

**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

органдарға бюджеттік несиелер» бағдарламаларын жүзеге асыру жөніндегі сенімді өкілі болып табылады.

Аталған қорлардың қызмет нысандарының түрлі бағыттарға негізделуіне қарамастан, олардың түпкі мақсаты ұлттық экономиканың бәсекеге қабілеттілігін арттыру және тұрақты экономикалық дамуға қол жеткізуді қамтамасыз ету. Сонымен қатар, акционерлік қоғамдардың ұйымдық-құқықтық нысанында құрылған, қызметтерінің басты мақсаты индустриялық-инновациялық даму саласындағы жобаларды және кәсіпкерлікті қолдауды іске асыру болып табылатын қаржылық, консолтингтік, инновациялық, сервистік ұйымдар. Бұл институттар жаңа өндірістерді жасауға және жоғары қосымша құны бар жұмыс істеп тұрғандарын дамытуға инвестициялық саясатты және перспективалы салаларды кешенді талдау, олардың неғұрлым маңызды элементтерін анықтау негізінде ғылыми және ғылыми-техникалық зерттеулер мен зерттемелерді қолдауды жүргізеді. Сол себепті, Қазақстанның жаһандық бәсекеге қабілетті болуы үшін аталмыш қорлардың рөлі жоғары болып табылмақ.

Әдебиеттер:

1. ҚР Президенті Н.Ә.Назарбаев «Қазақстанның Үшінші жаңғыруы: жаһандық бәсекеге қабілеттілік» Жолдау. Астана, Ақорда // Егемен қазақстан. – 2017. – 31 қаңтар. [ЭР]. Қолжетімділік тәртібі: <http://www.akorda.kz>

2. «Жаһандық бәсекеге қабілеттілік: негіздері және Қазақстан Республикасының рейтингі» Астана қаласының Әділет департаментінің ресми сайты // [ЭР]. <http://www.astana.adilet.gov.kz>

3. «Қазақстан Республикасы Ұлттық қорының қаражатын қалыптастыру және пайдалану тұжырымдамасы туралы» ҚР-ы Үкіметінің 2010 жылғы 25 наурыздағы № 231 Қаулысы // [ЭР]. Қолжетімділік тәртібі: <http://adilet.zan.kz/kaz/docs>

4. «Қазақстанның инвестициялық қоры» АҚ-ның ресми сайты // <https://www.baiterek.gov.kz/>

5. «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ-ның ресми сайты.- Ақпараттық-талдамалық портал // [ЭР]. <http://sk.kz/?lang=kz>

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РК

Бейсенова Л.З., Габбасов К.Ш

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

E-mail: beisenovalz67@gmail.com

Аннотация. Функциональное назначение государственного аудита заключается в успешной реализации финансовой политики и безопасности государства, обеспечении эффективного использования ресурсов во всех сферах экономики

Ключевые слова: государственный аудит, государственный финансовый контроль, активы государства, субъекты квазигосударственного сектора.

Аннотация. Мемлекеттік аудиттің функциональдық мақсаты мемлекеттің қаржылық саясатты табысты іске асыру және экономиканың барлық салаларында ресурстарды тиімді пайдалануды және мемлекеттің қауіпсіздігін қамтамасыз ету болып табылады.

Кілтті сөздер: мемлекеттік аудит, мемлекеттік қаржылық бақылау, мемлекет активтері, квазимемлекеттік сектор субъектілері.

Annotation. Functional purpose of the state audit consists in successful realization of financial policy and safety of the state, ensuring effective use of resources in all spheres of economy.

Keywords: state audit, state financial control, assets of the state, subjects of quasi-public sector.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требует функционирования сильной системы государственного управления. В решении этих вопросов возросла и роль государственного аудита как неотъемлемой части государственного управления. Однако действующая в стране система государственного финансового контроля являлась «однобокой» и была нацелена лишь на выявление случаев неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений. Необходимо было внедрение такого института, который давал бы оценку существующей системе управления и определял бы направления по ее дальнейшему эффективному развитию. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

В связи с этим 12 ноября 2015 г. принят Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V З РК [2]. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

В зависимости от субъекта, государственный аудит подразделяется на следующие виды:

- внешний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны;

- внутренний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства.

Задачей внутреннего аудита будет являться оценка достижения государственным органом и объектом аудита конечных результатов, достижения финансовой отчетности и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности активов государства. Уполномоченными органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля являются уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту (Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения) и службы внутреннего аудита.

Т а б л и ц а 1

Динамика количества проведенных проверок за 2013-2015 годы по Павлодарской области

Наименование мероприятий	Годы			Отклонение, %
	2013	2014	2015	
Внеплановые проверки, в том числе	158	133	144	91,1
– по поручению вышестоящей организации	44	32	30	68,2
– по постановлению правоохранительных органов	22	13	4	18,2
– по обращению юридических и физических лиц	92	86	109	118,5
– по запросу депутатов	-	2	1	

Согласно ст.143 Бюджетного кодекса Республики Казахстан уполномоченный Правительством Республики Казахстан орган по внутреннему контролю (Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения) осуществляет контроль на соответствие использования

средств республиканского и местных бюджетов законодательству Республики Казахстан [3]. Как видно из данных таблицы 1, внеплановых проверок в 2015 г. было произведено 144, что меньше почти на 9 % того же показателя за 2013 г. Из них в 2015 г. наибольший удельный вес занимают проверки по обращению юридических и физических лиц — 76%, наименьший — по постановлению правоохранительных органов — 3%. В 2013 г. также наибольшее количество проверок было по обращению юридических и физических лиц — 58,2%, меньше проверок было по постановлению правоохранительных органов — 14%.

В динамике по видам количество проверок:

- по поручению вышестоящей организации — уменьшилось на 31,8 %;
- по постановлению правоохранительных органов — уменьшилось на 81,8 %;
- по запросу депутатов — увеличилось;
- по обращению юридических и физических лиц — увеличилось на 18,5 %.

Таблица 2

Динамика выявленных нарушений за 2013–2015 годы по Павлодарской области, млн тг

Наименование мероприятий	Годы			Отклонение, %
	2013	2014	2015	
Выявлено финансовых нарушений	6640,8	7831,2	12142,9	182,9
Нарушения по госзакупкам	5721,0	4866,7	7770,3	135,8
Сумма подлежащих восстановлению и возмещению в бюджет средств	737,8	2123,0	3326,4	450,9
Сумма восстановленных и возмещенных в бюджет средств	680,4	2018,1	3111,5	457,3
% восстановления и возмещения	92,2	95,1	93,5	101,4

Количество выявленных финансовых нарушений возросло на 82,9% в 2015 г. по сравнению с 2013 г. В суммарном выражении это составило 5502,1 млн тг (табл. 2). Возросли и нарушения по госзакупкам.

В целях совершенствования механизма проведения государственных закупок ежегодно вносятся изменения и дополнения в законодательство. Несмотря на это, организаторами государственных закупок нарушаются права и законные интересы юридических и физических лиц, принимающих участие в государственных закупках, а в отдельных случаях оказывается неправомерное предпочтение.

Так, если в 2013 г. сумма нарушений составила 5721 млн тг, то в 2015 г. данный показатель увеличился на 35,8 %, т.е. на 2049,3 млн тг.

Из сумм, подлежащих восстановлению и возмещению в 2013 г., было восстановлено и возмещено 92,2 %, а в 2015 г. — 93,5 %, что на 1,4 % выше по сравнению с базовым периодом.

Таблица 3

Динамика возложенных взысканий и штрафов за 2013–2015 годы по Павлодарской области, млн тг

Наименование мероприятий	Годы						Отклонение (+,-)	
	2013		2014		2015		Кол-во	Сумма
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Возложены штрафы	27	3,1	61	8,7	71	10,8	44	7,7
Возложены дисциплинарные взыскания	417	-	383	-	489	-	72	-
Направлено в правоохранительные органы	32	1361,9	25	3281,0	23	3164,8	-17	1802,9

За допущенные нарушения применяются различного рода санкции. Как видно из таблицы 3, растет количество возложенных штрафов, взысканий. Так, к примеру, в 2013 г. возложено штрафов на сумму 3,1 млн тг, в 2015 г. данный показатель вырос на 248 %, или на 7,7 млн тг. Дисциплинарных взысканий в 2015 г. возложено 489, что по сравнению с 2013 г. больше на 72. Уменьшилось число дел, направленных в правоохранительные органы.

Так, в 2015 г. в правоохранительные органы направлено на 17 дел меньше по сравнению с 2013 г.

Таким образом, обобщая все изложенное выше, нужно отметить, что Государственный аудит предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Это, прежде всего, разработка, утверждение и исполнение бюджетов всех уровней, а также контроль за финансовой деятельностью государственных предприятий и учреждений, государственных банков и корпораций.

Функциональное назначение государственного аудита заключается в успешной реализации финансовой политики и безопасности государства, обеспечении эффективного использования ресурсов во всех сферах экономики [3].

Литература:

1. Указ Президента Республики Казахстан от 18 декабря 2012 года № 449 «О мерах по реализации Послания Главы государства народу Казахстана» от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства». — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>

2. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V З РК. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>

3. Щегорцов В.А., Таран В.А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль: учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. — 528 с.

СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ - КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ЧАСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Алиева А.О.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: ainura5@inbox.ru

Аннотация. Государственный аудит и финансовый контроль играет важную роль в общей системе финансового контроля за деятельностью всех участников экономики. Сегодня перед Республикой Казахстан стоит задача обеспечить реализацию Третьей модернизации, для этого необходимо создать новую модель экономического роста, которая обеспечит глобальную конкурентоспособность страны. неотъемлемой функцией при решении этой задача должен стать государственный аудит и финансовый контроль, который требовал реформировании системы. Причиной отставания в реформировании системы государственного аудита и финансового контроля являлось традиционно складывающаяся во всех странах бывшего Советского Союза, точка зрения, что информация о состоянии дел в государственном секторе — внутреннее дело государства. При этом создавалось впечатление, что информация о деятельности государственного сектора не должна быть публичной, за исключением общих данных исполнении показателей бюджетов. В этих условиях тема раскрытая в статье достаточно актуальна и перспективна.

Ключевые слова: Государственный аудит, финансовый контроль, экономика, модернизация, квазигосударственный сектор, инвестиции, эффективность, внутренний и внешний государственный аудит.