

**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

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.

Abstract. State audit and financial control plays an important role in the overall system of financial control over the activities of all participants in the economy. Today the Republic of Kazakhstan faces the task of ensuring the implementation of the Third Modernization, for this it is necessary to create a new model of economic growth that will ensure the global competitiveness of the country. The reason for the lag in reforming the system of state audit and financial control is the traditionally formed in all countries of the former Soviet Union, the view that information about the state of affairs in the public sector is an internal matter of the state. At the same time, the impression was created that information about the activities of the public sector should not be public, except for general data on the performance of budget indicators. In these conditions, the topic disclosed in the article is quite relevant and promising.

Keywords: State audit, financial control, economy, modernization, quasi-public sector, investments, efficiency, internal and external state audit.

Түйін. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау экономиканың барлық қатысушыларының қызметін жалпы қаржылық бақылау жүйесінде маңызды рөл атқарады. Қазіргі таңда Қазақстан Республикасының алдында Үшінші жаңғыртуды іске асыру мақсаты тұр, ол үшін елдің ғаламдық бәсекелестігін қамтамасыз ететін экономикалық өсудің жаңа үлгісін құру қажет. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүйесін реформалауда артта қалудың себебі, ол Совет Одағының бұрынғы елдерінде дәстүрлі түрде қалыптасқан тұжырым, ол – мемлекеттік бөлімдегі жұмыстардың жағдайы туралы ақпарат, тек мемлекеттің ішкі жұмысы деген көз қарастың болуы. Онымен қоса, бюджетті орындау көрсеткіштерінің ортақ мәліметтерінен басқа, мемлекеттік бөлімнің қызметі жайлы ақпарат әйгілі болмауы керек деген пікір туындалды. Осындай жағдайларда мақалада ашылған тақырып жеткілікті түрде өзекті және келешекті болып келеді.

Түйінді сөздер: Мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау, экономика, жаңғырту, мемлекеттік сынайлы бөлім, инвестиция, тиімділік, ішкі және сыртқы мемлекеттік аудит.

В своем Послании Президент Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана отметил, что в мире началась очередная, уже Четвертая промышленная революция - повсеместная цифровизация экономики приведет к исчезновению целых отраслей и созданию принципиально новых.

И сегодня перед Казахстаном стоит задача - обеспечить реализацию Третьей модернизации Казахстан, для чего необходимо создать новую модель экономического роста, которая обеспечит глобальную конкурентоспособность страны.

За 25 лет Независимости Казахстаном осуществлен переход от плановой экономики к рыночной.

Вторая модернизация началась с принятия Стратегии-2030 и создания новой столицы Астаны. Страна вырвалась из зоны экономического отставания и вошла в число 50 конкурентоспособных экономик мира. Две успешные модернизации дали нам бесценный опыт.

Теперь Казахстан должен начать Третью модернизацию, которая будет надежным мостом в будущее, навстречу целям Стратегии-2050 и будет проводиться на базе Плана нации «100 конкретных шагов».

В Послании Президент страны отметил пять основных приоритетов, которые призваны обеспечить темпы роста экономики выше среднемировых и устойчивое продвижение Казахстана в число 30 передовых стран:

1. Первый приоритет – это ускоренная технологическая модернизация экономики.
2. Второй приоритет – кардинальное улучшение и расширение бизнес-среды.
3. Третий приоритет – макроэкономическая стабильность.
4. Четвертый приоритет – улучшение качества человеческого капитала.
5. Пятый приоритет – институциональные преобразования, безопасность и борьба с коррупцией [1].

Таким образом, модернизация экономики страны – стала важнейшей задачей совершенствования системы управления, неотъемлемой функцией которой должен стать государственный аудит и финансовый контроль, которые, с одной стороны, зависят от характера экономических отношений, от типа государства, а с другой – сами предопределяют их развитие или, напротив, стагнацию.

Для того, чтобы по-настоящему глубоко понимать роль и значение государственного аудита в современном обществе, необходимо хорошо разбираться в истории, философии, в конституционном праве, в различных социальных и экономических теориях и др.

Отечественный и зарубежный опыт свидетельствуют: бесконтрольность ведет к финансово-экономическим кризисам, сильный государственный аудит и финансовый контроль – к стабильному государству, способному выдвигать и осуществлять широкомасштабные стратегические программы развития.

Государственный аудит и финансовый контроль присутствует на всех этапах управленческого цикла: от стратегического анализа до аудита государственных программ, в результате которого при необходимости вырабатываются предложения по внесению корректив в стратегические планы.

Так, например, по данным НПП «Атамекен» на начало 2015 года принято 47-49 программ, из которых 35-39 программ уже завершаются.

Кроме того, член Счетного комитета Республики Казахстан по контролю за исполнением республиканского бюджета госпожа А.Мухаметкарим усомнилась в массовости программы «Дорожная карта бизнеса-2020». «О какой массовости и доступности инструментов государственной программы мы можем говорить, если за 2014-2015 годы участниками программы стали всего 5448 предпринимателей, что составляет менее 5% от общего количества активных субъектов малого и среднего бизнеса в стране?» - сказала член счетного комитета А.Мухаметкарим на заседании счетного комитета. Госпожа А.Мухаметкарим проинформировала, что совокупный годовой доход субъектов частного предпринимательства, принявших участие в реализации государственной программе с 2013 по 2015 годы, увеличился всего на 1%, в то время как их налогооблагаемая база сократилась более чем в 3 раза, 13% от общего числа предпринимателей, получивших государственную поддержку в фонде «Даму» на сумму 4,5 млрд тенге, сдали налоговую отчетность с нулевыми показателями, свыше 30% лиц, получивших микрокредиты в 2014-2015 годах в АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства», не были зарегистрированы в налоговых органах». Госаудит проводился с начала 2014 года по I полугодие 2016 года, были проверены 50 объектов [2].

Таким образом, в условиях модернизации экономики государственный аудит и финансовый контроль всегда были и останутся главной задачей управления государством.

Практически все государства для своего нормального существования и развития призваны осуществлять государственный аудит и финансовый контроль, от результативности которого напрямую зависит не только состояние государственной казны, но и благополучие граждан.

XX век показал, ослабление контрольной функции государства, низкая результативность институтов финансового контроля привели к разрушительным экономическим трансформациям, глубочайшим потрясениям во всей жизни общества.

На всех этапах отечественной истории в среде чиновничества присутствовала – в явном или неявном виде – оппозиция реформам, направленным на усиление финансового контроля; полумеры при наведении должного порядка в области финансового контроля с неизбежностью порождают всесильность и бесконтрольность бюрократии, стремящейся обладать монопольным правом распоряжения общественными финансами и собственностью.

Негативные последствия экономических трансформаций, с которыми столкнулась Россия, а вместе с ней и Казахстан, на рубеже XX – XXI веков, были бы гораздо меньшими, если бы в обществе возобладала культура управления, ориентированная на стратегию,

способная достоверно прогнозировать развитие общественного воспроизводства и взаимосвязанные с ним общественные процессы.

Стратегия, рассматриваемая применительно к управлению социально-экономическим развитием страны, есть установление на базе экономического анализа долгосрочных целей и задач, создание механизма и условий их реализации с учетом макро- и микроэкономики – при этом допускаются альтернативные подходы и возможность корректировок принятых стратегических решений.

Для реализации стратегических задач по модернизации экономики уже привлечены значительные инвестиции.

Анализируя показатели социально-экономического развития Казахстана, следует отметить, что объем прямых иностранных инвестиций (ПИИ) в 2015 году составил \$14,8 млрд. Общий многолетний тренд экономики Казахстана показывает динамичное развитие страны. Так, например, ежегодный объем ПИИ с 2005 по 2012 увеличился в более чем 3,5 раза с \$7,9 млрд до \$28,9 млрд, а объем ПИИ в обрабатывающий сектор экономики за аналогичный период увеличился в 10 раз с \$0,346 млрд до \$3,46 млрд.

По данным Национального банка РК, общий же объем ПИИ в 2005-2015 составил \$237 млрд. Данный факт подтверждает, что инвестиционный потенциал Казахстана огромен и в долгосрочной перспективе экономический спад носит временный характер [3]. Для стратегического прорыва, намеченного Президентом Республики Казахстан, необходимо будет задействовать весь производственный, финансовый, интеллектуальный и ресурсный потенциал. Как добиться эффективности этого почину, избежать банального разбазаривания и воровства государственных средств и имущества?

Необходимость решения этих и других стратегических вопросов стала предпосылкой внедрения и возрастания роли государственного аудита и финансового контроля, как неотъемлемой части государственного управления.

В 2013 году Указом Президента Республики Казахстан была утверждена Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан, в которой указано, что необходимо внедрение такого института, который даст оценку существующей системе управления и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию [4]. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

С момента обретения независимости в Казахстане сформирована система государственного финансового контроля, направленная на выявление нарушений и принятие мер реагирования. Наравне с контролем на соответствие и контролем финансовой отчетности стали проводиться контроль эффективности, результативности, целесообразности и обоснованности.

Однако действующая система государственного финансового контроля была нацелена лишь на выявление неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений постфактум, что не соответствовало требованиям повышения эффективности государственного управления в Казахстане.

Внедрение государственного аудита должно означать не искоренение действующей системы государственного финансового контроля, а ее гармоничное вхождение во внедряемую систему государственного аудита и финансового контроля. Отличие аудита от контроля заключается в том, что аудит носит не карательный, а предупредительный характер.

Законодательством Республики Казахстан предусмотрено, что государственный финансовый контроль будет направлен 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.

В целом государственный аудит будет предполагать анализ деятельности государственных органов и их подведомственных организаций, оценку эффективности реализации стратегических целей и задач, программных документов по их достижению, качество оказываемых государственных услуг, а также управление кадровыми, финансовыми, природными и иными ресурсами, принимаемые меры по оптимизации управленческих процессов, в том числе с использованием современных информационных технологий, которые позволят выработать рекомендации для повышения эффективности управления и использования государственных средств и активов.

В марте 2013 года был принят документ «Трансформация государственного аудита в Республике Казахстан. Дорожная карта на 2013- 2017 годы», в котором представлены ключевые шаги, необходимые для того, чтобы добиться крупных изменений, к которым стремится Республика Казахстан.

Первая Дорожная карта по внутреннему аудиту основывается на техническом задании, согласованном с Министром финансов Республики Казахстан в ноябре 2012 г.

Вторая Дорожная карта по внешнему аудиту основывается на выводах, сделанных в Концепции, недавней работе Счетного комитета и его консультантов, которые помогли провести обзор нормативной правовой и административной базы в области внешнего аудита.

Для трансформации государственного аудита критически важно как внутреннему, так и внешнему аудиту перейти от концепций к практической реализации, при этом тщательно спланировав последовательность действий.

В Концепции и дорожных картах учитывается опыт предыдущих попыток по трансформации государственного аудита. Большинство этих реформ не продвинулись существенно дальше разработки новых нормативных положений. Продолжается разработка и применение по всему миру Международных стандартов INTOSAI для внешнего аудита и Международных стандартов ИВА для внутреннего аудита. Они обеспечивают четкую основу для правовых норм для внешнего аудита и для внутреннего аудита.

Дорожная карта учитывает ключевые институциональные и другие изменения, необходимые для успешной поэтапной реализации реформ.

Такие изменения включают создание и первоначальное развитие в МФ РК ключевой группы по внутреннему аудиту, которая возглавит проведение реформ в области внутреннего аудита. Формирование подобной группы в Счетном комитете (СК)

Заблаговременно принято решения о разработке нового Закона об управлении государственными финансами для того, чтобы дополнить изменения, проводимые в области внутреннего и внешнего аудита в рамках Закона о государственном аудите

Широкомасштабная серия семинаров в государственных и местных исполнительных органах в целях разъяснения предстоящих изменений в роли, сфере деятельности и обязанностях внутреннего и внешнего аудита. Также необходимо донести преимущества более обширных реформ в области управления государственными финансами и обязанности руководства.

Обзор потребностей в ресурсах для внутреннего и внешнего аудита

Параллельный обзор кадрового обеспечения

Процесс перераспределения персонала в целях удовлетворения потребностей новых функций внутреннего и внешнего аудита и для пересмотренных функций внутреннего контроля в рамках реформ в области управления государственными финансами

Оценка потребностей в обучении и подготовка планов по укреплению кадрового потенциала

Процесс сертификации для внутренних аудиторов в Уполномоченном органе государственного внутреннего аудита и внешних аудиторов ГУ «Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета»

Реализация краткосрочных и более долгосрочных мероприятий по укреплению кадрового потенциала

Все это предпосылки внедрения государственного аудита и финансового контроля в Казахстане, часть запланированных мероприятий осуществлена, часть в процессе реализации. И нам предстоит, как государственным аудиторам, предстоит проделать большую работу для создания дальнейших предпосылок для решения задач, поставленных обществом и Президентом.

Анализ показал большие потенциальные возможности государственного аудита и финансового контроля, которые могут быть реализованы в интересах стратегии социально-экономического развития любой страны. В частности, посредством государственного аудита можно:

1. проводить глубокий анализ состояния жизненно важных областей экономики и располагаемых финансовых ресурсов, вскрывать резервы экономического роста, прогнозировать основные макроэкономические показатели развития;
2. при планировании основных направлений социально-экономического развития давать квалифицированную оценку финансовой составляющей стратегических планов и программ;
3. вести в постоянном режиме мониторинг реализации принятых управленческих решений, выявлять отклонения от намеченных планов и программ;
4. осуществлять не только контроль за законностью и целесообразностью движения бюджетных средств, но и определять, насколько эффективно они используются в интересах избранной стратегии развития;
5. последовательно реализуя на практике принципы объективности, законности, независимости и гласности, способствовать повышению эффективности управления общественными финансовыми средствами, укреплению авторитета власти, доверию к ней граждан.

Полноценным внедрением государственного аудита стало принятие Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», который регулирует общественные отношения, связанные с государственным аудитом и финансовым контролем, определяет полномочия и организацию деятельности органов государственного аудита и финансового контроля [5]. В котором был законодательно закреплён необходимый компромисс между органами внутреннего и внешнего контроля, который был достигнут за счет конкретизации понятий «государственный финансовый контроль» и «государственный аудит».

Это два принципиально разных института финансового контроля: первый – институт контроля государства, второй – институт контроля за государством, за его эффективностью.

Таким образом, основной задачей внешнего аудита будет контроль (оценка) за эффективным использованием национальных ресурсов (финансовых, природных, производственных, трудовых, информационных) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Субъектами внешнего государственного аудита (финансового контроля) будут выступать Счетный комитет и ревизионные комиссии.

Счетный комитет, как инструмент для контроля эффективного использования Правительством бюджетных средств, будет представлять Президенту и Парламенту свое заключение к отчету Правительства об исполнении бюджета, а также отчет о результатах деятельности органов внешнего государственного аудита, тем самым оценивая работу, как исполнительной власти, субъектов квазигосударственного сектора, так и органов государственного аудита. Основное место в методах работы Счетного комитета будут занимать изучение и анализ причинно-следственных факторов, исходя из неисполнения стратегических и программных документов.

Функции ревизионных комиссий в регионах будут идентичны Счетному комитету, за исключением предварительной оценки проекта бюджета.

Государственный аудит включает аудит финансовой отчетности, аудит соответствия (финансовый контроль) и аудит эффективности.

Одной из функций внешнего государственного аудита является проведение аудита годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета, составленной согласно статьи 120-1 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (с 2018 года).

Годовую консолидированную финансовую отчетность об исполнении республиканского бюджета, состоящую из бухгалтерского баланса за соответствующий финансовый год, отчета о результатах финансовой деятельности, отчета об изменениях чистых активов/капитала, отчета о движении денег, пояснительной записки составляет Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета [6]. Поступления бюджета в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета отражаются в порядке, определенном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

Первым опытом проведения аудита годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета законодательством предусмотрена отчетность за 2018 год, после разработки и утверждения нормативной правовой и методологической базы проведения государственного аудита, а также проведения пилотного проекта.

В заключении:

Таким образом, модернизация экономики страны – стала важнейшей задачей совершенствования системы управления, неотъемлемой функцией которой должен стать государственный аудит и финансовый контроль, которые, с одной стороны, зависят от характера экономических отношений, от типа государства, а с другой – сами предопределяют их развитие или, напротив, стагнацию.

Государственному аудиту и финансовому контролю при решении стратегических задач по модернизации экономики с целью прорыва экономики, намеченного Президентом Республики Казахстан, когда необходимо будет задействовать весь производственный, финансовый, интеллектуальный и ресурсный потенциал отведена важная роль.

В целом государственный аудит будет не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять причины, резервы и потенциал использования государственных финансовых ресурсов с большей отдачей, эффективностью [7]. Так, например, в 2017 году в работе фонда «Самрук-Қазына» (далее Фонд) по итогам финансового аудита выявлены нарушения на 1,5 млрд тенге. Государственный аудит в фонде проводили по оценке реализации программы IPO, утвержденный план размещению на фондовом рынке Казахстана своих компаний в «Самрук-Қазына» не выполнили. Были размещены государственные пакеты акций только двух компаний, а из 160 тысяч человек владельцами ценных бумаг стали только 75 тысяч граждан [8].

Литература:

1. «Казахстанский путь – 2050: Единая цель, единые интересы, единое будущее». Послание Президента РК народу Казахстана от 17.01.2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400002014>
2. Международное информационное агентство DKNEWS.kz. Член счетного комитета усомнилась в массовости программы дорожной карты бизнеса. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dknews.kz/business/38-smb/2818-chlen-schetnogo-komiteta-usomnilas-v-massovosti-programmy-dorozhnoj-karty-biznesa.html>. – (Дата создания: 11.11.2016).
3. Алия Жанибек. Прямые иностранные инвестиции в экономике Казахстана. / Алия Жанибек // журнал Forbes Kazakhstan. – 2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://forbes.kz/finances/investment/pryamyie_inostrannyye_investitsii_v_ekonomike_kazahstana.
4. Концепция внедрения государственного аудита в Республики Казахстан. Указ президента Республики Казахстан от 03.09.2013 № 634. [Электронный ресурс]. – Режим

доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1300000634>.

5. «О государственном аудите и финансовом контроле». Закон Республики Казахстан от 12.11.2015 г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>.

6. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 г. (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_.

7. Козы-Корпеш Джанбурчин. Государственный аудит на страже бюджета. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: 2015 год. <http://www.kazpravda.kz/articles/view/gosudarstvennii-audit-na-strazhe-budzheta/>. – (Дата публикации: 03.09.2015).

8. Резонанс.kz. Информационно-аналитический портал. «Самрук-Қазына» имеет нарушения на 1,5 млрд.тенге. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://rezonans.kz/novosti/item/1681-samruk-azyna-imeet-narusheniya-na-1-5-mlrd-tenge>.

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ҰЛТТЫҚ ҚОРЫНЫҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ ЖӘНЕ ОНЫ ПАЙДАЛАНУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Мерғалиев Б.К., Турлубекова А.Б.

Экономика факультеті, Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда
университеті Астана қ.Қазақстан Республикасы

E-mail: azan_tanat@mail.ru

Аннотация. Мақалада Қазақстан Республикасының Ұлттық қорының қалыптасуы мен оның мемлекеттік маңызы көрсетілген. Сонымен қатар, Ұлттық қорының ағымдағы жағдайына талдау жасалып, оны пайдалану көрсеткіштеріне сипаттама жасалды. Ұлттық қорды қалыптастырудағы дамыған мемлекеттер тәжірибесі келтіріліп, оның Қазақстан Республикасының экономикалық тұрақтылығын қамтамасыз етудегі маңызы келтірілді.

Түйін сөздер: Қазақстан Республикасының Ұлттық қоры, егеменді қорлар, Ұлттық қорды тиімді қолдану, Ұлттық қорды басқару, Ұлттық қордың тұрақтандыру және жинақтау функциялары.

Аннотация. В статье предоставляются Формирование Национального фонда Республики Казахстан и ее значения. Кроме того, была проанализирована текущая ситуация Национального фонда и описание использования производительности. Опыт развитых стран в формировании Национального фонда Республики Казахстан в его важности в обеспечении экономической стабильности.

Ключевые слова: Национальный фонд Республики Казахстан, суверенные фонды, эффективное использование Национального фонда, управления Национального фонда, стабилизации и консолидации функций Национального фонда.

Annotation. The article provides formation of the National Fund of the Republic of Kazakhstan and its values. In addition, it analyzed the current situation of the National Fund and a description of the use of performance. The experience of developed countries in the formation of the National Fund of the Republic of Kazakhstan in its importance in ensuring economic stability.

Keywords: National Fund of the Republic of Kazakhstan, sovereign wealth funds, the effective use of the National Fund, National Fund management, stabilization and consolidation of the National Fund functions.

Қазақстан Республикасының Ұлттық қоры еліміздің экономиканың тұрақты дамуын қамтамасыз етуге мүмкіндік беріп отырған, мемлекеттің контрциклдық саясатының негізгі және тиімді құралы болып табылады. Жаһандық экономикалық тұрақсыздық жағдайында бұл қордың тиімді жұмсалыуы Қазақстанның экономикасының тұрақтылығын сақтау үшін аса маңызды болып табылмақ. Себебі, Ұлттық қор елдің ортақ дәулеті екенін ескеретін болсақ,