

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ
МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**



**«ЕСЕП, АУДИТ ЖӘНЕ ТАЛДАУ: ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТӘЖІРИБЕ, ТЕНДЕНЦИЯЛАР ЖӘНЕ
ДАМУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ»**

тақырыбы бойынша э.ғ.к., доцент, ҚР білім беру үздігі, «2011-жылдың үздік оқытушысы» грантының иегері, ҚР халықаралық "Болашақ" стипендиясының иегері, тәуелсіз аудитор, кәсіби бухгалтер, ҚР аудиторлар палатасының мүшесі, «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының жетекшісі АЛИБЕКОВА Б.А. 60 жылдық мерейтойына орай ұйымдастыралған G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК ТРУДОВ

**международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки
«G-global»**

**«УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ: МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА,
ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»**

посвященной 60-летию к.э.н., доцента, отличника образования РК, обладателя гранта «Лучший преподаватель 2011 года», обладателя международной степени Президента РК «Болашақ», независимого аудитора, профессионального бухгалтера, члена Палаты аудиторов РК, заведующего кафедрой «Учет, аудит и анализ» АЛИБЕКОВОЙ Б.А.

PROCEEDINGS

**of the international On-line conference
in the frame of communicative platform «G-global»
«ACCOUNTING, AUDITING AND ANALYSIS: INTERNATIONAL
PRACTICE, TRENDS AND DEVELOPMENT PROSPECTS**



Астана, 2017

ӘОЖ 657
УДК 657
ББК 65.053
Е 79

«Есеп, аудит және талдау: халықаралық тәжірибе, тенденциялар және даму перспективалары» G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының еңбектері - Астана: Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017.- 563 б.

Труды международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки «G-global» «Учет, аудит и анализ: международная практика, тенденции и перспективы развития», Астана: Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева, 2017.- 563 с.

Proceedings of international On-line conference in the frame of info-communicative platform “G-global” on “Accounting, auditing and analysis: international practice, trends and development prospects”, - Astana: L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2017.- p.563.

Редакция алқасы:

МАҚЫШ С.Б. – төрағасы, э.ғ.д., профессор, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің деканы

БАКИРБЕКОВА А.М. – э.ғ.к., Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің декан орынбасары

НУРХАЛИЕВА Д.М. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ТУРЕБЕКОВА Б.О. – э.ғ.к., «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доцент м.а.

БЕЙСЕНОВА Л.З. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ISBN 978-601-301-945-1

ӘОЖ 330.3

УДК 330.3

ББК 65.052

С 23

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017

© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2017

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», счетами: 020500000, 030200000, 030211830, 2 40110120, 240110180.

Литература:

2. Белова Е.Л., Мартынова М.А. Основы бухгалтерского учета: учебник. – М.: Изд-во: ООО «ТРП», 2016. – 194 с.
2. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие для бакалавров / И. М. Дмитриева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2013. – 287 с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2013. – 216 с.
4. Овчинникова И.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях.- М.: Юрайт, 2016. – 197 с.
5. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.03.2017).

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ И ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА), ПУТИ ВЫХОДА И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Молдашбаева Л.П.

*Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан*

E-mail: moldashbayeva lp@enu.kz

Аннотация. В исследовании рассмотрены современное состояние и определены проблемы регулирования государственного финансового контроля (аудита) в Республике Казахстан. В соответствии с этим раскрыты перспективы их развития. Особое внимание уделено регулированию государственного финансового контроля(аудита) и совершенствование в условиях Единого экономического пространства.

Annotation: In the thesis are considered a current state and problems of regulation of state finance control(audit) in the Republic of Kazakhstan are defined. In compliance with it prospects of their development are opened. The special attention is paid to regulation of state finance control(audit) and improvement in the conditions of the Common Economic Space.

Түйін. Зертеу жұмыста Қазақстан Республикасында мемлекеттік қаржылық бақылау(аудитті) реттеудің қазіргі жағдайы қарастырылып, мәселелері анықталған. Осыған орай оларды дамытудың жалпы перспективалары ашып көрсетілген. Ерекше назар мемлекеттік қаржылық бақылау (аудитті) және жетілдіру жолдарына Бірыңғай Экономикалық Кеңістік жағдайында реттеуге аударылған.

Ключевые слова: объекты контроля, участники бюджетного процесса, субъекты квазигосударственного сектора, бюджетные средства, активы государства, классификатор нарушений, облигация, кризис, расход, эффективность, экономичность, продуктивность.

В Послании Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», в котором отмечалось: «Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта». Внедрение бюджетирования, ориентированного на результаты, а также переход государственных органов на Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе требуют повышение качества управления государственными средствами и активами, укрепления финансовой и исполнительной дисциплины.

В решении этих вопросов возрастает роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления, действующая система которого направлена исключительно на выявление, устранение и недопущение нарушений объектами контроля бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

Наибольшую значимость в условиях проводимых социально-экономических реформ и внедрения новых форм финансового взаимодействия на международном уровне приобретают оценка эффективности достижения поставленных перед государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора стратегических задач, анализ правильности и рациональности использования государственного имущества.

Возрастает степень ответственности государственного аппарата перед обществом за принимаемые решения в бюджетной сфере, что требует внедрения института государственного аудита, позволяющего оценить действующие механизмы хозяйствования, своевременно выработать рекомендации для повышения эффективности организации управления и использования материальных и финансовых ресурсов государства.

Поступательное развитие экономики страны и возникающие перед государством обязательства требуют функционирования эффективной системы государственного управления.

Разработаны стратегические программы «Казахстан – 2030» и «Казахстан – 2050». Программа «Нұрлыжол» направлена на вхождение Казахстана в число 50 стран мира, лидирующих по качеству инфраструктуры[1].

Система государственного финансового контроля представлена двумя уровнями органов: органами внешнего контроля (Счетный комитет) - 141 человек или 7% от всей численности, ревизионные комиссии - 654 человек или 32%) и внутреннего контроля КФК - 816 человек или 40%, СВК центральных исполнительных органов – 176 человек или 9% и местных исполнительных органов 250 человек или 12% соответственно) с общей численностью 2 037 человек [2].

Основной целью указанных органов является выявление, устранение и недопущение нарушений объектами контроля бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан. Предметом контроля выступают бюджетные средства и другие активы государства.

По итогам проведенного функционального анализа компетенции органов государственного финансового контроля (ГФК) установлено ежегодное усиление дублирования по причине размытости понятий «внутренний» и «внешний» ГФК, повлекшее возложение на КФК несвойственных ему функций. Так, дублирование компетенции между КФК и Счетным комитетом прослеживается в следующих направлениях, отраженных в таблице 1.

Таблица 1. Дублирование компетенции между КФК и Счетным комитетом

Функциональные направления	Счетный комитет	КФК(на республиканском уровне)	Характер дублирования
1. доходная часть бюджета:	контроль за полнотой и своевременностью поступлений в республиканский бюджет (под. 9) ст. 141 БК)	контроль за деятельностью объектов контроля по вопросам, касающимся полноты и своевременности внесения неналоговых поступлений в республиканский бюджет (под. 5) ст. 143 БК)	в части неналоговых поступлений
2. расходная часть бюджета:	контроль на соответствие использования средств	на соответствие использования средств	100%

	республиканского бюджета, в том числе целевых трансфертов и кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, софинансирования из бюджета концессионных проектов, а также поручительств и активов государства законодательству РК (под. 5) ст. 141 БК); контроль соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при использовании средств республиканского бюджета и активов государства (под. 11) ст. 141 БК)	республиканского бюджета законодательству Республики Казахстан (под. 1) ст. 143 БК) контроль соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках (под. 3) ст. 143 БК)	100%
3.активы государства:	контроль за использованием субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств республиканского бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию (под. 24) ст. 141 БК)	контроль за использованием субъектами квазигосударственного сектора бюджетных средств на соответствие финансово-экономическому обоснованию (под. 6-1) ст. 143 БК)	100%
4.оценка исполнения бюджета (программных документов) и анализ влияния госорганов и субъектов квазисектора на экономику	контроль эффективности по направлениям своей деятельности (под. 2) ст. 141 БК) оценка реализации стратегических планов центральных государственных органов, государственных и бюджетных программ (под. 4) ст. 141 БК)	контроль эффективности по направлениям своей деятельности (под. 2-1) ст. 143 БК)	100%
5.финансовый учет (отчетность)	контроль за достоверностью и правильностью ведения объектами контроля	контроль за достоверностью и правильностью ведения объектами контроля учета и отчетности (под. 2) ст. 143 БК)	100%

	учета и отчетности (под. 3) ст. 141 БК)		
6. соблюдение стандартов ГФК	контроль за соблюдением стандартов государственного финансового контроля (под. 19) ст. 141 БК)	контроль за соблюдением стандартов государственного финансового контроля службами внутреннего контроля (под. 12) ст. 143 БК)	в части служб внутреннего контроля
7. переподготовка и повышение квалификации	организация переподготовки и повышения квалификации работников государственного финансового контроля (под. 23-2) ст. 141 БК)	организация подготовки и повышения квалификации работников служб внутреннего контроля (под. 13) ст. 143 БК)	в части служб внутреннего контроля
Примечание – составлено автором на основании источника[3]			

Дублирование компетенции между КФК и ревизионными комиссиями также прослеживается в следующих направлениях, отраженных в таблице 2.

Таблица 2. Дублирование компетенции между КФК и Ревизионными комиссиями

Функциональные направления	Ревизионная комиссия	КФК (на местном уровне)	Характер дублирования
1. доходная часть бюджета:	контроль за обеспечением полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, а также за правильностью возврата и (или) зачета излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений в местный бюджет (под. 9) ст. 142 БК)	контроль за деятельностью объектов контроля по вопросам, касающимся полноты и своевременности внесения неналоговых поступлений в местные бюджеты (под. 5) ст. 143 БК)	в части неналоговых поступлений
2. расходная часть бюджета:	контроль на соответствие использования средств местного бюджета, в том числе выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет в виде целевых трансфертов и бюджетных кредитов, связанных грантов, займов местных исполнительных	на соответствие использования средств республиканского и бюджета законодательству Республики Казахстан (под. 1) ст. 143 БК)	100%
	органов, активов государства законодательству Республики Казахстан (под. 5) ст. 142 БК); контроль соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках (под. 19) ст. 142 БК)	контроль соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках (под. 3) ст. 143 БК)	
3. оценка исполнения бюджета (программных документов) и анализ влияния госорганов и субъектов квазисектора на	контроль эффективности по направлениям своей деятельности (под. 2) ст. 142 БК) оценка реализации стратегических планов	контроль эффективности по направлениям своей деятельности (под. 2-1) ст. 143 БК)	100%

экономику	местных государственных органов и бюджетных программ, программ развития территорий (под. 4) ст. 142 БК)		
4. финансовый учет (отчетность)	контроль за достоверностью и правильностью ведения объектами контроля учета и отчетности (под. 3) ст. 142 БК)	контроль за достоверностью и правильностью ведения объектами контроля учета и отчетности (под. 2) ст. 143 БК)	100%
Примечание – составлено автором на основании источника[3]			

Не охваченными контролем со стороны КФК остаются активы субъектов квазисектора, средства государственного чрезвычайного бюджета, налоговые поступления, активы Национального банка, в том числе средства Национального фонда.

Таким образом, основная деятельность КФК дублирует собой направления работы Счетного комитета на 77%, ревизионных комиссий соответственно – на 87,5%.

Органами государственного финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года осуществляются одни и те же типы и виды контроля.

Отсутствие на законодательном уровне четкого разграничения и отнесение одних и тех же функций и полномочий на внешний и внутренний уровни государственного финансового контроля приводит к дублированию деятельности органов контроля, снижению эффективности их деятельности и результатов контроля, увеличению административной нагрузки на объекты контроля.

Только за один финансовый 2012 год Управление строительства города Астаны подвергалось финансовому контролю 22 раза с общей продолжительностью контрольных мероприятий более 300 дней, из них Счетным комитетом один раз, КФК – восемнадцать раз, Ревизионной комиссией по городу Астана - три раза. Аналогично Управление строительства Восточно-Казахстанской области - 15 раз продолжительностью 199 дней, из них Счетным комитетом - четыре раза, КФК – девять раз, Ревизионной комиссией - два раза.

Увеличение количества проверок не всегда влияет на укрепление финансовой дисциплины, о чем свидетельствуют итоги контроля в Управлении строительства Атырауской области, которое подвергалось государственному финансовому контролю в течение 2012 года 11 раз. Несмотря на это, внешним контролем Счетного комитета, проведенным в конце 2012 года, установлены нарушения на сумму 4, 4 млрд. тенге[4].

Из-за отсутствия единой политики формирования и организации системы государственного финансового контроля тенденция к повышению уровня финансовой дисциплины и эффективной организации деятельности по управлению государственными средствами и активами государства в стране не наблюдается.

Кроме того, в результате отсутствия единой вертикальной структуры органов внешнего государственного финансового контроля не представляется возможным обеспечить полноценную внешнюю оценку бюджета. В этих условиях контрольными мероприятиями внешних органов государственного финансового контроля в 2011 году охвачено 3 564 400 млн. тенге или 40,7% государственного бюджета, в 2012 году 3 839 449 млн. тенге или 41,4% соответственно.

Имеющиеся проблемы как в нормативной правовой базе, регулирующей систему органов государственного финансового контроля, так и в самой ее организационной структуре приводят к низкому исполнению возложенных на соответствующие органы задач и неэффективному использованию присущих системе государственного финансового контроля возможностей.

Кроме того, недостаточный уровень теоретической и практической профессиональной подготовки контролеров является одной из ключевых проблем системы государственного финансового контроля, влияющей на эффективность деятельности соответствующих

органов, особенно, в период перехода на Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе и Международные стандарты аудита [5].

Международный опыт в сфере функционирования системы ГФК (на примере Великобритании, Латвии, Кыргызстана) свидетельствует о сосредоточении деятельности органов внутреннего ГФК в рамках конкретного государственного органа, где создана служба внутреннего контроля (аудита), а также подведомственных и подотчетных ему организациях. Существующая над ними надстройка в виде централизованного органа по внутреннему ГФК осуществляет исключительно их координацию и методологическое сопровождение. В связи с чем, централизованный орган по внутреннему ГФК малочислен, не имеет разветвленных территориальных представительств и стационарен.

Деятельность органов внутреннего ГФК направлена на предупреждение и предотвращение нарушений бюджетного законодательства и на представление рекомендаций по усовершенствованию внутренних процедур функционирования соответствующего государственного органа, в том числе по достижению поставленных перед ним стратегических целей (предварительный и текущий контроль).

Органы внешнего ГФК преимущественно проводят последующий контроль на основе подведенных и утвержденных исполнительной ветвью власти итогов работы государственного органа за конкретный период с привязкой его результатов к сложившейся за этот же период ситуации в экономике (или отдельном сегменте экономики) и обществе. Итоги оценки, проведенной органами внешнего ГФК, ложатся в основу изменений в механизмах государственного управления соответствующих процессов (преимущественно на уровне законодательства).

Такой подход построения системы ГФК позволяет исключить дублирование полномочий между финансовыми контрольными органами и переориентировать работу органов внешнего ГФК на оценку и влияние организации работы государственных органов на экономику государства.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требуют функционирования сильной системы государственного управления.

Обращаясь к опыту зарубежных стран, можно отметить ведущей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является аудиторство. Всегда необходим такой институт, который даст оценку существующей системе управления государственными финансами и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

Внедрение государственного аудита в Республике Казахстан согласно вышеуказанной концепции будет осуществляться поэтапно.

Первый этап: 2013 - 2014 годы - создание законодательной и методологической базы государственного аудита, соответствующей руководящим принципам Лимской декларации и международным стандартам государственного аудита; определение полномочий органов государственного аудита и финансового контроля.

Второй этап: 2015 - 2017 годы - становление системы государственного аудита. В данный период планируются: создание Уполномоченного органа по внутреннему аудиту; интегрирование единой информационной системы органов государственного аудита с системой «электронного правительства» и информационными базами других государственных органов; внедрение системы сертификации государственных auditors. С 2018 года все органы государственного аудита будут функционировать в соответствии со стандартами государственного аудита. Государственный аудит должен стать полноценным и действенным институтом государства и общественности[6].

Система государственного финансового контроля будет направлена на выявление нарушений и принятие мер реагирования, а государственный аудит будет введен в качестве оценки управления, направленной на совершенствование и повышение эффективности деятельности объекта аудита.

Государственный аудит должен не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять резервы и потенциал использования, управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью. Государственный аудит позволит также оценить качество деятельности государственных органов и организаций по управлению финансовыми ресурсами[7].

Резюмируя процесс реформирования государственного финансового контроля необходимо отметить, что в результате вышеуказанных правовых мероприятий внедрение государственного аудита должно означать не искоренение действующей системы государственного финансового контроля, а ее гармоничное вхождение во внедряемую систему государственного аудита.

Литература:

1. <http://group-global.org/ru/news/vystuplenie-prezidenta-kazahstana-nnazarbaeva> - na-viii-astaninskom-ekonomicheskom-forume.
2. Исследование механизма внедрения международных стандартов и руководств высших органов аудита (ISSAI) в деятельность органов внешнего государственного аудита Республики Казахстан. РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» - Астана, 2014 год.
3. Рабочие материалы Счетного комитета, использованные при подготовке проекта Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан - Астана, 2013 год.
4. Постановление Правительства РК от 28 августа 2009 года № 1282 «О проекте Закона Республики Казахстан «О Счетном комитете по контролю над исполнением республиканского бюджета», /<http://adilet.zan.kz/rus/docs/P090001282>.
5. Алиев М.К. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. – Алматы: Казахская академия транспорта и коммуникации им. М.Тынышпаева, 2005-194с.
6. Постановление Правительства РК от 23 апреля 2010 года № 341 «Об отзыве из Парламента Республики Казахстан проекты законов Республики Казахстан «О Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета», /<http://adilet.zan.kz/rus/docs/P100000341>.
7. Деятельность Счетного комитета - Экспертно-аналитическая деятельность - Основные итоги контрольных мероприятий/ <http://esep.kz/rus/show1/article/149>.

ОПЫТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПУБЛИЧНЫХ СРЕДСТВ В РАЗВИТЫХ СТРАНАХ МИРА

Бегленова А.А., Туребекова Б.О.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,

Республика Казахстан

E-mail: aidasha-shokoladka@mail.ru

Аннотация. В статье исследован опыт Австралии, Германии, Франции, США и Канады в сфере осуществления государственного аудита эффективности публичных средств и определены возможности применения его элементов в современных условиях в Казахстане.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, аудит эффективности публичных средств, зарубежный опыт.

Abstract. The article analyzes the experience of Australia, Germany, France, the United States and Canada in the field of state audit of the effectiveness of public funds and suggests ways to use its elements in modern conditions in Kazakhstan.

Keywords: state financial control, audit of public funds efficiency, foreign experience.