

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті мен экономикалық факультеттің 20-жылдығына орай ұйымдастырылған
«Қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелер»
атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ
7 сәуір 2016ж.

СБОРНИК ТРУДОВ
международной научно-практической конференции
«Современные экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма»,
посвященной 20-летию Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева и экономического факультета
7 апреля 2016г.

PROCEEDINGS
of the international scientific-practical conference
“Modern economic problems in the field of finance, accounting, management and tourism”
dedicated to the 20-th anniversary of the L.N. Gumilyov Eurasian National University and the Economic Faculty
7 April, 2016

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 336: 338.48 (063)

ББК 65.261

Қ 41

Редакционная коллегия:

Декан экономического факультета, д.э.н., профессор Макыш С.Б.,

Заместитель декана по научной работе, к.э.н., и.о. доцента Бакирбекова А.М.

Профессор кафедры «Туризм», д.э.н. Сыздыкбаева Б.У.

Заведующий кафедрой «Туризм», к.э.н., доцент Дуйсембаев А.А.

Заведующий кафедрой «Менеджмент», д.э.н., профессор Толысбаев Б.С.

Заведующий кафедрой «Учет, аудит и анализ», к.э.н., доцент Алибекова Б.А.

Заведующий кафедрой «Финансы», д.э.н., профессор Садвокасова К.Ж.

Заведующий кафедрой «Экономика», к.э.н., асс. профессор Рахметулина Ж.Б.

Заведующий кафедрой «Экономическая теория и антимонопольное регулирование», к.э.н., доцент Бабланов Т.К.

Қ41 Қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелер: Халық. ғыл.-тәжіриб. конф. еңбектер жинағы _ **Современные экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма:** Сб. материалов межд. науч.-практ. конф. _ Proceedings of the international scientific-practical conference **“Modern economic problems in the field of finance, accounting, management and tourism”**. – Астана: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016 _ Астана: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016 _ Astana, L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016.

ISBN 978 – 601 -301 – 677 - 1

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбек жинағында қаржы, есеп, басқару және туризм салаларындағы заманауи экономикалық мәселелері қарастырылған.

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены экономические проблемы в области финансов, учета, управления и туризма.

Economic issues in the fields of finance, accounting, management and tourism are covered in the international scientific-practical conference collection of materials.

УДК 336: 338.48 (063)

ББК 65.261

ISBN 978 – 601 -301 – 677 – 1

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2016

© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2016

© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2016

2. Правила ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях.
3. Калиева Д.Ш. О новом плане счетов бухгалтерского учета и правилах ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях. //Финансы Казахстана. – 4, 2012
4. Инструкция по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях.

ВНЕДРЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РК

Туребекова Б.О.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан
e-mail: turebekova_bo@mail.ru

Контроль за расходованием государственных средств на уровне государства необходим в любом обществе. Являясь подсистемой социального управления он обеспечивает сохранение качественных характеристик функционирования и развития этой системы. Демократическое развитие возможно лишь тогда, когда деятельность и устройство государства отвечают потребностям гражданского общества, интересам каждого гражданина.

Наличие в бюджетной сфере Казахстана ряда проблем, создающих препятствия на пути инновационно-инвестиционного развития страны требует повышения эффективности системы государственного финансового контроля. Соккрытие доходов, нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств и несвоевременное перечисление налогов и других обязательных платежей относится к ряду этих проблем. Построения адекватной системы государственного аудита, которая была бы ориентирована на удовлетворение потребностей всего общества, защиту интересов граждан, в том числе в части делегирования права распоряжения принадлежащей им собственностью является одним из направлений решения названных проблем. В связи с этим полноценное внедрение государственного аудита становится одной из важных задач в совершенствовании контроля бюджетных средств.

В развитых странах вопросам организации государственного аудита уделяется особое внимание. Государственный аудит позволяет оценить качество деятельности государственных органов и организаций по управлению финансовыми ресурсами. В целом государственный аудит предполагает оценку деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора в развитии экономики или отдельных ее отраслей, сфер государственного управления, позволяющую своевременно выработать рекомендации для повышения эффективности управления и использования государственных средств и активов.

В странах с эффективно функционирующей финансовой системой он реализуется как внешний и внутренний. Основная задача внешнего аудита - контролировать и проверять эффективное использование национальных

ресурсов для повышения качества жизни населения и обеспечения национальной безопасности.

Одним из механизмов повышения эффективности системы государственного финансового контроля представляется введение службы внутреннего аудита в государственных органах РК. Внутренний государственный аудит направлен на контроль достижения государственными органами окончательных результатов в их работе, точности и достоверности финансовой отчетности, эффективности работы государственных органов, соблюдения бюджетного законодательства.

Внедрение внутреннего аудита в государственных органах является одним из широкомасштабных нововведений мировой практики в области финансового контроля и аудита. Лимская декларация руководящих принципов контроля, принятая в 1977 году создала базу для развития внутренних контрольных служб, которые формируются внутри отдельных ведомств и организаций.

В мировой практике существует два подхода к организации системы внутреннего аудита: децентрализованная модель, применяемая в Великобритании, Нидерландах; централизованная модель, которая реализуется в таких странах как Португалия, Испания, Франция.

В децентрализованной модели каждое министерство полностью ответственно за проведение контроля за использованием бюджетных средств. Министерство финансов лишь обеспечивает разработку стандартов и координацию деятельности служб внутреннего аудита министерств. Например, в Великобритании в министерствах назначается ответственное лицо за расходованием средств, которое формирует подотчетную ему службу внутреннего аудита.

Централизованная модель характеризуется прямым контролем министерства финансов за доходами и расходами каждого министерства. Однако при этом в министерствах создаются собственные службы внутреннего аудита, подотчетные внутреннему аудитору министерства. Создаваемая система внутреннего аудита в Казахстане близка к централизованной модели.

В Республике Казахстан на основе изучения мирового опыта была разработана и утверждена Указом Президента Республики Казахстан Концепция внедрения государственного аудита. Целью Концепции является определение основных направлений реформирования действующей системы государственного финансового контроля и концептуальных подходов к внедрению государственного аудита. При этом ставится задача гармоничного вхождения государственного финансового контроля в систему государственного аудита [1].

Согласно Концепции, внедрение аудита и развитие государственного финансового контроля осуществляется в два этапа. В ходе первого этапа (2013-2014 годы) была создана законодательная и методологическая база государственного аудита, соответствующая принципам Лимской декларации и международным стандартам. В частности, разработан и принят Закон РК "О государственном аудите и финансовом контроле", в рамках которого определены полномочия органов государственного аудита и государственного

финансового контроля, создание эффективной системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров и т.д. [2]

В рамках второго этапа (2015-2017 годы) было запланировано становление системы государственного аудита, в том числе создание уполномоченного правительством Казахстана органа по внутреннему государственному аудиту.

В результате реализации концепции с 2018 года все органы государственного аудита и государственного финансового контроля будут функционировать в соответствии с разработанными стандартами. В итоге ожидается повышение эффективности работы государственных органов, прозрачности использования бюджетных средств и управления государственными активами, а также противодействия теневой экономике.

В соответствии с Указом Президента «О внесении изменений и дополнений в некоторые указы Президента Республики Казахстан» были созданы службы внутреннего аудита в государственных органах Казахстана и разработаны соответствующие нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность служб [4].

Опыт становления и развития аудита показал, что существующие средства и методы не учитывают специфику бюджетного процесса и не могут быть в полной мере применимы к государственному аудиту получателей бюджетных средств. Необходима разработка методологии проверок получателей бюджетных средств с учетом имеющегося международного опыта, адаптированного к казахстанским реалиям.

Понятие «система внутреннего контроля» - одно из важнейших понятий в современном международном аудите. Под системой внутреннего контроля понимают политику и процедуры, принятые руководством клиента, для содействия в реализации ее целей. Они предусматривают насколько практически выполнимо упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике руководства, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов злоупотреблений и ошибок, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

Существуют и другие определения внутреннего контроля организации. К примеру, под последним понимаются все мероприятия и действия, которые проводятся на предприятии для того, чтобы предотвратить потери имущества, предупредить образование ошибок в отражении хозяйственных операций или обнаружить их. Данное определение дополняет предыдущее. Цель внутреннего контроля состоит в минимизации разного рода рисков в деятельности организации.

Таким образом, внутренний контроль организации - это осуществление субъектами организации, наделенными соответствующими полномочиями (субъекты внутреннего контроля), либо в автоматическом режиме, заданном указанными субъектами и под их управлением, следующих действий:

- определение фактического состояния или действия управляемого звена системы управления организацией (объекта контроля);

- сравнение фактических данных с требуемыми, т.е. с базой для сравнения, принятой в организации, заданной извне либо основанной на рациональности;
- оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень, и степени их влияния на аспекты функционирования организации;
- выявление причин данных отклонений.

Поскольку целью внутреннего контроля, является информационная прозрачность объекта управления для возможности принятия эффективных решений, то определению внутреннего контроля свойственен кибернетический подход, общий для любого процесса управления.

При этом выделяются две формы внутреннего контроля:

- внутренний аудит;
- структурно-функциональная форма внутреннего контроля, которая демонстрирует необходимые взаимодействия единиц организационной структуры (линейно-функциональной, дивизионной, матричной), соответствующие их контрольным функциям», и применяется, в отличие от внутреннего аудита, всеми организациями. Под данной формой внутреннего контроля понимается осуществление контроля как неременной должностной обязанности всех ответственных лиц.

Анализируемому понятию, принятому в соответствии с Международными стандартами аудита характерно выявление и описание всех характеристик, присущих системе внутреннего контроля.

По функциональной направленности в зависимости от поставленных целей и задач организации могут встречаться самые разнообразные виды внутреннего контроля, например, финансово-экономический, бухгалтерский, юридический, технологический, кадровый и т.п. Составными частями системы внутреннего контроля в соответствии с определением, изложенным в МСА, будут контрольная среда и процедуры (или средства) контроля.

Служба внутреннего аудита оказывает консультационные услуги в работе по организации системы внутреннего контроля в подведомственных соответствующему государственному органу организациях.

Система внутреннего контроля государственного органа состоит из следующих взаимосвязанных компонентов:

1) контрольная среда - внутренняя (корпоративная) культура, организационная структура и внутренний свод политики и процедур, предопределяющих качество отчетности и эффективность деятельности государственного органа;

2) оценка рисков - процесс выявления, анализ и предупреждение рисков, которые влияют на достижение государственным органом своих целей. Оценка рисков является основой для создания контрольных процедур и планирования мероприятий по внутреннему государственному аудиту;

3) контрольные процедуры - сочетание процедур (техники) контроля, осуществляемых должностными лицами (структурными подразделениями) при выполнении своих функций;

4) информация и связь - своевременное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности государственного органа, их

регистрация и обмен ими. Государственный орган принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;

5) мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля - определение вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности государственного органа, выяснение существенности этих ошибок и определение способности системы внутреннего контроля обеспечить достижение поставленных целей и задач.

Таким образом, внутренний государственный аудит рассматривается как неотъемлемая часть общей системы внутреннего контроля, определяемая как независимая оценка деятельности, проводимая внутри организации. Помимо задач контрольного характера внутренний аудит нацелен на экономическую диагностику, выработку финансовой стратегии, управленческое консультирование.

Решение проблемы правового и методологического обеспечения внутреннего аудита в бюджетной сфере даст возможность создать принципиально новую систему управления и контроля за использованием финансовых ресурсов, нормативно-правовую базу внутреннего аудита, внедрить современный методический, логический, материально-технический и информационный эффективный инструментарий.

Литература:

1 Концепция внедрения государственного аудита в РК от 3 сентября 2013 года № 634

2 О государственном аудите и финансовом контроле. Закон РК от 12 ноября 2015 года

3 Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля. Астана. 11 января 2016 года

4 О внесении изменений и дополнений в некоторые указы Президента Республики Казахстан. Указ Президента РК от 29 ноября 2012 года

5 Архарова, З.П. Международные стандарты аудита.- Москва: ЕАОИ, 2008.- 104 с

6 Сембеков М.А. Организация системы консолидированного контроля финансовых ресурсов государства в Республике Казахстан: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Караганда. 2009.- 30 с.

7 Шегурова В. П. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля / В. П. Шегурова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. — 2013. — №1. — С. 209-212.

8 Зейнельгабдин А.Б. Государственный аудит как инструмент управления экономикой // Центр прикладных экономических исследований. – Астана. 2015. с. 1-7.