

**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

систематические изменения налогового законодательства и т.п., в ходе налогового аудита особое внимание должно уделяться не только анализу фактически проводимых операций на соответствие их нормам действующего законодательства, причем в аспектах гражданского, бухгалтерского, трудового, налогового и международного права, но и тщательного изучения судебной практики, мнений аудиторов, специалистов КГД МФ РК.[7]

В рамках ЕАЭС, так и с третьими странами существенно расширяют сферу налогового аудита в рамках международных отношений. Следовательно, для увеличения объема проверяемой информации и снижения рисков пропуска, аудит по налогам предполагает сплошную проверку определения, исчисления и уплаты налоговых обязательств в отличие от финансового или налогового аудита, где возможно использовать методы выборочной проверки. Все это вместе взятое, а также применение налогоплательщиками необоснованных различных налоговых схем уклонения от налогов и достаточно высокую ответственность аудитора, значительно усложняет проведение аудита по налогам.

Литература:

1. Система оценки эффективности высших органов финансового контроля. Пилотная версия 12 июля 2013 год. Рабочая группа ИНТОСАИ по оценке эффективности деятельности ВОФК[ЭР]: www.idi.no/en/elibrary/idc/60-russian-sai-pmf-pilot-version-12-july-2013/file
2. Закон Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле от 12 ноября 2015 №392-V ЗРК [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>
3. Касымова К.М. Оценка исполнения доходной части республиканского бюджета // Государственный аудит. -2016.-№3(32) –С.28
4. Тайбекулы А. Налоговая система Казахстана: решения и вызовы. Доклад. -2015г. [ЭР]: Режим доступа: http://iwep.kz/files/attachments/article/2016-01-14/doklad_-_nalogovaya_sistema_kazahstana.pdf
5. Ергожин Д.Е. «Программа развития налогового администрирования» [ЭР]: Режим доступа: ank.kz/doc/Ergozhin.doc
6. Айтхожина Г.С. Налоговые проверки как формы налогового контроля. Вестник Омского университета. Серия «Экономика». 2010. -№ 3. -С. 145–149.
7. Скала В.И. Виды аудита в Республике Казахстан. Аудит по налогам. <http://www.asiko.kz/upload/sections/s5ru/a.pdf>
8. Статистический бюллетень Министерства Финансов. [ЭР]. Режим доступа: <http://www.minfin.kz>

ПОНЯТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ЭТАПЫ ЕГО СТАНОВЛЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Бультенова Т.Т., Туребекова Б.О.

Евразийский национальный университет им. Л.Г.Гумилева,

г. Астана, Республика Казахстан

tomiris169@mail.ru

Аннотация. В статье рассматриваются понятие государственного аудита и этапы его становления в Республике Казахстан. Авторами раскрывается содержание понятия и дается характеристика стадий становления государственного аудита в Республике Казахстан.

Ключевые слова: государственный аудит, внешний аудит, внутренний аудит, квазигосударственный сектор.

Abstract. In the article the concept of state audit and the stages of its formation in the Republic of Kazakhstan are discussed. Authors disclose the content of the concept and describe the stages of their formation in Kazakhstan.

Keywords: state financial control, audit of public funds efficiency, foreign experience.

Түйін. Мақалада мемлекеттік аудиттің тұжырымдамасы талқыланып Қазақстан Республикасында оның қалыптасу кезеңдері қарастырылады. Авторлар тұжырымда маныңмазмұнын ашып Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті қалыптасу кезеңдерін сипаттайды.

Түйінді сөздер: мемлекеттік аудит, сыртқыаудит, ішкі аудит, квазимемлекеттік сектор.

В настоящее время проходит процесс реформирования системы государственного финансового контроля и его трансформирование в систему государственного аудита.

Давая характеристику процессу реформирования сферы государственного финансового контроля научный консультант-аналитик отдела прикладных научных исследований РГП "ЦИФН", доктор А. Кариутверждает что, реформа в сфере государственного финансового контроля обуславливает необходимость:

- перехода от политики строгого контроля и дальнейшего административного реагирования к мерам профилактики в отношении экономических субъектов, следствием чего является необходимость выполнения перманентного мониторинга их работы, развитие унифицированной системы по учету и отчетности и создания адекватной информационной среды:

- выполнения действенного информационного сотрудничества органов государственного аудита и других центральных и местных органов государственного управления, местного самоуправления, экономических субъектов, общества и отдельных граждан;

- использования инновационных инструментов, на центральном и местном уровнях, гарантирующих возможность решения проблем информационного обеспечения всех форматов государственного аудита;

- развития нормативной базы, которая способствовала бы процессу формирования открытой и прозрачной финансовой информационной среды[1].

На сегодняшний день государственный аудит существует практически во всех странах мира и в последние годы развивается особенно активно.

Работа государственного аудита является обеспечением от имени государства и общества – публичного и независимого контроля органов.

В Казахстане институт государственного аудита возник недавно, с подписания президента закона о внесении изменений дополнений в некоторые акты по вопросам аудита и финансового контроля в 2015 году 12 ноября[2].

Основанием для создания государственного аудита является проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, утвержденным Законом Республики Казахстан. Для начала мы рассмотрим понятие государственного аудита, что является целью государственного аудита и виды, также этапы становления государственного аудита в Республики Казахстан.

Согласно теории познания под предметом любой науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности или достаточно точно очерченный круг вопросов, изучением которых она призвана заниматься. Видные казахстанские ученые в области аудита ДюсембаевК.Ш.,Абленов Д.О. отмечают, что определение предмета должно включать в себя те особенности, которые позволяют отличить данную науку от других, то есть, цель науки, специфические особенности предмета, объект изучения, источник информации.

Понятие государственного аудита определено в декларациях Главного бюджетно-контрольного управления США (TheUnitedStatesGeneralAccountingOffice – GAO). Под государственным аудитом рассматривается деятельность внутренних и внешних аудиторов по изучению хозяйственных операций с целью выработки рекомендаций относительно

экономичного и эффективного использования ресурсов, достижения конечного результата и выработки политики организации[3].

Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан (далее - Концепция) разработана в соответствии с [Посланием](#) Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», в котором отмечалось: «Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта».

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требуют функционирования сильной системы государственного управления.

В решении этих вопросов возрастает роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. Однако действующая в стране система государственного финансового контроля является «однобокой» и нацелена лишь на выявление случаев неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений. Между тем, необходимо внедрение такого института, который даст оценку существующей системе управления и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию.

В целом, государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности с представлением действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками.

Настоящая Концепция определяет видение и основные подходы к поэтапному реформированию государственного финансового контроля и внедрению государственного аудита с дальнейшим расширением его функциональных направлений. При этом функции государственного финансового контроля будут реализованы при выявлении нарушений законодательства в деятельности объекта аудита, требующих устранения последствий и привлечения к ответственности[4].

В соответствии с законом Республики Казахстан " О государственном аудите и финансовом контроле", под государственным аудитом понимается анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора. Цель государственного аудита заключается в повышении эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора [5].

Объектами государственного аудита являются государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств. При этом под субъектами квазигосударственного сектора понимаются государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними.

Предметом государственного аудита является функциональный анализ деятельности государственных органов, их подведомственных организаций и субъектов квазигосударственного сектора, а также проверка хода и оценка эффективности реализации стратегических целей и задач, программных документов по их достижению, качество оказываемых государственных услуги качество управления кадровыми, финансовыми, природными и иными ресурсами, наряду с этим принимаемые меры по оптимизации управленческих процессов, в том числе с использованием современных информационных технологий.

Выделяются такие виды государственного аудита, как внутренний и внешний. Под внутренним аудитом понимается осуществляемая в интересах организации независимая

деятельность внутренних аудиторов по проверке и оценке работы организации. Целью такой деятельности является оказание членам организации помощи в повышении эффективности выполнения необходимых функций.

В свою очередь, внешний аудит предполагает переориентировать деятельность органов внешнего государственного финансового контроля на глобальную, широкомасштабную оценку, проверку эффективного и законного использования национальных ресурсов (финансовых, природных, производственных, трудовых, информационных) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны[6, 10].

В ходе реализации Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан предусматривалось создание законодательной и методологической базы государственного аудита, соответствующей руководящим принципам Лимской декларации и международным стандартам аудита, а также совершенствование законодательной и методологической базы действующей системы государственного финансового контроля.

В соответствии с Концепцией внедрение государственного аудита и развитие государственного финансового контроля в стране осуществляется в два этапа: I этап - 2013-2014 годы; II этап - 2015-2017 годы.

На первом этапе созданы законодательная и методологическая основы государственного аудита, проведено совершенствование законодательной и методологической базы действующей системы государственного финансового контроля.

Одна из основных идей Концепции заключается в том, что внедрение государственного аудита должно означать не искоренение действующего государственного финансового контроля, а его гармонизацию с государственным аудитом. Данная идея реализована в принятом в ноябре 2015 года Законе Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле", который регулирует общественные отношения, определяет полномочия и организацию деятельности органов в указанной области.

Закон четко разграничивает понятия государственный аудит и финансовый контроль. Основное назначение государственного аудита, согласно вышеуказанному закону, содействие успешной реализации экономической политики, эффективному использованию производственного потенциала страны, регионов, отраслей, сфер деятельности и др. В то время как, государственный финансовый контроль направлен на принятие мер реагирования по выявленным в ходе аудита нарушениям. К таковым относятся такие меры как возбуждение и административного производства, принятие мер к восстановлению (устранению) ущерба, привлечение к дисциплинарной ответственности, передаче материалов в правоохранительные органы для принятия процессуальных решений.

На первом этапе также внесены соответствующие изменения и дополнения в действующие законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля. Так, внесены существенные дополнения в закон Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" по вопросам проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора. Работа по разработке нормативных правовых актов в реализацию закона о государственном аудите и финансовом контроле продолжается по настоящее время.

С 2015 года начался второй этап внедрения государственного аудита - становление системы государственного аудита, который включает в себя:

- 1) создание уполномоченного Правительством Республики Казахстан органа по внутреннему государственному аудиту (далее – уполномоченный орган по внутреннему аудиту);
- 2) наделение органов внешнего государственного финансового аудита функциями внешнего государственного аудита;

3) интегрирование единой информационной системы органов государственного аудита и государственного финансового аудита с системой "электронного правительства" и информационными базами других государственных органов;

4) создание СВА в центральных государственных органах и аппаратах акимов городов Астаны, Алматы и областей;

5) внедрение системы сертификации государственных аудиторов.

В перспективе развитие системы государственного аудита и финансового контроля предусматривает усиление потенциала служб внутреннего аудита государственных органов с учетом международного опыта.

Согласно Закону Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в перспективе с 2018 года все органы государственного аудита и государственного финансового аудита будут функционировать в соответствии со стандартами государственного аудита.

Государственный аудит и государственный финансовый контроль должен стать полноценным и действенным институтом государства и общественности. Ожидаемые результаты будут способствовать:

1) построению целостной системы государственного аудита и государственного финансового аудита;

2) повышению эффективности деятельности государственных органов в достижении поставленных перед ними задач;

3) повышению прозрачности использования бюджетных средств и управления государственными активами;

4) своевременному и оперативному предупреждению финансовых нарушений и устранению факторов, способствующих совершению коррупционных правонарушений;

5) противодействию теневой экономике;

6) предоставлению Президенту, Парламенту и Правительству Республики Казахстан, общественности комплексной и объективной оценки исполнения консолидированного бюджета, управления государственным имуществом и активами квазигосударственного сектора [4, 1].

Литература:

1. Кари А. Проблемы и перспективы построения эффективной информационной системы государственного аудита в Казахстане // Финансово-экономический журнал "Государственный аудит". - 2016. - №3 (32) - С.50-57.

2. Мухаметкарим А.М. Государственный аудит в Казахстане: начало положено // Казахстанская правда. - 2016. - № 51. - С. 15.

3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие.— Москва, ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.— 544 с.

4. Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан. Указ Президента Республики Казахстан от 3.09.2013 года № 634. - С. [2http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz)

5. О государственном аудите и финансовом контроле. Закон Республики Казахстан от 12.11.2015 № 392 V <https://www.zakon.kz/>

6. Энгельс Ю.Ф. Законопроект «О государственном аудите и финансовом контроле»: начало положено // Государственный аудит. - 2013. - №3 (20) . - С. 10