



**Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның
баяндамалар жинағы
"ХАЛЫҚ ӨМІРІНІҢ ЖОҒАРЫ САПАСЫН ЖӘНЕ ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТ"**

**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 HIGH QUALITY OF LIFE OF THE
POPULATION AND NATIONAL SECURITY"**

8 апреля 2022 года

УДК 336.1
ББК 65.052а73
С 23

Г 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 high quality of life of the population and national security"= Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның баяндамалар жинағы "Халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит". – Нұр-Сұлтан: - 277 б.

ISBN 978-601-337-664-6

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз ету жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in conditions of ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях обеспечения высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-664-6

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2022

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРАНСФЕРТОВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ

Қажыбек Іңкәр Жігерқызы (ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, г Нур-Султан inkarkazhybek01@gmail.com)

Научный руководитель: Бейсенова Ляззат Зияденовна, к.э.н.,ассоц. профессор (ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, г Нур-Султан beisenova_lz@enu.kz)

Ключевые слова: аудит эффективности; трансферты; трансферты общего характера; кодекс; бюджет; ресурсы; методика; доходы; экономика; финансовый контроль.

Keywords: efficiency audit; transfers; transfers of a general nature; code; budget; resources; methodology; income; economy; financial control.

Аннотация

В статье рассматривается эффективность планирование и использование целевых и общих трансфертов направленных на антикризисные меры. Рассмотрен вопрос о необходимости равномерного развития регионов республики, решение которого во многом зависит от эффективного механизма бюджетного регулирования. Выполнен анализ взаимосвязи межбюджетного выравнивание в РК с трансфертным механизмом организованном посредством бюджетных субвенций и бюджетных изъятий, получивших название трансфертов общего характера.

Исследование проводилось с использованием конкретных экономических и статистических данных. Предложены меры по совершенствованию методики планирования для повышения эффективности использования государственных средств , уменьшения зависимости местного исполнительного органа от ресурсов республиканского бюджета.

Annotation

The article examines the effectiveness of planning and using targeted and general transfers aimed at anti-crisis measures. The question of the need for uniform development of the regions of the republic, the solution of which largely depends on the effective mechanism of budget regulation, is considered. The analysis of the relationship of inter-budgetary alignment in the Republic of Kazakhstan with the transfer mechanism organized by means of budget subventions and budget withdrawals, called transfers of a general nature, is carried out.

The study was conducted using specific economic and statistical data. Measures are proposed to improve the planning methodology to increase the efficiency of the use of public funds, reduce the dependence of the local executive body on the resources of the republican budget.

Возникновение и внедрения государственного аудита эффективности использования государственных ресурсов в Казахстане обусловлено надобностью осуществления государственного контроля не только по корректности и целевой направленности освоения средств , но также эффективности и результативности подобного освоения. Предполагаясь

данным предшествующих лет, нужно отметить, неэффективное расходования бюджетных средств в данное время, тем самым это требует соответствующих рекомендации и предложений для объектов государственного контроля по совершенствованию бюджетного процесса и бюджетной политики государства.

Сегодня экономика Казахстана требует полностью пересмотреть состояние государственного финансового контроля, что отвечает целям и задачам по повышению эффективности работы механизмов бюджетной системы.

Нынешний этап преобразований в экономике государства, а также административная реформа нуждаются в модернизации концепции аудита эффективности, которая позволит проводить системный контроль целевого использования государственных расходов, а также перспективно оценивать возможные потери или потенциальную выгоду от использования государственных ресурсов. На сегодняшний день наблюдается тенденция в области реформирования сферы государственного финансового контроля в направлении постепенного перехода от обычных проверок законности, целесообразности и правильности формирования, распределения и использования государственных ресурсов и средств к контролю с позиции экономического, продуктивного и результативного расходования государственных средств.

Нам известно, что одним из основных механизмов государственного контроля управления и влияния на изменение экономического устойчивости страны является финансовый механизм, основополагающей частью которого служит бюджет и бюджетная политика. Правильное распределение и использование бюджетных средств, а также других финансовых и материальных ресурсов государством определяют эффективность и результативность его деятельности в целом.

Аудит эффективности использования государственных ресурсов — это модернизированная форма финансового контроля. Она позволяет пересматривать обоснованность и рациональность использования бюджетных средств.

Казахстан - это уникальное государство, отличающееся не только пространственной протяженностью, но и степенью межрегиональной дифференциации, вызванной природно-климатическими, культурно-историческими, социальными факторами и результатами процесса формирования территориальной структуры хозяйства. Таким образом, вопрос о необходимости равномерного развития регионов республики является принципиальным вопросом государственного строительства, решение которого во многом зависит от выбранного механизма бюджетного регулирования и организованной в стране системы межбюджетных отношений.

Межбюджетное выравнивание в Республики Казахстан представлено трансфертным механизмом и организовано посредством бюджетных субвенций и бюджетных изъятий, получивших название трансфертов общего характера.

Согласно пункту 5 статьи 45 Бюджетного кодекса трансферты общего характера направлены на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности

регионов и обеспечение равных фискальных возможностей для предоставления гарантированных государством услуг в соответствии с направлениями расходов, закрепленными за каждым уровнем бюджета. Следовательно, они направляются на финансирование собственных нужд и на покрытие имеющегося балансового недостатка денежных средств местного бюджета и, соответственно не имеют целевой направленности, в отличие от целевых трансфертов .

В Бюджетном кодексе нам дается определение бюджетной обеспеченности, как стоимости государственных услуг в расчете на единицу получателей данных услуг, предоставляемых государственными органами за счет средств соответствующих бюджетов.

Бюджетная система Казахстана, согласно бюджетной политики характеризуется значительной централизацией налоговых и других поступлений. Таким образом, 41 вид налогов, а также неналоговые поступления, обеспечивающие наибольшие суммы сборов, зачисляются в республиканский бюджет. Затем они перераспределяются бюджетам областей, городов республиканского значения и столицы путем перечисления трансфертов. Кроме этого, в случае выделения гарантированного или целевого трансфертов из Национального фонда их использование осуществляется также через республиканский бюджет.

В соответствии с параграфом 6 статьи 45 Бюджетного кодекса при определении трансфертов общего характера учитываются налоговый потенциал региона и численность потребителей государственных услуг в регионе, в том числе факторы, влияющие на расходы по предоставлению государственных услуг в зависимости от специфики того или иного региона.

Планирование трансфертов общего характера осуществляется в соответствии с Методикой расчетов трансфертов общего характера, утвержденной приказом Министра национальной экономики РК от 11 декабря 2014 года № 139, рассчитываемых как разница между прогнозными объемами доходов и затрат соответствующего местного бюджета.

При этом прогнозные объемы доходов определяются по Методике прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом Министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 34.

Согласно указанной методике при определении оценки налогового потенциала бюджетов областей, городов республиканского значения, столицы на плановый период за базу принимается налоговый потенциал по текущему году в условиях действующего законодательства.

В соответствии с Положением о Министерстве утвержденного от 24 сентября 2014 года № 1011 для реализации политики межбюджетных отношений в функции министерства входит: прогнозирование доходов местного бюджета к проекту Закона РК об объемах трансфертов общего характера на 3-х летний период; утверждение методики расчетов трансфертов общего характера и разработка проекта Закона РК об объемах трансфертов общего характера на трехлетний период.

Чтобы выявить эффективность планирования и использования

трансфертов, направленных на антикризисные меры начнем с рассмотрении принимаемых мер, направленных на стимулирование финансовой самостоятельности местных исполнительных органов и увеличение доходной части бюджета.

1 таблица. Зависимость местных бюджетов(МБ) от средств из Республиканского Бюджета (РБ) (млн. тенге)

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Поступления МБ – Всего	4 731 597	4 771 179	6 107 865	6 981 633
Выделено из РБ	2 625 286	2 471 440	3 619 124,6	4 275 586,8
Субвенции	1 488 290,2	1 573 345,5	1 584 148,6	2 104 432
Целевые трансферты, из них:	1 037 992,8	765 361,4	1 782 262	2 055 207,5
целевые текущие трансферты	463 756	298 927	1 130 589	1 498 047
целевые трансферты на развитие	574 237	466 434	651 673	557 161
Бюджетные кредиты	86 041,9	103 151,3	134 342,5	91 738
Из резерва Правительства	12 961	29 582	118 371	24 209
Собственные доходы МБ (факт)	2 106 310,8	2 299 738,8	2 488 740,6	2 706,0
Доля средств, полученных из РБ, в общем объеме поступлений в МБ, %	55,5	51,8	59,3	61,2
Доля ЦТР в общем объеме поступлений МБ, %	12,1	9,8	10,7	8,0
Доля ЦТ в общем объеме поступлений МБ, %	21,9	16,0	29,2	29,4
прогноз собственных доходов МБ для расчетов трансфертов общего характера	1 876 334,5	1 985 266	2 091 926,6	2 999 763,5

Доля средств, полученных из РБ, в общем объеме доходов в МБ, %	58,3	55,4	63,3	58,7
--	------	------	------	------

Следовательно, собственный доход местного бюджета к 2020 году, сравнительно предыдущим к трем годам значительно уменьшился, и тем самым, доля средств полученных из республиканского бюджета в общем объеме поступлений в местный бюджет показывает возрастающую динамику.

2 таблица. Сравнительная таблица по структуре доходов местных бюджетов

Области	2017-2019 годы				2020 год			
	Прогноз мб	Субвенции (трансферты общего характера)	Целевые трансферты	Доля субвенций (трансферты общего характера) в доходной части %	Прогноз мб	Субвенции (трансферты общего характера)	Целевые трансферты	Доля субвенций (трансферты общего характера) в доходной части %
Итого :	5 953 519	4 645 783	3 585 618	32,8	2 999 756	2 104 431	2 055 116	29,4
Акмолинская	185 288	307 394	187 961	45,2	75 941	144 374	92063	46
Актюбинская	294 946	164 162	180 919	25,6	128 060	108 477	83 129	34
Алматинская	463 811	459 050	273 910	38,4	248 727	200 784	162 195	33
Атырауская	615 284	0	96 049	0,0	382 507		77 531	0
ВКО	283 723	481 290	216 312	49,0	133 250	215 011	120 610	46
Жамбылская	134 041	468 906	169 189	60,7	66 645	194 694	107 691	53
ЗКО	204 229	149 775	118 440	31,7	97 729	74 353	74 099	30
Карагандинская	402 207	303 609	172 110	34,6	189 755	142 580	111 102	32
Костанайская	180 881	322 723	160 866	48,6	89 013	140 029	88 421	44
Кызылордин	126 754	404 803	163 355	58,3	45 374	174 491	84 552	57

ская								
Мангистауская	424 343	0	128 195	0,0	169 637		73 172	0
Павлодарская	314 105	136 915	187 645	21,4	147 900	55 410	94 361	19
СКО	106 123	283 725	153 843	52,2	44 667	142 629	80 725	53
Туркестанская	333 457	1 163 431	415 750	60,8	73 399	379 908	234 175	55
г.Шымкент	0	0	159 010	0,0	115 653	131 691	91473	39
г.Алматы	1 152 099	0	287 147	0,0	596 935		230 992	0
г.Астана	732 228	0	514 917	0,0	394 564		248 825	0

Для реализации политики межбюджетных отношений нужно прогнозировать доходы местного бюджета на 3-х летний период. В таблице отмечается, прогноз доходов в Жамбылской области, Кызылординской области, Туркестанской области и СКО доля субвенций составляет более 55%, вместе с целевыми трансфертами 80%. В целом по республике доля субвенций в прогнозах доходов местных бюджетов составляет более 30% вместе с целевыми трансфертами превышает более 58% бюджетов областей, что свидетельствует об увеличивающейся финансовой зависимости от средств республиканского бюджета и как следствие, возрастающей нагрузки на республиканский бюджет.

Постановлением Правительства РК от 20 апреля 2020 года № 224 «О дальнейших мерах по реализации Указа Президента РК от 16 марта 2020 года № 287 "О дальнейших мерах по стабилизации экономики" по вопросам налогообложения» налогоплательщики, осуществляющих деятельность в ТРЦ, в сфере туризма, общественного питания, гостиничного бизнеса освобождены от уплаты ИПН, удерживаемого у источника выплаты и социального налога по обязательствам, срок уплаты по которым наступает в период с 1 апреля до 1 октября 2020 года, а для субъектов крупного предпринимательства в период с 1 апреля до 1 июля 2020 года.

В ходе аудита проведенный Счетным Комитетом РК установлено, что расчет потерь Министерство национальной экономики компенсаций потерь местным бюджетам в связи со снижением налоговой нагрузки в размере 237 000 млн. тенге основан на фактических поступлениях по данным отраслями за 12 месяцев 2019 года с применением среднего коэффициента инфляции 9,7% за 2020 год.

Установлено несоблюдение положений статьи 351 и 487 Налогового кодекса где не были исключены прогнозные суммы налоговых поступлений с 1 июля по 31 декабря расчетно в сумме 68 963,4 млн. тенге, а также факт поступления за январь-февраль текущего года в объеме 49 803,7 млн. тенге. Кроме того, не были исключены компенсации в связи с освобождением

компаний микро- и малого бизнеса от уплаты соцналога сроком на три года по Посланию Президента РК от 2 сентября 2019 года расчетно на 6 998,4 млн. тенге.

В целом вышеуказанные факты свидетельствуют о несоблюдении принципа бюджетной системы повлекшее неэффективное планирование на 125 765,5 млн. тенге. (п.п. 9 и 12 статьи 4 Бюджетного кодекса)

3- Таблица . Целевые текущие трансферты на компенсацию потерь в связи с снижением налоговой нагрузки для субъектов МСБ

Наименование областей и городов	средства по 203 программе, млн. тенге	завышенное планирование, млн. тенге
Всего	237 000,0	125 765,5
Акмолинская область	5 432,8	2 882,9
Актюбинская область	6 852,1	3 636,1
Алматинская область	9 596,6	5 092,5
Атырауская область	17 265,9	9 162,3
ВКО	10 260,9	5 445,0
Жамбылская область	5 579,3	2 960,7
ЗКО	7 065,1	3 749,1
Карагандинская область	12 861,2	6 824,9
Кызылординская область	5 246,3	2 784,0
Костанайская область	6 394,8	3 393,4
Мангистауская область	11 717,4	6 217,9
Павлодарская область	7 549,3	4 006,1
СКО	3 998,6	2 121,9
Туркестанская область	9 677,6	5 135,5
город Алматы	64 399,0	34 173,7
город Нур-Султан	47 699,0	25 311,8
город Шымкент	5 404,2	2 867,8

Постановлением Правительства РК от 9 апреля 2020 года №187 «О реализации Указа Президента Республики Казахстан "Об уточненном республиканском бюджете на 2020 год" утверждено распределение сумм целевых текущих трансфертов на компенсацию потерь в связи со снижением налоговой нагрузки для субъектов МСБ в сумме 237 000 млн. тенге (203 БП).

В результате завышенного планирования средств на **125,7 млрд. тенге** привело к излишнему отвлечению значительных средств из республиканского бюджета на поддержку местных бюджетов.

Прогноз доходов для установления объемов трансфертов общего характера рассчитывается на трехлетний период, в течение которого не подлежит изменению, в отличии от ежегодного прогноза Местного Исполнительного Органа, который неоднократно корректируется в течении отчетного года и более реалистичен. В соответствии со статьей 45 Бюджетного кодекса разработана Методика, которая применяется при определении объемов

трансферты общего характера на трехлетний период и при их изменении через каждые три года.

В соответствии с Методикой при формировании объемов трансфертов общего характера в разрезе функциональных подгрупп осуществляемых государственных функций: используются коэффициенты, показатели, процентные величины для расчета прогнозных затрат капитального характера и по бюджетным программам развития.

При определении затрат местных бюджетов используются специальные коэффициенты - нефиксированные переменные, которые не фиксируются и в Методике не регламентируется процедура их определения, что приводит к снижению транспарентности всей Методики, отсутствию ясности и прозрачности.

Аудит обоснованности формирования показателей, используемых при определении трансферты общего характера показал, что в Министерство национальной экономики отсутствуют какие-либо обоснования, расчеты размеров применяемых показателей. Отсутствуют нормы, определяющие необходимость включения в расчет прогноза трансферты общего характера тех или иных показателей (пассажирооборот, воспитанников. др.).

Исходные данные для прогнозирования показателей, применяемых при расчетах трансферты общего характера, не являются общедоступными и проверяемыми, в связи с чем Министерство национальной экономики не обеспечивается прозрачность при формировании данных (показателей), используемых при определении трансферты общего характера.

Наблюдается несопоставимость темпа роста субвенций и уровня инфляции заложенного в расчетах трансферты общего характера.

При расчёте текущих затрат в качестве базы расчета используются ретроспективные данные, предшествующие планируемому периоду, корректируемые на уровень инфляции, использование которых влечет возникновение рисков искажения прогнозных показателей, в случае, если в прошлые периоды были допущены просчеты завышение или занижение.

При этом в самой Методике отсутствует порядок исчисления показателей и определение «потребитель государственных услуг», кроме того данный порядок не предусмотрен в иных НПА.

При формировании трансфертов общего характера общий прогноз расходов распределяется между областями, исходя из количества потребителей бюджетных услуг таких как, численность населения, демографический состав, без учета фактического количества потребителей услуг и количества действующих учреждений.

К примеру, согласно полученного ответа акимата ВКО количество фактических потребителей услуг в ВКО в 2019 году воспитанников в ДО от 1-5 лет составило 15 058 детей, тогда как при определении трансфертов общего характера Министерство национальной экономики в расчете учитывается количество потребителей услуг в ВКО – 198 157 детей от 1-5 лет, т.е. в 13 раз показатель, применяемый при расчете трансферты общего характера, превышает фактический показатель.

Это свидетельствуют об неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 3 409,2 млн. тенге, направленных на поддержку дошкольных учреждений в период карантина.

Исчисляя все вышеуказанные факты, можно прийти к выводу, что в методике прогнозирования доходов отсутствует порядок исчисления объемов текущих затрат Местного Исполнительного Органа, включенных в расчет трансферты общего характера.

В результате в Министерство национальной экономики отсутствуют обоснования, заявки Местного Исполнительного Органа, подтверждающие объемы текущих затрат, включенных в расчет трансферты общего характера, с связи с чем Министерство национальной экономики являясь уполномоченным органом не обеспечивает прозрачность при формировании трансферты общего характера.

В ходе аудита было выявлено что расчеты трансферты общего характера Министерство национальной экономики осуществляются на базе расчетного файла Microsoft Excel который не является информационной системой, которые доступны для удаления, хранятся на служебных компьютерах: сотрудницы Министерство национальной экономики, находящейся в декретном отпуске и ранее работавшего сотрудника в Министерство национальной экономики, уволенной в связи с выходом на пенсию.

Вход в компьютеры осуществляется под их учетными записями, что дает возможность преднамеренно вносить изменения, корректировки, удаления в расчетах трансферты общего характера неограниченному кругу лиц, соответственно несет угрозу информационной безопасности и влечет коррупционные риски по искажению или подмене, уничтожению отчетных данных, а также фальсификации документов.

Для решения всей этой проблемы нужно принять меры по совершенствованию законодательства, касающегося вопросов выделения средств на антикризисные мероприятия. Также пересмотреть механизм взаимодействия с Местного Исполнительного Органа при разработке и определении трансфертов общего характера и внести необходимые изменения в ряд нормативно-правовых актов.

В связи с этим, Правительству Республики Казахстан было рекомендовано поручить Акимам областей, городов республиканского значения и столицы утвердить порядок расчета прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов районов, городов областного значения и в целях единообразного подхода, согласовать с центральным уполномоченным органом по государственному планированию. Министерству национальной экономики было поручено принять меры по внесению изменений и дополнений в Методику расчета трансфертов общего характера и по обеспечению бесперебойной работы с исходными данными для расчета трансфертов общего характера и исключения угроз информационной безопасности, посредством внедрения информационной системы, либо сервисного программного продукта. Также было поручено принять меры по определению алгоритма и механизма взаимодействия между центральными,

представительными и местными исполнительными органами по вопросам согласования, формирования исходных данных, используемых при определении трансфертов общего характера.

На сегодняшний день в Бюджетный кодекс внесены изменения в части определения порядка расчета прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. Местными исполнительными органами проводится работа по утверждению правил расчетов прогнозных объемов доходов и затрат бюджетов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. В целях усиления обеспечения информационной безопасности и бесперебойного функционирования расчетного файла трансфертов общего характера, Министерством национальной экономики спроектировано IT-решение, благодаря которому, исключена угроза информационной безопасности и человеческого фактора. Кроме того, Приказом Министра национальной экономики РК от 28.09.2021 года № 86 внесены изменения и дополнения в Методику расчета трансфертов общего характера, где пересмотрены и регламентированы все показатели и коэффициенты, применяемые при расчете трансфертов общего характера, а также предусмотрен алгоритм и механизм взаимодействия ведомства с центральным государственным органом соответствующей отрасли и местными исполнительными органами по вопросам определения прогнозных объемов доходов и затрат местных бюджетов.

Вопрос о необходимости равномерного развития регионов республики является принципиальным вопросом государственного контроля, решение которого во многом зависит от выбранного механизма бюджетного регулирования. Межбюджетное выравнивание в Республики Казахстан связано с трансфертным механизмом и организовано посредством бюджетных субвенций и бюджетных изъятий, получивших название трансфертов общего характера. В период чрезвычайного положения в стране местные исполнительные органы были зависимы от средств республиканского бюджета, которые были направлены на поддержку экономики, малого и среднего бизнеса, в целом всего населения государства. В связи с этим нужно было уложить усилия к выстраиванию благополучной системы социального и финансового регулирования через эффективное распределение и использование бюджетных средств, а также других финансовых и материальных ресурсов государства. В ходе исследования мы выяснили, что в методике прогнозирования доходов отсутствует порядок исчисления объемов текущих затрат Местного Исполнительного Органа, включенных в расчет трансферты общего характера. В результате в Министерство национальной экономики отсутствуют обоснования, заявки Местного Исполнительного Органа, подтверждающие объемы текущих затрат, включенных в расчет трансферты общего характера, с связи с чем Министерство национальной экономики являясь уполномоченным органом не обеспечивает прозрачность при формировании трансферты общего характера.

Для решения всей этой проблемы были приняты меры по совершенствованию законодательства, касающегося вопросов выделения средств на антикризисные мероприятия. Также пересмотрены механизмы взаимодействия с Местного Исполнительного Органа при разработке и определении трансфертов общего характера и внесены необходимые изменения в ряд нормативно-правовых актов.

Список источников:

1.Л.З. Бейсенова, Карыбаев А.А.-К., А.К. Жахметова **Аудит эффективности:** учебное пособие. - Нур-Султан: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2020. - 291, [1] с

2.Бюджетный Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095>

3.Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан Об утверждении методики расчетов трансфертов общего характера от 11 декабря 2014 года № 139.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1400010068>

4.Приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан Об утверждении Методики прогнозирования поступлений бюджета от 21 января 2015 года № 34.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010322>

5.Положением о Министерстве утвержденного от 24 сентября 2014 года № 1011.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400001011>

6.О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2020 года № 224 "О дальнейших мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 16 марта 2020 года № 287 "О дальнейших мерах по стабилизации экономики" по вопросам налогообложения"- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2000000721>

7.Налоговый Кодекс РК 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК- https://kodeksy-kz.com/ka/nalogovyj_kodeks/487.htm

8.Постановление Правительства Республики Казахстан от 9 апреля 2020 года № 187 О реализации Указа Президента Республики Казахстан "Об уточненном республиканском бюджете на 2020 год"- <https://adilet.zan.kz/rus/archive/docs/P2000000187/09.04.2020>

List of sources:

1. L.Z. Beisenova, Karybaev A.A.-K., A.K. Zhakhmetova Efficiency audit: textbook. - Nur-Sultan: L.N. Gumilyov ENU, 2020. - 291, [1] with

2. Budget Code of the Republic of Kazakhstan No. 95-IV dated December 4, 2008.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095>

3. Order of the Minister of National Economy of the Republic of Kazakhstan On Approval of the methodology for Calculating transfers of a general nature dated December 11, 2014 No. 139.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1400010068>

4. Order of the Acting Minister of National Economy of the Republic of Kazakhstan On Approval of the Methodology for Forecasting Budget Revenues dated January 21, 2015 No. 34.- <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500010322>

5.Regulation on the Ministry approved on September 24, 2014 No. 1011.-
<https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400001011>

6. On amendments to the Resolution of the Government of the Republic of Kazakhstan dated April 20, 2020 No. 224 "On further measures to implement the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated March 16, 2020 No. 287 "On further measures to stabilize the economy" on taxation issues"-
<https://adilet.zan.kz/rus/docs/P2000000721>

7.Tax Code of the Republic of Kazakhstan No. 120-VI ZRK on December 25, 2017- https://kodeksy-kz.com/ka/nalogovyj_kodeks/487.htm

8. Resolution of the Government of the Republic of Kazakhstan dated April 9, 2020 No. 187 On the implementation of the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan "On the updated Republican Budget for 2020"-
<https://adilet.zan.kz/rus/archive/docs/P2000000187/09.04.2020>

ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ПО АРЕНДЕ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Леонова Е.И.

*к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета
Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, Гродно,
Республика Беларусь
E-mail: [S L @tut.by](mailto:SL@tut.by)*

Бапта ұйымның мүлкін жалдау жөніндегі операциялар аудитінің ерекшеліктері және аудитке жататын негізгі мәселелер (лизингтік мәмілеге қатысушылардың бухгалтерлік қаржылық есептілігінің дұрыстығын бағалау, амортизацияны дұрыс емес есептеу нәтижесінде туындайтын бухгалтерлік қателерді анықтау) айқындалған, бақылау түрлері (алдын ала, ағымдағы, кейінгі) сипатталған, қаржылық жалдаудың ерекше ерекшеліктерін айқындайды (бұл кезде барлық тәуекелдер мен жалға алынған активтен туындайтын пайда, олар жалға берушіден жалға алу шартын жасасу кезінде жалға алушыға беріледі) және операциялық жалға беру (меншік құқығына байланысты тәуекелдер мен пайданы беруге әкеп соқпайды), лизингтік операцияларды көрсету арқылы халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын қолдануды ескере отырып, лизингтік операциялар аудитін жетілдіру бағыттары.ұйымның бухгалтерлік балансы, сондай-ақ осы операцияларды есепке алуды автоматтандыру.

В статье определены особенности аудита операций по аренде имущества организации и основные вопросы, которые подлежат аудиторской проверке (оценка достоверности бухгалтерской финансовой отчетности участников арендной сделки, выявление ошибок бухгалтерского учета, возникших вследствие неправильного исчисления амортизации), описаны виды контроля (предварительный, текущий, последующий), выявлены отличительные особенности финансовой аренды (при которой все риски и выгоды, получаемые от арендованного актива, переходят от арендодателя к арендатору при