

**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

2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле»;
3. Лын Я.И. «Аудит как особая форма государственного финансового контроля [Электронный ресурс]» // Экономика и право. 2013. Выпуск № 7-8. — Режим доступа: <http://www.vipstd.ru/nauteh/index.php/---ep13-07/893>
4. Максимов Ю.Ю. «Аудиторская практика в государственном секторе и государственный контроль» // Финансы. 2007. № 11. С.58.
5. Савченко Л.А. «Правовые основы финансового контроля: науч. пособие» Киев: ЮринкомИнтер, 2008. - С. 504.
6. Зуева И.А. «Аудит как форма контроля в государственном секторе экономики» // Аудиторские ведомости. 2007. № 4. С.3-10.
7. Степашин С.В. «Государственный аудит и экономика будущего» М.: Наука, 2008. - С. 608.
8. Степашин С.В. «Конституционный аудит» М.: Наука, 2006. - С. 61.
9. Мухаметкарим А.М, «Государственный аудит в Казахстане: начало положено» // «Казахстанская правда», 18 марта 2017 г.
10. Рекомендации по формированию и использованию ключевых национальных показателей в деятельности высших органов финансового контроля (Белая книга по ключевым национальным показателям) Рабочая группа ИНТОСАИ по ключевым национальным показателям, Москва, 2009 г. <http://www.ach.gov.ru/pdf/international-activities/news-kni/Belaya%20Knia.pdf>
11. Шалыгина Н.П., Селюков М.В., Немченко О.А., Тарасенко А.В., Тарасенко С.А. «Развитие инструментария государственного аудита как фактора повышения эффективности управления национальными ресурсами»// Фундаментальные исследования. – 2015. – № 7-4. – С. 852-856;
12. Зейнельгабдин А.Б. «Государственный аудит как инструмент управления экономикой»// журнал «Мемлекеттік аудит -Государственный аудит» № 2, 2013 г.

## **ВНЕДРЕНИЕ ПЕРЕДОВОГО ОПЫТА В СИСТЕМУ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РК**

*Бейсенова Л.З., к.э.н., доцент*

*Махашова М.М.*

*Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,*

*г. Астана, Республика Казахстан*

*E-mail: [marzhanmahashova@gmail.com](mailto:marzhanmahashova@gmail.com)*

**Аннотация.** Реализация комплекса мер по переходу на государственный аудит с учетом международного опыта позволит построить целостную систему государственного аудита, будет способствовать укреплению финансовой дисциплины, повышению эффективности деятельности государственных органов при использовании бюджетных средств, активов государства в целях обеспечения экономической стабильности в Республике Казахстан, а также оперативно предупреждать финансовые нарушения и иные системные недостатки и проблемы в деятельности государственных органов. Следовательно, основной задачей нашей страны на сегодняшний день является формирование системы государственного аудита путем решения существующих проблем. Актуальность данного исследования продиктована рядом факторов, а именно: увеличиваются объемы республиканского и местных бюджетов, растет число бюджетных, в том числе и инвестиционных программ, существенные объемы бюджетных средств выделяются на развитие реального сектора экономики и решение социальных задач государства.

**Ключевые слова:** государственный аудит, бюджет, финансовый контроль, аудит эффективности, аудиторская деятельность.

**Аннотация.** Халықаралық тәжірибе негізінде мемлекеттік аудитке көшу жөніндегі іс-шаралар кешенін іске асырып, толық мемлекеттік аудит жүйесін құру Қазақстан Республикасында экономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету, сондай-ақ жедел ескерту, фискалдық тәртіпті нығайтуға, бюджет қаражатын тиімді пайдалану, мемлекеттік органдардың тиімділігін арттыру, қаржылық құқық бұзушылықтардың және мемлекеттік органдардың жұмысына басқа да жүйелік кемшіліктер мен проблемаларды жоюға көмектеседі. Демек, негізгі мәселелерді шешу арқылы мемлекеттік аудит жүйесін қалыптастыру басты шешімі болып табылады.

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік аудит, бюджет, қаржылық бақылау, аудит қызметі.

**Annotation.** The implementation of a set of measures for the transition to state audit taking into account international experience will allow to build an integral system of state audit, will help to strengthen financial discipline, improve the efficiency of state bodies when using budgetary funds, state assets in order to ensure economic stability in the Republic of Kazakhstan and promptly prevent financial infringements and other systemic shortcomings and problems in the activities of state bodies. Consequently, the main objective of our country today is the formation of a system of state audit through the solution of existing problems. The urgency of this research is dictated by a number of factors, and it is obvious: the volumes of the republican and local budgets are increasing, the number of budgetary funds, including the number of investment programs, is growing, substantial amounts of budget funds are allocated for the development of the real sector of the economy and the solution of the social problems of the state.

**Key words:** state audit, budget, financial control, audit efficiency, audit activity.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата потребовали внедрение такого института, который даст оценку существующей системе управления и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию, то есть, необходимо функционирование сильной системы государственного управления.

В связи с этим возрастает роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит. Во исполнение поставленной Главой государства задачи в сентябре 2013 года утверждена Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан, определяющая видение и основные подходы к поэтапному реформированию государственного финансового контроля и внедрению государственного аудита с дальнейшим расширением его функциональных направлений.[1]

Согласно Лимской декларации руководящих принципов аудита, принятой на Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI) в 1977 году, аудит - это «неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов».

Следует отметить, что руководящие принципы INTOSAI являются лишь общей базой, на которую можно ссылаться и принимать как необязательную основу для контрольной деятельности в государственном секторе. На практике Высший орган государственного аудита каждой страны в пределах необходимости подробно описывает процедуры проверок с учетом своих национальных законодательств [2].

Внедрение аудита государственных программ в деятельность государственных органов в любой стране можно разделить на четыре этапа:

- существуют лишь минимальные требования к проведению государственной политики. Проводится мониторинг исполнения законов, которым могут заниматься парламент или министерства. Высшим органом финансового контроля проводится аудит использования финансовых средств;

- осуществляется интервенционистская государственная политика, предполагающая стремление государства целенаправленно, прямо или косвенно воздействовать на социально-экономическую ситуацию в стране или в отдельных отраслях экономики. Предусматривается мониторинг реализации целевых программ и национальных проектов, подготовка заключений на вносимые проекты регулирующих нормативных актов. На этом этапе в некоторых министерствах создаются подразделения, ответственные за аудит эффективности;

- аудит государственных программ проводится в обязательном порядке, который зачастую носит формальный характер; проводятся публичные консультации с участием бизнес-ассоциаций и саморегулируемых объединений;

- аудит государственных программ встроен в государственное и корпоративное управление. Происходит полная интеграция оценки в систему государственного управления.

В отдельных странах используются процедуры слежения, позволяющие проверить, действия правительства направленные на устранение недостатков отраженных в сообщениях органов внешнего аудита. Например, в Австрии и Франции, правительство в трехмесячный срок должно разработать меры, направленные на устранение недостатков. В годовой отчет Счетной палаты Австрии вносится список рекомендаций предшествующих лет с указанием их выполнения. В Швеции в отчете помещаются сообщения о выполнении рекомендаций высшего органа финансового контроля за последние три года.

Соединенные Штаты Америки имеют наиболее богатый опыт программно-целевого бюджетирования. Бюджет США формируется по 19 функциям, в рамках каждой функции выделяются направления расходов, которые в свою очередь распределяются по программам. Программный бюджет США планируется на десятилетний период. Закон о достижении результатов от 1993 года требует, чтобы федеральные министерства и ведомства ежегодно представляли стратегические планы, годовые планы деятельности и ежегодные отчеты об исполнении программ.

На сегодняшний день в США создана структурированная система оценки бюджетных программ. Ключевую роль в подготовке программного бюджета играет созданное для этих целей при Президенте США Административно-бюджетное управление (Office of Management and Budget - OMB). OMB ежегодно уточняет подробную инструкцию о подготовке, представлении и исполнении бюджета, в том числе о составлении стратегического плана. Реформа бюджетного процесса во Франции началась в 1999 году. С принятием в 2001 году Конституционного закона о государственных финансах во Франции реформирование бюджетного процесса проходило в рамках общей реформы государственного управления. Система бюджетного контроля во Франции была значительно изменена: повысилась бюджетная прозрачность, модернизирована система органов бюджетного контроля, возрасла роль парламента в бюджетном процессе и его информированность. Важнейшим нововведением закона о государственных финансах стало изменение структуры представления бюджета.[3]

Государственные расходы стали группироваться по миссиям, программам и акциям. Цель такого изменения - переход от логики расходования к логике результата. Отныне смысл исполнения бюджета заключается не в расходовании средств, а в достижении поставленной цели.

Интересна структура современного французского закона о бюджете. В его рамках формулируются так называемые миссии - глобальные задачи соответствующего бюджета. Так, на 2010 год было определено более 40 миссий. Они распределяются на подзадачи - программы, а те в свою очередь на действия - подразделения программ. На 2010 год в бюджете заложено 685 действий. Парламент, рассматривая бюджет, не может полностью отменить ту или иную миссию. Аннулировать можно лишь программы с последующим перераспределением средств между другими программами данной миссии. Миссии могут относиться к сфере ответственности сразу нескольких министерств, то есть их реализация потребует создания не только ведомственных, но и межведомственных программ. [4]

Таким образом, проанализировав мировой опыт по внедрению государственного аудита, можно сказать следующее:

Во-первых, поскольку в современном мире происходят процессы, связанные с усилением роли государства в стратегическом планировании, уделяется больше внимания вопросам оценки результатов реализации государственных программ и комплексных национальных стратегий.

Во-вторых, аудит государственных программ осуществляется компетентным органом, обладающим всей информацией, необходимой для его проведения. Практика свидетельствует, что оптимальным вариантом в большинстве случаев является проведение аудита специалистами независимого органа, хорошо владеющими методологией и инструментарием проведения оценки государственных программ, и подключение к оценке сторонних экспертов, когда это необходимо, для ответа на отдельные конкретные вопросы. При этом данный орган отделен от линейных министерств и ведомств (включая ведомства финансово-экономического блока).

В-третьих, развитие аудита государственных программ рассматривается не само по себе, а в связке с инструментами стратегического планирования. При принятии решений об использовании новых механизмов стратегического планирования одновременно предусматриваются механизмы их мониторинга и аудита. Адекватная организация аудита государственных программ поможет своевременно оценить получаемый эффект и обеспечить необходимую коррекцию действий для достижения оптимальных результатов в интересах национального развития.

С переходом к государственному аудиту происходит не только смена термина «финансовый контроль» на «аудит», но и сущность и содержание контрольной деятельности государства в сфере финансов. В новых условиях государственный аудит преимущественно ориентируется на профилактику недостатков и нарушений в системе управления государственными финансовыми ресурсами и активами путем активизации экспертно-аналитической деятельности.[5]

Аудиторская деятельность государства предполагает выражение аудиторского мнения относительно эффективности деятельности подконтрольных объектов по управлению финансовыми ресурсами государства, выявление причин и последствий допущенных недостатков и нарушений, выработку конкретных рекомендаций по повышению уровня финансовой дисциплины. Объективная необходимость перехода к международным стандартам аудиторской деятельности государства актуализирует задачу создания единой методологической базы по всем видам аудита. На сегодня необходима разработка методологического обеспечения и практического внедрения таких видов аудита, как, IT-аудит, экологический аудит, аудит устранения последствий катастроф и т.д.[6]

Данные направления на сегодняшний день не получили должного развития в республике, несмотря на их прогрессивное развитие в большинстве стран мира. Государство в лице органов государственного аудита осуществляет контроль, направленный на проверку законности и правильности расходования бюджетных средств целям и объемам, предусмотренным в планах. Тем самым, в новых условиях, существенно расширяется сфера ответственности администраторов государственных и отраслевых программ перед обществом.

Следовательно, появилась насущная необходимость к осуществлению оценки действующих механизмов хозяйствования и выработке конкретных рекомендаций по более результативному, экономному и эффективному планированию и расходованию бюджетных средств и активов государства. Итогом деятельности органов государственного аудита является информация, представляемая: ежеквартально Президенту Республики Казахстан; ежегодно Парламенту Республики Казахстан; постоянно, посредством средств массовой информации, населению об эффективности работы органов государственного управления по использованию общественной собственности.

### Литература:

1. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан.
2. Лимская Декларация руководящих принципов контроля // Правовое регулирование государственного финансового контроля в зарубежных странах. – М.: Прометей, 1998.
3. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в странах Европы. - М.: Юридическая литература, 2011.
4. Сыдыков А. Государственный финансовый контроль: опыт зарубежных стран // Каржы - Каражат. - 2013 - № 6.
5. <http://www.kazpravda.kz/fresh/view/ot-finansovogo-kontrolya-k-gosudarstvennomu-auditu/>
6. <http://www.kazpravda.kz/fresh/view/obespechivaya-ekonomicheskuyu-bezopasnost/>

## ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УПРАВЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Белова Е. Л., Мартынова М. А.*

*Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга, Российская Федерация  
buhuch2010@mail.ru*

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются уровни нормативно-правового регулирования и порядок учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организациях государственного сектора управления. Приведена классификация расчетных отношений, в соответствии с которой представлен перечень синтетических счетов, применяемых в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов с бюджетом.

**Abstract.** This article discusses the levels of legal regulation and accounting treatment of payments to the budget and extrabudgetary funds in public sector organizations management. The classification of settlement relations, in compliance with which the list of synthetic accounts, which are used in accordance with the accounting object and the contents of economic operation for the formation of in monetary terms, information about the status of settlements with the budget.

**Аңдатпа.** Бұл мақалада денгейі нормативтік-құқықтық реттеу және есепке алу тәртібі бюджетпен есеп айырысу және бюджеттен тыс қорлардың ұйымдарында мемлекеттік секторды басқару. Келтірілген жіктеу мөлшерінде айыппұл салуға әкеп қатынастар, оған сәйкес тізбесі ұсынылған синтетикалық шоттар, қолданылатын сәйкес есепке алу объектісі және мазмұны, шаруашылық операциясын қалыптастыру үшін ақшалай мәнде ақпаратты бюджетпен есеп айырысу жағдайы туралы.

**Ключевые слова:** Бюджетное учреждение, бухгалтерский учет, расчеты.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

На современном этапе развития бюджетного учета в соответствии с действующим законодательством можно выделить пять уровней его правового регулирования: