



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION



Erasmus+

Jean Monnet Modules

**« ХАЛЫҚТЫҢ ӨМІР СҮРУ САПАСЫ МЕН ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ »**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік
конференцияның
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-
практической конференции**

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
ВЫСОКОГО КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И
НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific
and practical conference**

**«STATE AUDIT IN ENSURING THE HIGH QUALITY OF
LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL
SECURITY»**

АСТАНА 2023

УДК 657(069)
ББК 65.052.21
С 23

С Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference «State audit in ensuring the high quality of life of the population and national security» = «Халықтың өмір сүру сапасы мен ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Астана: - 497 б.

ISBN 978-601-337-851-0

Жинаққа мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, ғылыми қызметкерлердің, ғалым-экономистердің, қаржы саласы және мемлекеттік аудит мамандарының, профессор-оқытушылар құрамының және білім алушылардың халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of employees of state audit bodies, researchers, economists, specialists in the financial sector and state audit, faculty and students on topical issues of state audit in ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады работников органов государственного аудита, научных работников, ученых-экономистов, специалистов финансовой сферы и государственного аудита, профессорско-преподавательского состава и обучающихся по актуальным вопросам государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-851-0

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

НЕОБХОДИМОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Ерниязова А.Р

Студент 1 курса ОП «Государственный аудит»
Евразийский Национальный Университет им Л.Н Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан
Email: aziza.yerniyazova@mail.ru

Аннотация: В статье рассматривается основная суть финансового контроля. Финансовый контроль является неотъемлемой частью хорошего социального развития, повышение значимости которого отмечено в Лимской декларации. Актуальность темы обуславливается усилением основных функций в современном мире и поиском путей повышения эффективности осуществления финансового контроля.

Abstract: The article discusses the basic essence of financial control. Financial control is an integral part of good social development, the increasing importance of which is noted in the Lima Declaration. The relevance of the topic is due to the strengthening of the main functions in the modern world and the search for ways to improve the effectiveness of financial control.

Ключевые слова: финансовый контроль; бюджет; государственное управление; государственная власть; эффективное и рациональное использование бюджетом; ИНТОСАИ; внешний контроль; внутренний контроль.

Keywords: financial control; budget; public administration; state power; efficient and rational use of the budget; INTOSAI; external control; internal control

Финансовый контроль – вид государственного управления, при котором осуществляется проверка целесообразного использования государственных ресурсов. Для развития финансового контроля в современном мире необходимо повысить эффективность государственного управления. Финансовый контроль – деятельность, направленная на устранение выявленных в ходе государственного аудита нарушений.[1]

Термин	Определение	Литература
Финансовый контроль	Деятельность, направленная на устранение нарушений, выявленных в ходе государственного аудита;	adilet.zan.kz
Финансовый контроль	Вид деятельности с особенностями, направленными на проверку распределения валовой выручки национального продукта по ценам, основанным на соответствующем	Абленов Д. О. финансовый контроль и управленческий аудит: теория, методология, практика: учебное

	финансовом фонде, и расходования на одни и те же цели.	пособие. - Алматы: Экономика, 2007. - 544 с.
Финансовый контроль	Одной из важнейших форм экономического контроля, помогающей соблюдать законность, защищать собственность, правильно, эффективно использовать бюджетные, заемные и имущественные средства, выявлять нарушения финансовой дисциплины, является	Абленов Д. О. финансовый контроль и управленческий аудит: теория, методология, практика: учебное пособие. - Алматы: Экономика, 2007. - 544 с.
Финансовый контроль	Изучение расширенных проблем производства служит инструментом для оптимизации финансовых механизмов во всех отраслях национальной экономики, контроля за эффективным использованием финансовых, трудовых и материальных ресурсов всех уровней страны, государственных структур, организаций и учреждений.	Абленов Д. О. финансовый контроль и управленческий аудит: теория, методология, практика: учебное пособие. - Алматы: Экономика, 2007. - 544 с.
Государственный финансовый контроль	Осуществление деятельности по контролю за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием внутреннего и внешнего государственного долга, государственными резервами	Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы. М.: Финансы, ЮНИТИ. 2003
Государственный финансовый контроль	Система контроля и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческого воздействия на управляемый объект путем выявления отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений	Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: учебник. М.: Финансы и статистика, 2002
Государственный финансовый контроль	Деятельность органов государственной власти и управления (должностных лиц) всех уровней, установленных соответствующими нормативными актами, по выявлению, предупреждению нарушений в процедурах управления государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов	Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: теория и практика. М.: Дашков и К, 2002

Государственный финансовый контроль	Деятельность контрольных органов по проверке законности, целесообразности действий в сфере образования, распределения и использования денежных средств государства и муниципальных образований в целях эффективного социально-экономического развития страны и ее регионов	Финансовое право: учебник / под ред. Н.И. Химичевой. М. Юрист, 2004
-------------------------------------	--	---

Создание единой системы финансового контроля следует рассматривать, прежде всего, как важнейший фактор экономического роста, действие которого проявляется через объективный контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, базирующийся на неуклонном и всестороннем соблюдении норм финансового права. Государственный финансовый контроль помогает обеспечить проведение в стране единой финансовой, кредитной и денежной политики, защиту финансовых интересов государства и его граждан, в конечном итоге - всего общества. Контроль за исполнением государственного бюджета возлагается на органы государственного финансового контроля. Повышение эффективности финансового контроля преимущественно содействует усилению финансовой, бюджетной и налоговой дисциплины. [2] Основной целью такого вида государственного контроля является соблюдение установленного финансового правопорядка, экономическая обоснованность и соответствие их задачам государства и муниципальных учреждений. В сферу финансового контроля относятся все виды операций связанные с деньгами. Вся совокупность правовых норм, определяющих компетенцию субъектов контроля образует институт финансового контроля. Система государственного финансового контроля является важным атрибутом управления государством. В случаи выявления нарушений, принимаются меры воздействия активного участия должностных лиц для возмещения ущерба государству, гражданам и в общем пострадавшим субъектам. Финансовый контроль имеют две основные задачи:

1. Обеспечить соблюдение всех правовых норм государства
2. Обеспечить рациональное и эффективное использование государственных ресурсов.

Эффективность финансового контроля зависит от четкого определения субъекта и его полномочий. Государственный финансовый контроль в Казахстане осуществляют органы государственной власти и управления:

1. Аппарат Президента
2. Правительство
3. Парламент
4. местные представительные органы
5. органы местных организаций.[3]

Государственный финансовый контроль делится на внешний и внутренний. Внешний финансовый контроль осуществляет Высшая

Аудиторская Палата, а внутренний контроль исполняют службы внутреннего контроля.

	Внешний ГФК	Внутренний ГФК
На республиканском уровне	Высшая аудиторская палата	Уполномоченный Правительством орган по внутреннему контролю и службы внутреннего контроля центральных исполнительных органов
На местном уровне	Ревизионные комиссии маслихатов	Уполномоченный Правительством орган по внутреннему контролю исполнительных органов, финансируемых из областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы

ИНТОСАИ – международная организация высших органов финансового контроля. Она создана в 1953 году и является автономной организацией внешнего государственного финансового контроля. В настоящее время организация насчитывает 194 полноправных члена, 5 ассоциированных лиц и 1 филиал. Основной целью этой ассоциации является – объединение органов финансового контроля по всему миру, а также возможность обмена идеями в сфере внешнего аудита между высшими органами финансового контроля. Высшая Аудиторская Палата Казахстана является полноправным членом большой ассоциации ИНТОСАИ с 2000 года. Высшая Аудиторская Палата принимает активное участие в улучшении системы государственного финансового контроля. Руководствуясь принципами эффективности, прозрачности и независимости, все члены ИНТОСАИ обязаны способствовать действенному управлению государственными финансами. Высшая Аудиторская Палата тесно связана с другими органами финансового контроля. Положение о Комитете финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов Республики Казахстан утверждено постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 октября 2004 года № 1134. В соответствии с данным Положением, Комитет финансового контроля является ведомством Министерства финансов Республики Казахстан, осуществляющим в пределах своей компетенции реализационные и контрольно-надзорные функции в области государственного финансового контроля и государственных закупок. [4]

Стоит отметить актуальность и особую важность финансовой политики в каждой стране. Это в первую очередь вид контроля, который обеспечивает государственную безопасность и порядок. Уполномоченные органы следят за правильным исполнением бюджета в стране. Как было отмечено ранее, основной целью государственного финансового контроля является выявление, устранение и недопущение нарушений. Проверяющий буквально разбирает компанию на винтики: ему доступны все документы, физические объекты предприятия и произведенные товары, общение с любым сотрудником. Если документы были составлены с нарушением «норм законодательства», то ревизор обязательно это

фиксирует. В случае нарушений государство требует возмещение и восстановления в бюджет страны денежных средств.

История развития и становления финансового контроля как отдельного, независимого, самостоятельного учреждения в составе государственного управления в нашей стране фактически началась после Октябрьской революции с созданием Народного комиссариата государственного контроля, который неоднократно преобразовывался, менял названия, но в своих функциях имел большие права. При любых формах органы государственного финансового контроля должны выполнять благородную миссию - выявлять нарушения в сфере финансовых операций, хозяйственных сделок, при выполнении экономическими субъектами обязательств перед государством.

В Республике Казахстан система финансового контроля более самостоятельное развитие получает с 1956 года в связи с расширением прав союзных республик. Начало финансового контроля связано с созданием Контрольно-ревизионного управления в составе Министерства финансов Казахской ССР, которое за полвека своего функционирования осуществляло контроль за исполнением государственного бюджета, за правильным и экономным расходованием бюджетных и собственных средств учреждениями, предприятиями и организациями и выполняло поручения правительства.

Финансовый контроль в республике усиливается в дальнейшем с образованием в 1991 году Главной государственной налоговой инспекции, призванной обеспечивать действенный контроль за полнотой и своевременностью перечисления налога в бюджет всеми плательщиками налогов.

Вместе с тем поиск путей усиления финансового контроля в условиях рыночных отношений привел к тому, что за короткое время в Казахстане был проведен ряд реорганизаций и изменений:

- в сентябре 1993 года Контрольно-ревизионное управление выводится из состава Министерства финансов и создается Государственный комитет финансового контроля республики при Кабинете Министров;

- организация Контрольной палаты при Верховном Совете и создание собственных ревизионных служб при республиканских министерствах;

- передача к концу 1995 года Государственного комитета финансового контроля в ведение Министерства финансов и создание Комитета финансово - валютного контроля;

- создание института казначейства и преобразование его в Казначейство при Министерстве финансов к концу 1995 года в целях усиления контроля за исполнением доходов и расходов республиканского бюджета;

- создание по поручению Главы государства в апреле 1996 года Счетного комитета для выполнения более широких функций в сфере контроля за республиканским бюджетом.

Из поэтапных преобразований можно проследить как государство в поисках эффективного пути определяло новые цели и задачи: полнота поступлений в бюджет доходов, эффективность использования бюджетных

средств, снижение монопольного влияния Министерства финансов и, наоборот, расширение его контрольных функций, совершенствование финансового контроля в более широком контексте, надзор за денежными операциями и контроль за состоянием государственного долга, целевое использование бюджетных средств и т.д.

Пройденный путь Казахстана с момента независимости подтверждает развитие рыночных отношений, функционирование хозяйственных и финансовых структур, присущих рынку, появление новых контролирующих государственных органов и независимых органов в виде аудиторских служб. Сегодня можно вполне критически подойти к вопросу о деятельности всех органов системы финансового контроля. Хотя права и обязанности этих органов, а также методы, применяемые ими, имеют свои особенности, тем не менее, на наш взгляд, присутствует дублирование, различные подходы к одной и той же проблеме, незавершенность в результатах контроля. [5]

Система бюджетирования, ориентированного на результат, преследует цель – повышение эффективности управления государственным сектором. Переход на бюджетирование подразумевает поэтапное изменение механизмов контроля исполнения бюджета. Отечественные ученые-экономисты и практики в сфере государственных финансовых органов однозначно признают слабость в управлении государственными финансами, показатели которых выступают критерием устойчивого развития экономики Казахстана в условиях глобализации и продвижении страны к стратегическим целям. Существующая ныне в Казахстане структура финансового контроля, законодательно включающая внешний и внутренний контроль, осуществляемые соответствующими институтами, в целом требует глубокого теоретического, методологического и практического исследования и разработки Концепции финансового контроля в Казахстане на долгосрочный период. Проблемы не освоения бюджетных средств, нецелевое использование средств республиканского и местных бюджетов, низкая ответственность администраторов бюджетных программ в регионах, сокрытие налогов и наличие значительных объемов недоимок в сфере налогообложения остаются на повестке дня исполнительной власти и на законодательном уровне. Отсутствие четких взаимоотношений между органами финансового контроля, различные ограничения в работе контролирующих органов приводят к снижению эффективности функций всех существующих институтов контроля в стране.

В заключении хочу отметить, что финансовый контроль – это один из важных видов контроля государства. То, что Казахстан входит в состав большой ассоциации финансового контроля приносит свои плоды. Созданная Высшая Аудиторская Палата за весь период в рамках своих функциональных полномочий, достаточно эффективно осуществляет свою деятельность. Государственный финансовый контроль станет реальным средством защиты экономической безопасности в кредитно-финансовой сфере только тогда, когда будет упорядочен и систематизирован.

Литература:

1. Закон Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37724730
2. Основы государственного финансового контроля в Республике Казахстан <https://articlekz.com/article/8593>
3. Роль финансового контроля в Республике Казахстан <https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=706313>
4. Некоторые вопросы Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов Республики Казахстан <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P040001134>
5. Статья «Государственный финансовый контроль в Казахстане – на новый качественный уровень»

THE ROLE OF DESK CONTROL IN THE STATE AUDIT FOR ENSURING NATIONAL SECURITY AND FOREIGN EXPERIENCE OF ITS IMPLEMENTATION

Ерсаиынова М.Н.

Мемлекеттік аудит мамандығының 1-курс магистранты

Ғылыми жетекші Сембиева Ляззат Мыктыбековна

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия Ұлттық университеті, Астана қ, Қазақстан
Республикасы

E-mail: mad.02@mail.ru

Аннотация. Осы мақаланың тақырыбының өзектілігі ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі экономиканың негізгі проблемаларын, мемлекеттік аудит пен камералық бақылаудың рөлін қарастыруда, сондай-ақ Қазақстан Республикасында камералық бақылауды ұйымдастыру бойынша зерттеулердің жеткіліксіздігінде болып табылады. Осыған байланысты мемлекет қабылдаған шешімдердің тиімділігін арттыру мақсатында мемлекеттік аудит құралын зерттеу және жетілдіру қажеттілігі туындайды.

Түйін сөздер: ұлттық қауіпсіздік, экономикалық қауіпсіздік, камералдық бақылау, мемлекеттік аудит, бақылау органы, заңнамалық акт, салықтық бақылау, мемлекеттік сатып алу мониторингі.

Аннотация. Актуальность тематики данной статьи заключается в рассмотрении основных проблем экономики в обеспечении национальной безопасности, роль государственного аудита и камерального контроля, а также недостаточность исследования организации камерального контроля в Республики Казахстан. В связи с чем, стоит необходимость изучения и совершенствования инструмента государственного аудита, с целью повышения эффективности принимаемых решений государством.

Ключевые слова: национальная безопасность, экономическая безопасность, камеральный контроль, государственный аудит, контрольный