



# МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENTAL AUDIT

ҒЫЛЫМИ-ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛ | НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ | SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL

**№1 (42) ҚАҢТАР/НАУРЫЗ 2019**

ЯНВАРЬ/МАРТ, JANUARY/MARCH



**«МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ –  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ»  
ҒЫЛЫМИ–ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛЫ**

Журнал ISSN (ЮНЕСКО, Франция, Париж қ) сериялық басылымдарын тіркеу жөніндегі халықаралық бағталықта тіркелген және оған ISSN 2072-9847 халықаралық нөмірі берілген.

Журнал ғылыми мақалалар, Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық даму, макроэкономикалық, бюджет және қаржы саясаты мәселелері бойынша ғылыми-зерттеу жұмыстарының нәтижелерін, мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, докторанттардың, магистранттар мен жоғары оқу орындары зерттеушілерінің, сондай-ақ Қазақстан Республикасының дамуын экономикалық және құқықтық қамтамасыз ету мәселелеріне қызығушылық танытатын өзге тұлғалардың ғылыми-талдамалы, ақпараттық және басқа да материалдарын жариялау үшін қолжетімді болып табылады.

Журнал мемлекеттік басқару және квазимемлекеттік сектор органдарының қызметкерлеріне, сондай-ақ мемлекеттік аудит жүйесі мамандарына, оқытушыларға, магистранттарға, докторлар мен басқа да мүдделі тұлғаларға арналған.

**«МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ – ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АУДИТ» ЖУРНАЛЫНДА ЖАРИЯЛАНАТЫН  
МАҚАЛАЛАРДЫҢ РЕСІМДЕЛУІНЕ ҚОЙЫЛАТЫН  
ТАЛАПТАР**

1. Мақаланың мазмұны тақырыптық бағыттарға және журналдың ғылыми деңгейіне сәйкесуі тиіс.

2. Мақалалар келесі тілдердің бірінде ұсынылады: қазақ, орыс немесе ағылшын.

3. Мақала келесідей орындалуы тиіс: Word редакторында, Times New Roman 14pt қарпімен, жол арасындағы интервал - 1, жоғарғы және төменгі жиектері - 2 см, сол жақ жиегі – 2 см, оң жақ жиегі – 2 см. Мақаланың көлемі 10 беттен аспауға тиіс, бірақ 4 беттен кем болмауы керек (кестелерді, суреттерді, әдебиеттер тізімін қоса алғанда). Суреттер TIFF форматында ұсынылады, түрлі-түсті суреттер үшін - 300 dpi кем емес және ақ-қара түсті суреттер үшін - 600 dpi кем емес. Кестелер мен суреттемелер (графиктер, схемалар, диаграммалар), сондай-ақ математикалық формулалар Microsoft office құралдары арқылы орындалуы керек. Кестелер, суреттер, суреттемелер мен формулалар нөмірленуі тиіс. Әдебиет көздеріне сілтемелер атап көрсетуіне қарай тік жақшаларда сандармен беріледі.

4. Мақалаға мынадай мәліметтер қоса берілуі тиіс:  
- Автор(лар) туралы мәлімет үш тілде: автордың аты-жөні, лауазымы, ғылыми дәрежесі, ғылыми атағы (егер бар болса); автор жұмыс істейтін мекеменің толық атауы; автордың пошта және электрондық мекенжайы; байланыс телефондары.

- Жеке бетте 3 тілде (қазақ, орыс және ағылшын) мақаланың андатпасы (500 таңбадан кем емес), түйін сөздер. Сондай-ақ мақалада әмбебап ондық жіктеу (ӘОЖ) коды бойынша код ұсынылуы керек.

5. Редакцияға келіп түсетін, журнал тақырыбына сәйкесетін ғылыми мақалалар Талаптарға сәйкес ресімделуі тиіс, сондай-ақ оларды рецензиялауға жататын материалдың тақырыбы бойынша танылған маман болып табылатын ғылым докторы немесе кандидаты рецензиялауы керек.

6. Қолжазбаның соңында әдебиеттер тізімі келтіріледі, мәтінде MEMCT-ға сәйкес сілтемелер нөмірі көрсетіледі.

7. Редакция жіберілген материалдарды редакциялауға құқылы.

8. Мақала келесі электрондық поштаға электрондық түрде ұсынылады: cifn@inbox.ru. Материалдарды ұсыну мерзімі: әр тоқсанның соңғы айынан кешкітірілмей. Мақала журналдың редакциялық кеңесінің ұсынысы бойынша өңделетін жағдайда, мақаланың соңғы нұсқасын редакция алған күн оның қабылданған күні болып есептеледі.

9. Редакция қабыл алмау себептері бойынша пікірталас жүргізбеуге құқылы.

Журналдың меншік иесі – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны.

**КЕРІ БАЙЛАНЫС:**

**Мекенжайы:** 010000, Астана қ.,  
Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат,  
«Министрліктер үйі»  
**сайты:** http://cifn.kz, gov-audit.kz  
**электрондық поштасы:** cifn@inbox.ru

**Тел.:** + 7 (7172) 74-17-33  
**Факс:** + 7 (7172) 74-22-58

**НАУЧНО–ПРАКТИЧЕСКИЙ  
ЖУРНАЛ «МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ –  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ»**

Журнал зарегистрирован в Международном центре по регистрации серийных изданий ISSN (ЮНЕСКО, г. Париж, Франция) и присвоен международный номер ISSN 2072-9847.

Журнал открыт для публикации научных статей, результатов научно-исследовательских работ по вопросам социально-экономического развития Казахстана, макроэкономической, бюджетной и финансовой политики, других научных аналитических, информационных и иных материалов работников органов государственного аудита, докторантов, магистрантов и исследователей высших учебных заведений, а также иных лиц, интересующихся проблемами экономического и правового обеспечения развития Республики Казахстан.

Журнал предназначен для работников органов государственного управления и квазигосударственного сектора, а также специалистов системы государственного аудита, преподавателей, магистрантов, докторов и других заинтересованных лиц.

**ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ СТАТЕЙ  
ДЛЯ ПУБЛИКАЦИИ В ЖУРНАЛЕ «МЕМЛЕКЕТТІК  
АУДИТ – ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ»**

1. Содержание статьи должно соответствовать тематическим направлениям и научному уровню журнала.

2. Статьи предоставляются на одном из следующих языков: казахском, русском или английском.

3. Статья должна быть выполнена в редакторе Word, шрифтом Times New Roman 14pt, с пробелом между строк 1 интервал, поля - верхнее и нижнее – 2 см, левое – 2 см, правое – 2 см. Размер статьи не должен превышать 10 страниц, но не менее 4-х страниц (включая таблицы, рисунки, список литературы). Рисунки предоставляются в формате TIFF с разрешением не менее 300 dpi для цветных и не менее 600 dpi для черно-белых. Таблицы и иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) а также математические формулы должны быть выполнены при помощи инструментов Microsoft office. Таблицы, рисунки, иллюстрации и формулы должны быть пронумерованы. Ссылки на литературные источники даются цифрами в прямых скобках по мере упоминания.

4. К статье прилагаются:  
- Сведения об авторе (ах) на вешуказанных трех языках: ФИО автора, должность, ученная степень, звание (если имеется); полное название учреждения, в котором работает автор; почтовый и электронный адреса автора; контактные телефоны.

- Необходимо приложить аннотацию (не менее 500 символов) на 3-х языках (казахском, русском и английском) на отдельной странице, ключевые слова. К статье также необходимо предоставить код по универсальной десятичной классификации (УДК).

5. Научные статьи, поступившие в редакцию, соответствующие тематике журнала, должны быть оформлены в соответствии с Требованиями, а также рецензированы доктором или кандидатом наук, который является признанным специалистом по тематике рецензируемого материала.

6. В конце рукописи приводится список литературы, в тексте указываются номера ссылок в соответствии с ГОСТ.

7. Редакция сохраняет за собой право редактирования присланных материалов.

8. Статья предоставляется в электронном виде на электронную почту: cifn@inbox.ru. Срок подачи материалов не позднее последнего месяца каждого квартала. В случае переработки статьи по просьбе редакционного совета журнала датой поступления считается дата получения редакцией окончательного варианта. Редакция сохраняет за собой право не вести дискуссию по мотивам отклонения.

Собственник журнала – Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

**ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ:**

**Адрес:** 010000, г. Астана,  
пр.Мәңгілік Ел, здание 8,  
«Дом министерств»  
**сайт:** http://cifn.kz, gov-audit.kz  
**электронная почта:** cifn@inbox.ru.

**Тел.:** + 7 (7172) 74-17-33  
**Факс:** + 7 (7172) 74-22-58

**SCIENTIFIC AND PRACTICAL  
JOURNAL «MEMLEKETTİK AUDIT –  
STATE AUDIT»**

The journal is registered in the International Center for Registration of Serial Publications ISSN (UNESCO, Paris, France) and assigned the international number ISSN 2072-9847.

The journal is open for publication of scientific articles, research results on the socio-economic development of Kazakhstan, macroeconomic, budgetary and financial policies, other scientific analytical, informational and other materials of employees of state audit bodies, Ph.D. candidates, undergraduates and researchers of higher educational institutions, and also other persons interested in the problems of economic and legal support of the development of the Republic of Kazakhstan.

The journal is intended for employees of government bodies and the quasi-public sector, as well as specialists of the state audit system, teachers, undergraduates, Ph.D. and other stakeholders.

**SUBMISSION REQUIREMENTS  
FOR ARTICLES FOR PUBLICATION IN THE  
“MEMLEKETTİK AUDIT – STATE AUDIT”  
JOURNAL**

1. The content of the article should correspond to thematic sphere and scientific level of the journal.

2. Articles are provided in one of the following languages: Kazakh, Russian or English.

3. The article should be done in Word, Times New Roman 14pt, with 1 space between the lines, upper and lower edge - 2 cm, left - 2 cm, right - 2 cm. Article size should not exceed 10 pages, but not less than 4 pages (including tables, figures, references). Figures are provided in TIFF format with a resolution of at least 300 dpi for color and at least 600 dpi for black and white. Tables and illustrations (graphs, charts, diagrams) as well as mathematical formulas should be performed using Microsoft office tools. Tables, figures, illustrations and formulas should be numbered. References to literary sources are given in numbers in brackets as they are mentioned.

4. Attached to the article:  
- Information about the author (s) in the above three languages: author's full name, position, academic degree, title (if any); the full name of the institution where the author works; postal and electronic addresses of the author; contact numbers.

- It is necessary to attach an abstract (at least 500 symbols) in 3 languages (Kazakh, Russian and English) on a separate page, keywords. The article should also provide the code for the universal decimal classification (UDC).

5. Scientific articles submitted to the editors, relevant to the journal, should be designed in accordance with the Requirements, as well as reviewed by a Ph.D or candidate of science, who is a recognized expert on the subject of the reviewed material.

6. At the end of the manuscript is a list of references, in the text indicates the reference numbers in accordance with AUSS.

7. The editors reserve the right to edit the submitted materials.

8. The article is provided in electronic form by e-mail: cifn@inbox.ru. Deadline for submission of materials no later than the last month of each quarter. In the case of an article being revised at the request of the editorial board of the journal, the date of receipt is considered to be the date when the editorial office received the final version.

The owner of the magazine is the Republican State Enterprise on the right of economic management “Center for the Study of Financial Violations” of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget.

**FEEDBACK:**

**Address:** Mangilik El av., b. 8,  
“Dom ministerstv” 01000, Astana city  
**Web-site:** http://cifn.kz, gov-audit.kz  
**E-mail:** cifn@inbox.ru.

**Tel:** + 7 (7172) 74-17-33  
**Fax:** + 7 (7172) 74-22-58



*Құрметті журнал оқырмандары!*

*Сіздердің алдарыңызда «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» журналының кезекті нөмірі жатыр, ол әдеттегідей маңызды, пайдалы және уақтылы ақпарат көзі болып табылады.*

*Біздің журнал жуырда ғана Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігі Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің ғылыми қызметтің негізгі нәтижелерін жариялауға ұсынылған басылымдар тізбесіне енгізілді.*

*Осыған байланысты біз журналдың ішкі мазмұнын және материалдарды ұсыну форматын түбегейлі өзгерттік. Біздің журнал еліміздегі экономикалық дамудың көптеген өзекті мәселелері бойынша экономикалық ғылым мен практиканың диалогтік алаңына айналады деп үміттенеміз.*

*Жоғары аудит органдарының міндеті бюджет қаражатын, мемлекет және квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін пайдалану тиімділігін арттыру, сондай-ақ қаржылық бұзушылықтардың алдын алу болып табылады. Бұдан басқа, стратегиялық мақсаттарға қол жеткізу мониторингісіне, мемлекеттік және үкіметтік бағдарламалардың, экономика салаларының және әлеуметтік сала бағыттарының іске асырылуына аудит жүргізуге ерекше назар аудару қажет.*

*Осы коммуникациялық алаң бюджет процесін жетілдіру және салық төлеушілердің қаражатын жұмсауды және ұлттық экономиканың жалпы экономикалық дамуын бақылау мәселелері мен проблемалары бойынша біздің өзара іс-қимылымыздың тиімді құралы болуға арналған.*

*Сонымен қатар, қаржылық тәртіпті нығайту және жоғары мемлекеттік аудит органының қызметін жақсарту үшін сындарлы ұсыныстар берсеңіздер, ризашылығымызды білдіреміз.*

*«Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» журналы боямасыз шындықты талқылайтын ғылыми пікірталас сапасын жоғары деңгейге көтеретіндігіне сенімдімін.*

*Барлық істеріңіз бен бастамаларыңызға сәттілік тілеймін!*

**Құрметпен,  
Редакциялық кеңестің төрайымы  
Н. ГОДУНОВА**

*Уважаемые читатели журнала!*

*Перед вами очередной журнал «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит», который как и прежде является источником важной, полезной и своевременной информации.*

*Совсем недавно наш журнал был включен в перечень изданий Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан для публикации основных результатов научной деятельности.*

*В связи с этим, мы кардинально поменяли внутреннее содержание и формат подачи материалов, и надеемся, что журнал станет диалоговой площадкой экономической науки и практики в нашей стране по многим актуальным проблемам экономического развития.*

*Задача высших органов аудита - это повышение эффективности использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, а также предупреждение финансовых нарушений. Кроме того, особое внимание должно уделяться мониторингу достижения стратегических целей, аудиту реализации государственных и правительственных программ, отраслей экономики и направлений социальной сферы. И, данная коммуникационная площадка, призвана стать эффективным инструментом нашего с вами взаимодействия, по интересующим проблемам и вопросам совершенствования бюджетного процесса и контроля расходования средств налогоплательщиков и в целом экономического развития национальной экономики.*

*Будем также признательны Вам за конструктивные предложения по укреплению финансовой дисциплины и улучшению деятельности высшего органа государственного аудита.*

*Уверена, что журнал «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» задаст высокую планку качества научной дискуссии, в которой, как известно, рождается истина.*

*Успехов и удачи во всех делах!*

**С уважением,  
Председатель редакционного совета  
Н. ГОДУНОВА**



# МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENTAL AUDIT

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**Н.Н. ГОДУНОВА** – Редакциялық кеңестің төрайымы – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Төрайымы, Қазақстан Республикасы  
**І.Л. АҚПОМБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Р.А. АЛШАНОВ** – Қазақстан Республикасы  
**Л.З. БЕЙСЕНОВА** – Қазақстан Республикасы  
**В. ЛАКИС** – Литва Республикасы  
**А.Б. ЗЕЙНЕЛҒАБДИН** – Қазақстан Республикасы  
**Z. KORZEV** – Польша Республикасы  
**Г.Ж. ҚАРАҚУСОВА** – Қазақстан Республикасы  
**Н.А. КОРЖОВА** – Қазақстан Республикасы  
**С.Х. КӨШКІМБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Н.А. НАЛИБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Е.В. НИКИФОРОВА** – Ресей Федерациясы  
**С.Н. НӨГЕРБЕКОВ** – Қазақстан Республикасы  
**О.Н. ӨКСІКБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Т.М. СҮЛЕЙМЕНОВ** – Қазақстан Республикасы  
**С.В. ШКОДИНСКИЙ** – Ресей Федерациясы

## РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ

**М.У. СПАНОВ** – Бас редактор  
**Қ.С. ӘБДИРАЙЫМОВ**  
**М.М. АХМЕТОВ**  
**А.В. ГОРЯИНОВ**  
**Г.Ж. ЕЛЕУСИНОВА**  
**Г.Қ. ИЗДИБАЕВА**  
**Ә.А.Қ. КӘРІБАЕВ**  
**Қ.Ы. КЕНЖИН**  
**Р.Е. НҰРПЕЙІСОВ**  
**А.О. ТӨЛЕУОВ**  
**Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ**  
**Ө.М. ЗИЯЕВА** – жауапты редактор

## МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

О системе управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита

**Абдигамидов А.К.** ..... 6

Ключевые вопросы формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета

**Кулмурзинова Г.А.** ..... 18

The national audit as an integral part of an effective state

**Жахметова А.К.** ..... 24

Проблемы при предоставлении экологической информации для проведения экологического аудита в Республике Казахстан и пути их решения

**Ракаева А.Н.**  
**Мухамедгалиев Д.К.** ..... 29

Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджеттің кірістер динамикасының негізгі үрдістері

**Жумашева С.Б.** ..... 36

## БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Analysis of the activities of the Accounts Committee for control over the execution of the republican budget of the Republic of Kazakhstan/ Анализ деятельности Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

**Сембиева Л.М.**  
**Карабаев Э.Б.** ..... 42

# СОДЕРЖАНИЕ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ

## МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Состояние и перспективы корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах

**Молдашев А.Т.** ..... 48

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Перспективы развития налогового администрирования в России

**Симонова Н.Ю.**  
**Конорева Т.В.** ..... 52

Зарубежная практика проведения государственного аудита центральных банков.

**Жамышева С.А.** ..... 56

## СООБЩЕНИЯ

Основные итоги деятельности РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» за 2018 год.

**Мурзин А.З.** ..... 62

Итоги деятельности Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области за 2018 год.

**Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области** ..... 68

## СОБЫТИЯ

(Пресс релизы Счетного комитета) ..... 71

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**ГОДУНОВА Н.Н.** – Председатель редакционного совета – Председатель Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, Республика Казахстан  
**АКПОМБАЕВ И.Л.** – Республика Казахстан  
**АЛШАНОВ Р.А.** – Республика Казахстан  
**БЕЙСЕНОВА Л.З.** – Республика Казахстан  
**ЛАКИС В.** – Литовская Республика  
**ЗЕЙНЕЛҒАБДИН А.Б.** – Республика Казахстан  
**KORZEV Z.** – Республика Польша  
**КАРАГУСОВА Г.Д.** – Республика Казахстан  
**КОРЖОВА Н.А.** – Республика Казахстан  
**КОШКИМБАЕВ С.К.** – Республика Казахстан  
**НАЛИБАЕВ Н.А.** – Республика Казахстан  
**НИКИФОРОВА Е.В.** – Российская Федерация  
**НУГЕРБЕКОВ С.Н.** – Республика Казахстан  
**ОКСИКБАЕВ О.Н.** – Республика Казахстан  
**СУЛЕЙМЕНОВ Т. М.** – Республика Казахстан  
**ШКОДИНСКИЙ С.В.** – Российская Федерация

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

**СПАНОВ М.У.** – Главный редактор  
**АБДИРАЙЫМОВ Х.С.**  
**АХМЕТОВ М.М.**  
**ГОРЯИНОВ А.В.**  
**ЕЛЕУСИНОВА Г.Ж.**  
**ИЗДИБАЕВА Г.К.**  
**КАРЫБАЕВ А.А.-К.**  
**КЕНЖИН К.Э.**  
**НУРПЕЙІСОВ Р.Е.**  
**ТУЛЕУОВ А.О.**  
**ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.**  
**ЗИЯЕВА Ө.М.** – ответственный редактор

2019 жылы Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің 04.19.2019 ж. № 1418 бұйрығымен «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» журналы ғылыми жұмыстың негізгі нәтижелерін жариялау үшін ұсынылатын жарияланымдар тізбесіне енгізілген.  
Журнал 2017 жылғы 1 маусымда Қазақстан Республикасы Ақпарат және коммуникациялар министрлігінде қайта тіркеліп, № 16559-Ж. куәлігі берілген. Алғашқы есепке қою нөмірі және күні № 9582-Ж. 15.10.2008 ж.  
Жазылу индексі 74167  
Тоқсанына 1 рет шығарылады.  
Таралымы: 250 дана.

В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности.  
Журнал перерегистрирован Министерством информации и коммуникаций Республики Казахстан 01.06.2017 года, свидетельство № 16559-Ж. Номер и дата первичной постановки на учет № 9582-Ж. от 15.10.2008 г.  
Подписной индекс 74167  
Выходит 1 раз в квартал.  
Тираж 250 экземпляров.

УДК 336.132.11

**Абдигамидов А.К.**  
 государственный аудитор,  
 Руководитель СВА акима Туркестанской области

## О СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ВНУТРЕННИХ ПРОЦЕССОВ (БИЗНЕС- ПРОЦЕССОВ) ОБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

**Аннотация:** В данной статье автором представлено свое видение применения системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов), а также дано описание системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита, разработанных и применяемых в деятельности Службы внутреннего аудита акима Туркестанской области

**Ключевые слова:** управления рисками, внутренние процессы, бизнес-процессы, функционирование системы внутреннего контроля и управления, меры реагирования, тест-анализ, корректирующие мероприятия.

**Аңдатпа:** Осы мақалада автор ішкі процестердің (бизнес-процестер) тәуекелдерін басқару жүйесінің қолданылуы бойынша өз пайымын ұсынады, сондай-ақ Түркістан облысы әкімінің Ішкі аудит қызметінің жұмысында әзірленген және пайдаланылатын ішкі мемлекеттік аудит объектілерінің ішкі процестерінің (бизнес-процестерінің) тәуекелдерін басқару жүйесін сипаттайды.

**Түйінді сөздер:** тәуекелдерді басқару, ішкі процестер, бизнес-процестер, ішкі бақылау және басқару жүйесінің жұмыс істеуі, ден қою шаралары, тестілік талдау, түзету шаралары.

**Annotation:** In this article, the author presents his vision of applying the risk management system of internal processes (business processes), and also describes the risk management system of internal processes (business processes) of internal state audit objects developed and used in the activities of the Internal Audit Service of the Akim of the Turkestan Region

**Key words:** risk management, internal processes, business processes, functioning of the system of internal control and management, response measures, test analysis, corrective measures.

Прежде чем говорить о системе управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита необходимо остановиться на предистории появления данного словосочетания (термина) в отдельности, про «систему управления рисками» и «внутренние процессы».

В настоящее время термины «система управления рисками» и «внутренние процессы» являются обязательными составляющими во внутренних корпоративных документах крупных субъектов предпринимательства, а также многих крупных квазигосударственных организаций.

Система управления рисками или «риск менеджмент» начала повсеместно применяться в экономических изданиях западных стран, США и других развитых странах в середине 80-х прошлого века. В тоже время в различных сферах крупные финансовые организации и компании начали внедрять систему управления рисками, которая параллельно действовала с системой менеджмента качества.

Если по терминам «система» и «управление» имеются четкие единые понимания, однако нельзя сказать по термину «риск», к которому до сегодняшнего дня озвучены различные варианты определений. Тем не менее, на сегодняшний день к термину «риск» имеется нижеследующее определение.

Термин «система управления рисками» в нашей стране начали применять в начале 2000 годов. На сегодня многие квазигосударственные и финансовые организации имеют собственные разработанные и применяемые в деятельности системы управления рисками. Систему управления рисками можно применять во всех сферах, начиная от производства, торговли, страхования, банковской деятельности, оказания услуг и далее, даже в сферах дошкольного обучения и т.д.

В настоящее время риск-ориентированный подход является важным звеном при стратегическом, бюджетном, оперативном планировании и принятии решений.

В целом система управления рисками применяется ко всем сферам деятельности и является одним из важных и неотъемлемых инструментов системы внутреннего контроля, который позволяет своевременно выявлять, классифицировать и минимизировать до приемлемого уровня внешние и внутренние риски, не позволяющие в достаточной мере достигнуть поставленные цели, задачи, а также удовлетворение конечных потребителей.

В международном стандарте ISO-31000 (2009г.) дается следующее определение термина риск. Риск — влияние неопределенности на цели [1].

Следует отметить, что понятие риск трактуется по-разному в зависимости от сферы его обращения. Для математиков риск — это функция распределения случайной величины, для страховщиков — объект страхования, размер возможного страхового возмещения, связанного с объектом страхования. Для инвесторов — это неопределенность, связанная со стоимостью инвестиций в конце периода, вероятность не достичь цели и т. д.

По данному направлению РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» в 2014 году было исследование на тему: «Исследование систем управления рисками в сфере государственного аудита, применяемых при планировании и проведении аудита, протестированных на основе пилотного проекта», где в рамках данного исследования были изучены международные стандарты INTOSAI, в частности стандарт ISSAI 9130, FERMA и опыт международных организаций экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Особое внимание было уделено изучению нормативных и методологических документов и опыта Высших органов финансового контроля (ВОФК) зарубежных стран в области формирования и применения СУР, включая Канаду, Австралию, Германию и Великобританию, по которым применение модели СУР, ориентированной на планирование, а также методы по отбору рисков объектов

контроля, эффективно применяются на протяжении длительного времени. По результатам данного исследования были сформулированы единые принципы системы управления рисками, такие как «Принцип единства: применение единых принципов и подходов при организации»; «Принцип полноты: отражение в системе управления рисками критериев, необходимых для максимально полного и точного определения потенциальных и реализованных рисков объектов контроля, в том числе динамика рисков и их критериев по годам»; «Принцип ранжирования: распределение объектов контроля по группам риска, в зависимости от степени риска объектов контроля»; Принцип достоверности: обеспечение достоверности информации и отчетных данных, используемых в определении рисков и их критериев»; «Принципы непрерывности и последовательности: системное обновление показателей по объектам контроля на постоянной основе для периодической идентификации рисков объектов контроля»; «Принцип своевременности: осуществление комплекса мероприятий по идентификации рисков по объектам контроля, в целях принятия своевременных мер реагирования», а также раскрыты основные цели применения единых принципов и подходов к системе управления рисками [2].

Эти принципы и другие результаты исследования легли в основу для разработки и принятия многих нормативных правовых актов Республики Казахстан, таких как «Об утверждении Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля», принятых совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) от 28 ноября 2015 года №10-НК и приказа Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года №590, «Об утверждении Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита» принятый нормативным постановлением Счетного комитета от 28 ноября 2015 года №13-НК, «Об утверждении типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита», принятый приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года №597.

Следует отметить, что Счетным комитетом изначально в 2011 году своим нормативным по-

становлением от 31 августа 2011 года №3-Н уже было принят нормативный акт «Об утверждении типовой системы управления рисками, которая применяется при планировании и проведении внешнего государственного финансового контроля», который действовал до принятия нового на основании результатов исследования.

Службой внутреннего аудита Туркестанской области также было разработана и внедрена система управления рисками, которая применяется при планировании и проведении внутреннего государственного аудита. Эта система управления рисками, отличается от типовой системы управления рисками тем, что является простой и практичной в применении, а также направленной на максимальное вовлечение всех структур и сотрудников службы внутреннего аудита, с ориентацией на взятие полной ответственности за результаты оценки рисков. Про данную систему управления рисками подробно изложено в статье журнала «Государственный аудит» за №2 (39) 2018 г. [3].

Все нормативные акты по системе управления рисками органов государственного аудита направлены и применяются при планировании и проведении государственного аудита. И в вышеуказанных нормативных правовых актах системе управления рисками дано следующее определение:

«Система управления рисками – комплекс мероприятий при формировании перечня объектов государственного аудита и проведении аудиторских мероприятий органами государственного аудита, направленный на выявление, идентификацию, оценку и анализ рисков и их факторов, на основе отчетных и других данных, выработку и принятие мер реагирования, мониторинг эффективности результатов принятых мер» [4].

Таким образом, деятельность органов государственного аудита основана на риск-ориентированном подходе к организации своей деятельности.

Термин «внутренние процессы» или «бизнес процессы» также является термином, который появился в начале 1980-х годов с появлением понятий управление качеством (TQM – Total Quality Management), за которым в начале 1990-х гг. последовал реинжиниринг бизнес-процессов (BPR – Business Process Reengineering), пропагандировавший М. Хаммером и Дж. Чампи [5].

В наиболее распространенном интернет-ресурсе «wikipedia.org» к термину «Бизнес-процесс» дается следующее определение «Бизнес-процесс — это совокупность взаимосвязанных мероприятий или работ, направленных на создание определённого продукта или услуги для потребителей. В качестве графического опи-

сания деятельности применяются блок-схемы бизнес-процессов» [6].

На сегодняшний день управление бизнес-процессами является одним из важных вопросов управления и руководства всей сферы деятельности, в том числе деятельности государственных организаций.

Как принято, процессно-ориентированное управление в коммерческих организациях, которые нацелены на получение наибольшей выгоды и удовлетворение клиентов, начинается с построения корневой модели бизнес-процессов компании, которая в основном в документах отражаются в виде блок-схем. Описание бизнес-процессов позволяет задать эффективную модель ответственности, которая облегчает контроль, обеспечивает результативность и качество работы, систематизирует управление.

В сфере государственного управления Республики Казахстан термин «бизнес-процесс» впервые упоминается в нормативном акте, принятом совместным приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 22 июня 2004 года №94 и Председателя Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи от 17 мая 2004 года №101-п «Об утверждении Инструкции по планированию мероприятий по реализации бюджетных программ в сфере информатизации» только в одном месте пп.7 п. 6: «7) интеграция информационных систем - комплекс мероприятий по объединению информационных систем с целью устранения дублирования функций, обеспечения оптимального взаимодействия **бизнес-процессов**, систематизации и оптимизации информационных потоков;» [7].

Также термин «бизнес процесс» с уже более четким определением встречается в Постановлении Правительства Республики Казахстан от 29 сентября 2010 года № 983 «Об утверждении Программы по развитию информационных и коммуникационных технологий в Республике Казахстан на 2010 - 2014 годы», где дано следующее определение [8]:

«**бизнес-процесс (ISO-15704)** - совокупность различных структурированных видов деятельности предприятия, направленных на достижение определенных целей предприятия или части предприятия и обеспечивающих получение желаемого конечного результата».

Однако данное определение было направлено к коммерческим предприятиям в сфере информационных и коммуникационных технологий.

Широкое применение и использование термина «бизнес-процесс» было начато в направлении оказания государственных услуг, где с 2014 года во всех регламентах оказания госу-

дарственных услуг используется термин «бизнес-процесс». Во всех регламентах оказания государственных услуг прилагаются «Справочник бизнес-процессов оказания государственной услуги», где в виде схем отражается процесс оказания государственных услуг» [9].

По направлению государственного аудита термин «бизнес-процесс» был применен в Законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК в пп.3) ст.15 «Компетенция службы внутреннего аудита», а также в подзаконных нормативных актах как «Процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля «Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита», утвержденный приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480 и «Процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита», утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873.

Однако, в вышеуказанных нормах отсутствует определение к термину «внутренние процессы (бизнес-процесс)».

В соответствии с в пп.3) ст.15 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» «Служба внутреннего аудита: ... 3) осуществляет оценку функционирования системы внутреннего контроля и управления **на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов):**

в государственном органе, его ведомствах, территориальных подразделениях, подведомственных организациях – **для служб внутреннего аудита** центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка Республики Казахстан;

в исполнительных органах, финансируемых из местных бюджетов и находящихся на территории административной подчиненности соответствующей области, города республиканского значения, столицы, их подразделениях, подведомственных организациях – **для служб внутреннего аудита** местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;» [10].

Данная норма показывает, что осуществление оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления в объектах государственного аудита на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов), это исключительная функция служб внутреннего аудита, так как **по другим органам государственного аудита** данная функция в законодательстве **не отражается**.

Вместе с тем, согласно приложению 6 к процедурному стандарту внутреннего государственного аудита и финансового контроля «Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита» «Критерии оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита» предусмотрен критерий «Внесение и принятие предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов)» [11]. По данному критерию оценка (бал) осуществляется по количеству внесенных и принятых предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов), за каждое предложение плюс 1 балл. Однако, по данному критерию оценки по всему тексту Процедурного стандарта нет конкретного понятия и конкретных критериев соответствия предложенный данному критерию. В этой связи, в настоящее время имеются разногласия и риски по объективности оценки по данному критерию.

Также в Процедурном стандарте внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита», утвержденному приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873 в трех местах используется термин «внутренние процессы (бизнес-процессы)»:

- п.20 «Оценка функционирования систем управления «бизнес»-процессами по предмету аудита эффективности, оценка достижения запланированных результатов, анализ причин, повлекших недостижение оцениваемых результатов по предмету аудита эффективности и их последствий, являются обязательными вопросами, включаемыми в программу аудита эффективности»;

- п.23 «Процедура проведения аудита эффективности представляет собой глубокое и тщательное рассмотрение внутренних процессов («бизнес»-процессов) в соответствии с целью и предметом аудита для определения рисков и их оценки, а также сбора достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, которые станут основой для выводов и рекомендаций аудита»;

- п.40 «Руководитель службы внутреннего аудита отчитывается перед руководителем центрального государственного органа или акимом области, городов республиканского значения, столицы о результатах аудита эффективности и влиянии исполненных рекомендаций на внутренние процедуры, бизнес-процессы по повышению эффективности работы, достижению прямых и конечных результатов деятельности объекта государственного аудита» [12]. Однако, также отсутствует понятие к термину внутренние процессы (бизнес-процессы).

Ввиду того, что за службами внутреннего аудита законодательством четко установлена

функция осуществление оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления в объектах государственного аудита на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов), а также учитывая, что за внесение службами внутреннего аудита предложений по совершенствованию внутренних процессов (бизнес-процессов) и их принятие является одним из важных критериев эффективности деятельности службы внутреннего аудита, то на сегодня раскрытие понятия и предмета внутренних процессов (бизнес-процессов) является актуальным вопросом.

Тем не менее, законодательством четко установлено, что осуществление оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления в объектах государственного аудита службами внутреннего аудита должны проводиться на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов). Однако, для многих служб внутреннего аудита осуществление данной функции в настоящее время является не выполнимой, в связи с опять же отсутствием самой системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов), за исключением не многих служб внутреннего аудита, в том числе и службы внутреннего аудита акима Туркестанской области, в применении которой имеется своя разработанная и внедренная система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита [13]. О ней и будет разговор в дальнейшем.

**Система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита, применяемая службой внутреннего аудита аппарата акима Туркестанской области.**

Система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита, применяемая службой внутреннего аудита аппарата акима Туркестанской области, была разработана в соответствии с пп.3) ст.15 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле», п.5 ст.8 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК «О противодействии коррупции», а также на основании принятого решения Совета по государственному аудиту и рискам о внедрении в службу внутреннего аудита инструментов по выявлению, предупреждению и профилактике нарушений законодательства, максимальной минимизации рисков, в том числе коррупционных рисков, а также осуществления необходимых корректирующих мероприятий.

Ввиду того, что в настоящее время отсутствует система управления рисками внутренних

процессов (бизнес-процессов), принятая со стороны уполномоченного органа внутреннего государственного аудита, а также других государственных органов, с нашей стороны была разработана Система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) в целях применения службой внутреннего аудита Туркестанской области, так как, требование о ее необходимости законодательно четко прописано.

Система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) (далее - СУР) объектов внутреннего государственного аудита, разработана в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля (далее - СВК) объектов внутреннего государственного аудита, в том числе анализа рисков для выявления, предупреждения и профилактики нарушений законодательства, максимальной минимизации рисков, в том числе коррупционных рисков, а также осуществления необходимых корректирующих мероприятий.

Прежде чем, перейти к работе самой СУР необходимо дать четкие определения к некоторым применяемым терминам.

«Внутренние процессы (бизнес-процессы)» - это определенные действия должностных лиц (работников) и деятельность государственных организаций, направленные на достижение ими поставленных целей и задач, требования и условия последовательности и процедуры (действия) которых определены нормами законодательства Республики Казахстан, актами государственных организаций и субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, актами должностных лиц, а также другими внутренними документами, регламентирующими права, обязанности и функции должностных лиц или определенные действия должностных лиц (работников), осуществляемые ими без документально установленных процедур, которые направлены на достижение результатов.

Данное определение дано в части применения его к государственным органам, государственным и квазигосударственным организациям, которые в отличие от коммерческих субъектов, нацелены на осуществление государственных функций для развития и организации внутриобщественных процессов. Кроме того, данное определение отчасти дано в связи с тем, что **целью использования СУР** является **оценка** функционирования **системы внутреннего контроля и управления** в объекте аудита. Необходимо иметь ввиду и то, что практически во многих случаях определенные действия должностных лиц (работников), необязательно выполняются на определенно установленных документальных процедурах, а выполняются отчасти в целях достижения результатов.

В соответствии этим определение СУР нацелено на выявление рисков в действиях должностных лиц и деятельности государственных организаций, которые не соответствуют требованиям и условиям последовательности и процедурам (действиям), которые определены нормами законодательства Республики Казахстан, актами государственных организаций и субъектов квазигосударственного сектора. Вместе с тем, СУР также должна выявлять нормы законодательства Республики Казахстан, акты государственных организаций и субъектов квазигосударственного сектора, которые не направлены или недостаточно качественны и имеют недостатки для достижения должностными лицами (работниками) и государственными организациями поставленных целей и задач.

«меры реагирования» – комплекс мероприятий, принимаемый Службой внутреннего аудита (далее –СВА), направленный на предупреждение, минимизацию и устранение рисков;

«нарушения» – деяния (действия или бездействие), противоречащие нормам законодательства Республики Казахстан, которые могут привести к финансовым нарушениям, хищениям (растрате) бюджетных средств и нанесению экономического ущерба государству, коррупционным правонарушениям, а также негативным последствиям в обществе.

«недостатки» – деяния (действия или бездействие), создающие условия для возможного допущения нарушений (риск возникновения нарушений);

«риск» – вероятность несоблюдения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, неблагоприятного воздействия события или действия на объект и предмет государственного аудита, которая может привести к финансовым

нарушениям, хищениям (растрате) бюджетных средств и нанесению экономического ущерба государству, коррупционным правонарушениям, а также негативным последствиям в обществе;

«система управления рисками» – система администрирования, обеспечивающая осуществление мер по предотвращению рисков, своевременное оповещение руководства и применение корректирующих мероприятий СВА, базирующаяся на принципах существенности рисков, своевременности, оперативности, включающая в себя периодический оперативный анализ имеющихся рисков, их идентификацию и оценку, выработку и принятие мер реагирования, мониторинг эффективности результатов принятых мер;

«экспертный анализ» – самостоятельный метод анализа, основанный на навыках и знаниях специалиста (эксперта), то есть уровни последствия и вероятности определяются на основе заключения эксперта.

«тест-анализ» – проведение проверки (тестирования) на соответствие действий, входов и выходов документов требуемым параметрам нормативных правовых актов Республики Казахстан, актам местного исполнительного органа, внутренним регламентам, а также анализ эффективности и оценки СВК, бизнес-процессов объекта аудита по результатам тестирования.

«корректирующие мероприятия» – действия, направленные на устранение причин потенциального несоответствия, нежелательной ситуации, деяний (действия или бездействие), противоречащих нормам законодательства Республики Казахстан, актам местного исполнительного органа, осуществляемые посредством применения соответствующих мер, в соответствии с уровнем выявленного риска.

#### СУР ПРИМЕНЯЕМЫЙ СВА ТУРКЕСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ

##### Цели процесса управление рисками:

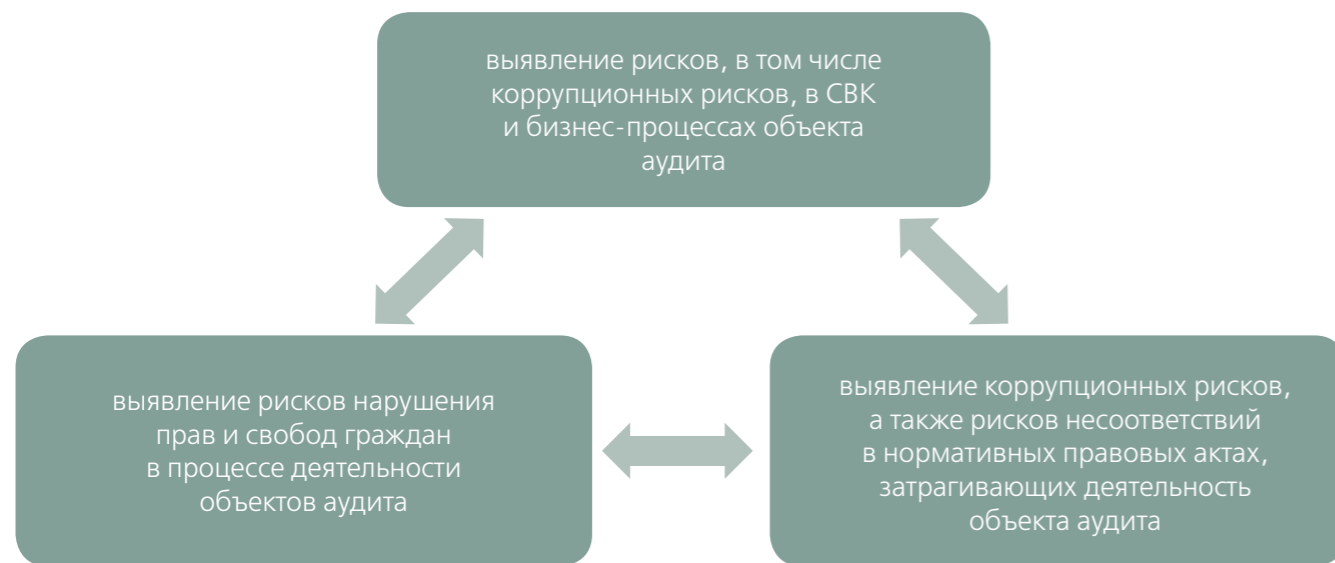
выявление, предупреждение и профилактики нарушений законодательства, коррупционных правонарушений, а также выявления возможных событий, действий, способных повлиять на качество деятельности объектов аудита в целом и по каждой сфере, направлениям

своевременное уведомление акима области, руководителей или ответственных лиц объектов аудита о возможных рисках, осуществления оперативных корректирующих действий для устранения рисков, предоставления рекомендательных корректирующих действий и сосредоточении внимания на областях повышенного риска и обеспечение более эффективного использования имеющихся в распоряжении ресурсов

**ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ СВК,  
БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ОБЪЕКТОВ АУДИТА И АНАЛИЗА РИСКОВ:**



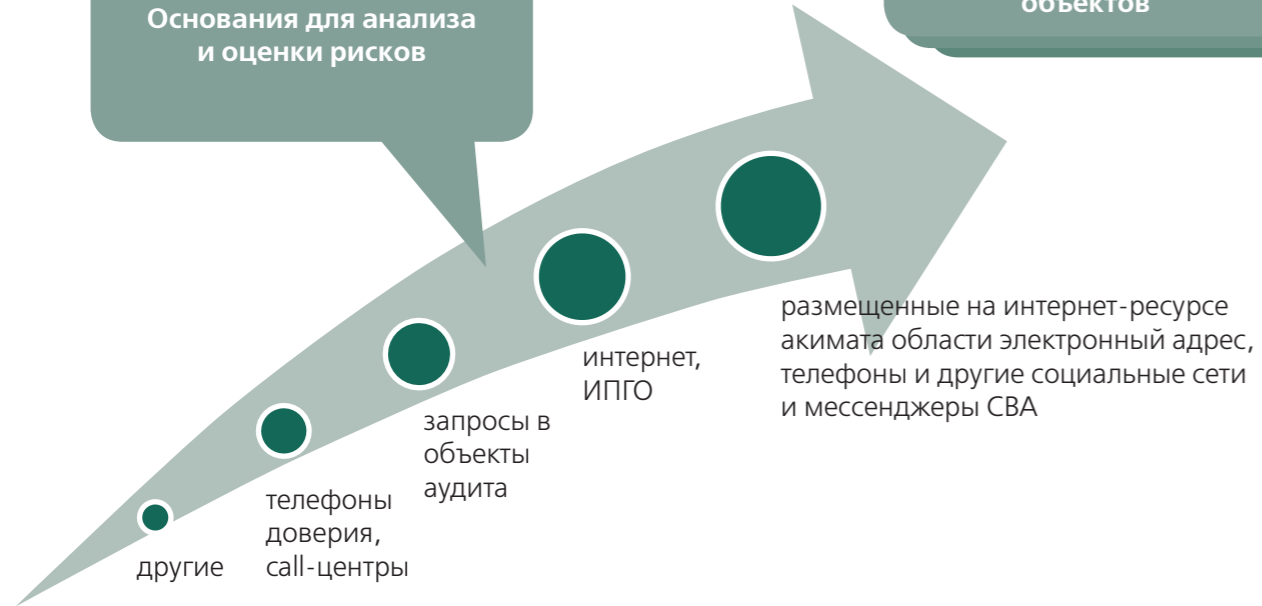
**НАПРАВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В СВК,  
БИЗНЕС-ПРОЦЕССАХ ОБЪЕКТОВ:**



№	Источники информации для проведения анализа рисков
1	нормативные правовые акты, затрагивающие деятельность объекта аудита;
2	сведения, предоставляемые объектами аудита;
3	данные информационных систем государственных органов;
4	результаты проверок, ранее проведенных государственными органами в отношении объектов аудита;
5	публикации в средствах массовой информации;
6	обращения физических и юридических лиц в отношении объектов аудита;
7	результаты опроса и анкетирования граждан;
8	анонимные сведения о возможных фактах коррупционных правонарушений, нарушений прав и свобод граждан;
9	сведения о выявлении и привлечении к ответственности должностных лиц объектов аудита за совершение коррупционных правонарушений;
10	сведения, полученные от доверенных лиц СВА из соответствующих объектов аудита, с которыми заключены меморандумы о предоставлении информации о возможных фактах коррупционных правонарушений, нарушений прав и свобод граждан, и других нарушениях;
11	иные сведения, предоставление которых не запрещено законодательством Республики Казахстан.

Анализ и оценка рисков СВК, бизнес-процессов объектов

Основания для анализа и оценки рисков



Содержит информацию о выявленных рисках, в том числе коррупционных рисках высокой степени в СВК и бизнес-процессах объекта аудита, выявленных рисках нарушения прав и свобод граждан в процессе деятельности объектов аудита или выявленных коррупционных рисках, а также рисках несоответствий в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность объекта

Результат оценки и анализа рисков

Оперативная аналитическая справка

Аким области

Содержит рекомендации по устранению выявленных рисков с применением мер реагирования путем осуществления корректирующих действий с выездом на объект аудита и выяснения обстоятельств и факторов наступивших рисков, предупреждения и профилактики коррупционных правонарушений, нарушений прав и свобод граждан

Критерии уровня рисков



Меры реагирования:

при высоком уровне риска

проведение оперативных корректирующих действий к объекту аудита для полной оценки и анализа по фактам обнаруженных рисков представление рекомендаций о применении дисциплинарных мер, к лицам, допустившим недостатки и нарушения направление материалов с признаками административных правонарушений в органы, уполномоченные рассматривать административные дела и привлекать к ответственности направление материалов с признаками уголовных правонарушений в правоохранительные органы

при среднем уровне риска

проведение оценки СВК и бизнес-процессов объекта аудита посредством тест-анализа на адекватность, эффективность и соответствие требованиям нормативных правовых актов и других актов, исполнения поручений вышестоящих должностных лиц, а также посредством опроса и анкетирования граждан направление писем-предупреждений объектам аудита об устранении соответствующих рисков



!	Оценка и анализ рисков в СВК, бизнес-процессов объектов аудита осуществляются по основным рисковым направлениям работниками СВА на основании соответствующего распределения, кураторства по объектам аудита
!	В случае обнаружения соответствующих рисков, работником, с момента полного анализа, сообщается руководителю СВА, с дальнейшим оформлением оперативной аналитической справки с изложением конкретных фактов и доказательств наличия рисков, определением его степени и мер реагирования. Оперативная аналитическая справка, подписанная работником и руководителем СВА, предоставляется акиму области в соответствующей форме
!	Мера реагирования в виде проведения оперативных корректирующих действий к объекту аудита для полной оценки и анализа по фактам обнаружения высокого риска осуществляется на основании поручения акима области, в случаях, когда необходимо установить причины и факторы подтвержденных рисков, виновных лиц, а также в целях проведения корректирующих мероприятий на месте
!	Мера реагирования в виде представления рекомендаций о применении дисциплинарных мер применяется в случаях допущения должностными лицами, работниками объектов аудита недостатков и нарушений, в которых отсутствуют признаки административных и уголовных правонарушений
!	Мера реагирования в виде направления материалов в уполномоченные органы и правоохранительные органы применяется в случаях обнаружения соответствующих признаков административных и уголовных правонарушений согласно требованиям действующих нормативных правовых актов
!	Мера реагирования в виде проведения оценки СВК и бизнес-процессов объекта аудита посредством тест-анализа на адекватность, эффективность и соответствие требованиям нормативных правовых актов и других актов, исполнения поручений вышестоящих должностных лиц, а также посредством опроса и анкетирования граждан проводится на основании поручения акима области, в случаях необходимости, выявления дополнительных рисков, последствий наступления рисков, а также проведения комплексных корректирующих мероприятий по устранению всех возможных рисков
!	Мера реагирования в виде направления письма-предупреждения объекту(там) аудита об устранении соответствующих рисков принимается руководителем СВА в случаях наличия рисков средней степени.

Проведение оценки СВК и бизнес-процессов объекта аудита посредством **тест-анализа** на адекватность, эффективность и соответствие требованиям нормативных правовых актов и других актов, исполнения поручений вышестоящих должностных лиц осуществляется по следующей примерной форме:

**ТЕСТ-АНАЛИЗ**

№ п/п	Перечень требований*	Соответствие требованиям	Комментарии
1.	Требования по планированию		
1			
2			
2.	Требования по кадровой работе		
1			
2			
3.	Требования по ведению делопроизводства		
1			
2			
4.	Требования по архивному делу		
1			
2			
5.	Требования по рассмотрению обращений физических и юридических лиц		
1			
2			
6.	Требования по проведению государственных закупок		
1			
2			
7.	Требования по ведению бухгалтерского учета		
1			
2			

№ п/п	Перечень требований*	Соответствие требованиям	Комментарии
8.	Требования по сохранению товарно-материальных ценностей		
1			
2			
<b>и т. д.</b>			
<b>Заключение сотрудника СВА:</b>			
<b>Сотрудник СВА: должность, ФИО, подпись</b>			
<i>* Вопросы и требования по тест-анализу разрабатываются в каждом случае отдельно</i>			

Вышеизложенная Система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита, применяемая службой внутреннего аудита аппарата акима Туркестанской области, вот уже более одного года действует и применяется как важнейший инструмент службы внутреннего аудита по выявлению, предупреждению и профилактике нарушений законодательства, максимальной минимизации рисков, в том числе коррупционных рисков, а также осуществления необходимых корректирующих мероприятий. За этот период службой внутреннего аудита аппарата акима Туркестанской области представлено немало оперативных справок в адрес акима области, по результатам которых были осуществлены необходимые предупреждающие действия, профилактика нарушений законодательства, а также оперативно осуществлены необходимые корректирующие мероприятия без проведения аудиторских мероприятий. Данная система важна тем, что дает возможность руководству своевременно реагировать на риски, проявляемые в текущем процессе на объектах, а также принимать соответствующие корректирующие решения.

**Список использованных источников:**

1. Кошелевский И. С. История развития практики и исследований в области управления рисками // Молодой ученый. — 2014. — №20. — С. 307-310. — URL <https://moluch.ru/archive/79/13887>.
2. К. Плотников, член Счетного комитета, Ж. Байжанов, главный эксперт отдела прикладных научных исследований РГП «ЦИФН», «О применении системы управления рисками в сфере государственного аудита», Журнал «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» №2 (27) 2015.
3. А. Абдигамидов, «Система управления рисками службы внутреннего аудита», Журнал «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» №2 (39) июнь 2018.
4. Совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 10-НҚ и приказа Министра финансов

Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590 «Об утверждении Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля».

5. [https://studme.org/37081/ekonomika/kratkaya\\_istoriya\\_ponyatie\\_upravleniya\\_biznes-\\_protsessami](https://studme.org/37081/ekonomika/kratkaya_istoriya_ponyatie_upravleniya_biznes-_protsessami).

6. [#История\\_теории\\_управления\\_рисками](https://ru.wikipedia.org/wiki/Управление_рисками).

7. Совместный приказ Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 22 июня 2004 года №94 и Председателя Агентства Республики Казахстан по информатизации и связи от 17 мая 2004 года №101-п «Об утверждении Инструкции по планированию мероприятий по реализации бюджетных программ в сфере информатизации».

8. Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 сентября 2010 года № 983 «Об утверждении Программы по развитию информационных и коммуникационных технологий в Республике Казахстан на 2010 - 2014 годы».

9. Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 декабря 2014 года № 126 «Об утверждении Правил по разработке стандартов и регламентов государственных услуг».

10. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».

11. Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480 «Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля «Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита».

12. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873 «Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита».

13. Распоряжение акима Южно-Казахстанской области Ж. Туймебаева от 31.01.2018 г. №1-7р-о/д, ДСП «Об утверждении Система управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита».

УДК 336.61

**Г. Кулмурзина**  
 научный консультант  
 Отдела прикладных научных  
 исследований РГП «ЦИФН»

## КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ И АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

**Аннотация:** В 2018 году было проведено исследование методологических основ и международной практики проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета страны с разработкой методологического руководства. В статье представлены результаты проведенного исследования, обозначены потенциальные проблемы, связанные с составлением, представлением и государственным аудитом консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета

**Ключевые слова:** консолидированная финансовая отчетность, финансовый аудит, государственный сектор, исполнение республиканского бюджета, высшие органы аудита

**Аңдатпа:** 2018 жылы әдіснамалық басшылық әзірлей отырып, елдің республикалық бюджетінің шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргізудің әдіснамалық негіздері мен халықаралық практикасына зерттеу жүргізілді. Мақалада жүргізілген зерттеу нәтижелері ұсынылып, республикалық бюджеттің атқарылуы туралы шоғырландырылған қаржы есептілігін жасау, ұсыну және оған мемлекеттік аудит жүргізу бойынша ықтимал проблемалар көрсетілген.

**Түйінді сөздер:** шоғырландырылған қаржы есептілігі, қаржылық аудит, мемлекеттік сектор, республикалық бюджеттің атқарылуы, жоғары аудит органдар.

**Annotation:** in 2018, a study was conducted of the methodological foundations and international practice of conducting an audit of the consolidated financial statements of the republican budget of the country with the development of methodological guidance. The article presents the results of the study, identifies potential problems associated with the preparation, submission and state audit of the consolidated financial accountings on the execution of the republican budget

**Key words:** consolidated financial accountings, financial audit, government sector, execution of the republican budget, supreme audit institution

Бюджетным законодательством Республики Казахстан предусмотрено составление и представление с 2019 года консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского и местных бюджетов. Формирование годового отчета необходимо для повышения эффективности управления финансами, обеспечения прозрачности, подотчетности и подконтрольности деятельности правительства. Консолидированная финансовая отчетность и

связанный с ним финансовый анализ дают информацию, позволяющую пользователям оценить ежегодные финансовые показатели и финансовое положение страны. Для того, чтобы заинтересованные лица могли больше доверять информации, содержащейся в финансовой отчетности, она должна быть достоверной, то есть свободной от существенных ошибок и искажений. Ключевой мерой достоверности финансовых отчетов является мнение, представленное внешним аудитором.

Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» обязывает Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) ежегодно проводить аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудита финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, начиная с 2020 года.

Между тем, незавершенность реформы в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и, как следствие, постоянное совершенствование правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, частые изменения в структуре правительства, нехватка ресурсов и практического опыта аудита консолидированной финансовой отчетности - могут стать серьезными вызовами для Счетного комитета при осуществлении им своих полномочий.

В ходе проведенного в 2018 году исследования нами были изучены структура и принципы формирования консолидированной финансовой отчетности государственного сектора по методу начисления, проанализирована практика формирования и аудита консолидированной финансовой отчетности в зарубежных странах, рассмотрены требования отечественных нормативных правовых актов, регламентирующих составление консолидированной финансовой отчетности.

В результате были выявлены потенциальные проблемы, связанные с составлением и аудитом консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета.

Первое, что обращает на себя внимание, это наличие неточностей в понятийном аппарате в сфере регулирования бухгалтерского учета и отчетности, государственного аудита и финансового контроля. Анализ правовых документов в данной области показал, что для обозначения в нормативном тексте одного и того же понятия употребляются различные трактовки. В частности, Бюджетным кодексом и правовыми актами, принятыми в его реализацию, предусмотрен термин «годовая консолидированная финансовая отчетность об исполнении республиканского бюджета». [1, 2, 3] Тогда как в статьях 12 и 26 закона о государственном аудите и финансовом контроле это понятие сформулировано как «консолидированная финансовая отчетность республиканского бюджета» (исключены слова «об исполнении»). [4]

Вышеупомянутое разночтение терминов затрудняет возможность их однозначного понимания и, в целом, является нарушением единства юридической терминологии.

Другим проблемным аспектом стали отличия казахстанской практики формирования консолидированной финансовой отчетности от положений международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФООС) и зарубежного опыта.

Согласно требованиям МСФООС, контролирующая организация представляет консолидированную финансовую отчетность, в которой консолидирует контролируемые ею организации – как субъекты правительства (министерства и государственные организации), так и некоммерческие организации (школы, больницы, музеи) и коммерческие организации с государственным участием, контролируемые организациями бюджетного сектора (например, коммунальные предприятия). [5]

Учет контролируемых государством субъектов осуществляется методом полной или пропорциональной консолидации, методом покупки или долевого участия, в зависимости от степени контроля.

Следует отметить, что большинство развитых стран консолидируют финансовую отчетность по всему общественному сектору. Так, счета правительства Великобритании объединяют более 6 тысяч органов государственного сектора, включая центральные и местные органы власти, организации здравоохранения и государственные корпорации. [6] В Австралии консолидированная финансовая отчетность Содружества включает все ведомства, корпоративные компании Содружества и компании, в которых правительство Австралии владеет контрольным пакетом акций (всего порядка 200 субъектов). [7] Консолидированная финансовая отчетность правительства США составляется на основе финансовых отчетов 154-х федеральных агентств и правительственных корпораций. [8] Консолидированная финансовая отчетность Канады включает в себя финансовые отчеты государственных учреждений, а также публичных корпораций и коммерческих юридических лиц, полностью принадлежащих и контролируемых государством. Финансовые отчеты коммерческих юридических лиц, не контролируемых государством в полном объеме, отражаются в консолидированном балансе методом долевого участия. [9]

Таким образом, в зарубежных странах консолидированная финансовая отчетность правительства включает все органы государственного управления и контролируемые компании. Применение такого подхода позволяет учитывать все государственные ресурсы, контролируемые правительством через субъекты квазигосударственного сектора, которые, в свою очередь, управляют широким спектром финансовых и

нефинансовых активов от имени правительства – социальной, транспортной, информационной, энергетической инфраструктурой, нефтегазовыми и горнорудными активами, водными и лесными ресурсами, культурными ценностями. Мировой опыт показывает, что составление консолидированной финансовой отчетности по всему общественному сектору является необходимым и значимым, поскольку дает объективную картину реального имущественного положения страны и позволяет более взвешенно принимать долгосрочные решения по управлению государственными ресурсами.

В отличие от общепринятой практики, в Казахстане используется бюджетный подход, при котором консолидации подлежат только государственные органы, финансируемые из бюджета определенного уровня. Так, согласно определению, изложенному в Правилах составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, консолидированная финансовая отчетность об исполнении республиканского бюджета – это финансовая отчетность ведомства (Комитета Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан. - Прим. автора) и администраторов республиканских бюджетных программ, представленная как финансовая отчетность единой организации в соответствии со статьей 120-1 Бюджетного кодекса. [3]

Фактически, консолидированная финансовая отчетность республиканского бюджета будет являться обобщением финансовых отчетов министерств и центральных государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета. Включение в консолидированную финансовую отчетность об исполнении республиканского бюджета контролируемых государством организаций квазигосударственного сектора не предполагается (доли участия в подведомственных субъектах квазигосударственного сектора отражаются в качестве финансовых инвестиций).



...консолидированная финансовая отчетность республиканского бюджета будет являться обобщением финансовых отчетов министерств и центральных государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета.

Предлагаемый подход обеспечит согласованность с бюджетом и позволит осуществлять мониторинг его исполнения, однако не будет отвечать требованиям консолидации в соответствии с МСФООС.

Далее, в зарубежных государствах имеет место практика отражения в консолидированном финансовом отчете некоторых видов активов и обязательств, не учитываемых в Казахстане. Отличительным аспектом является признание в финансовых отчетах объектов наследия и культурных ценностей, государственных запасов полезных ископаемых, пенсионных обязательств, резервов, которые будут выплачиваться в будущем, обязательств по охране окружающей среды, налогов к получению.

Казахстанское законодательство не предусматривает полноценный учет всех активов и обязательств, в том числе из-за проблем консолидации. Так, активы государства (как часть государственного имущества) могут быть учтены на балансе государственных учреждений и юридических лиц с участием государства в уставном капитале [10], но из-за особенностей консолидации в консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета будут отражены только активы, учитываемые бюджетными организациями. При этом существенная часть государственных активов, на строительство и содержание которых выделяются значительные бюджетные средства (к примеру, космические аппараты связи, дорожные сети, водные сооружения), числится в составе активов квазигосударственного сектора и в консолидированный отчет не попадает.

Обозначенные вопросы, вызванные несовершенством нормативно-правовой базы, усугубляются систематическими нарушениями финансовой дисциплины со стороны администраторов бюджетных программ. Все это приводит к неполному либо неправильному отражению активов и обязательств государства и, соответственно, к искажению информации о финансовом положении страны, что влияет на способность правительства обоснованно гарантировать, что информация в консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета будет являться полной и достоверной.

Очевидно, что в этих условиях значительно возрастает неопределенность в получении положительного заключения Счетного комитета об объективности предоставленной информации.

Следует отметить, что ввиду незавершенности перехода на государственный аудит, в правовом регулировании деятельности Счетного комитета также имеется ряд проблем и проти-

воречий, которые могут негативно сказаться на качестве аудита финансовой отчетности.

Так, в соответствии со статьей 45 закона о государственном аудите и финансовом контроле Счетный комитет в течение двух месяцев после предоставления Министерством финансов консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год в установленный срок должен представить в Правительство Республики Казахстан заключение по объективности предоставленной информации. В заключении необходимо отразить выводы и рекомендации, как по всему консолидированному отчету, так и по отдельным администраторам бюджетных программ.

Согласно Бюджетному кодексу, годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год (который включает в себя консолидированную финансовую отчетность об исполнении республиканского бюджета) должен быть составлен и представлен Министерством финансов в Правительство Республики Казахстан, центральный уполномоченный орган по государственному планированию и органы государственного аудита и финансового контроля не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным. Годовой отчет должен быть представлен Правительством Республики Казахстан ежегодно не позднее 20 апреля текущего года в Парламент Республики Казахстан и Счетный комитет. Счетный комитет должен представить для обсуждения и утверждения в Парламент Республики Казахстан и информации в Правительство Республики Казахстан не позднее 15 мая текущего года заключение к отчету Правительства Республики Казахстан.

Таким образом, для формирования заключения к отчету Правительства Счетному комитету требуется за короткий период – 45 дней (с 1 апреля по 15 мая в соответствии с кодексом), либо 60 дней (согласно закону о государственном аудите) – провести оценку исполнения закона о бюджете и аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, финансовых отчетов отдельных государственных учреждений и администраторов бюджетных программ, а также их подведомственных учреждений.

В большинстве зарубежных стран органы государственного аудита также имеют короткие сроки для проведения финансового аудита. Поэтому для получения необходимой информации часть проверки они проводят непрерывно в течение года. Аудит в течение всего года

основан как на проверке на месте (в министерстве финансов, в подотчетных министерствах, подчиненных организациях), так и на временном доступе к электронным данным учетной системы. Эти данные позволяют высшим органам аудита проводить предварительные процедуры аудита аналитического / статистического характера, выборку министерств для возможного последующего наблюдения. С наступлением следующего года и получением финансовой отчетности за прошедший финансовый год аудиторами проводится окончательный аудит и формируется соответствующее мнение.

Применяемая практика проведения аудита позволяет равномерно распределить нагрузку и более полноценно охватить объекты консолидации аудиторскими мероприятиями.

Там, где проводятся финансовые аудиты со значительным количеством процессов, большими объемами транзакций и сложными структурами, эффективным средством сбора аудиторских доказательств часто является опора на внутренний контроль. Кроме того, высшие органы аудита зарубежных стран полагаются на работу других (привлеченных) аудиторов.

Что касается Казахстана, то внешние органы аудита в своей работе вряд ли смогут полагаться на систему внутреннего контроля объектов аудита<sup>1</sup>. Анализ результатов аудиторских мероприятий, проведенных за последние три года, показывает, что центральными и местными исполнительными органами нашей страны регулярно допускаются нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Систематические нарушения финансовой дисциплины свидетельствуют о слабых средствах внутреннего контроля и, соответственно, увеличивает риски средств контроля.

Счетный комитет также не может полагаться на работу других аудиторов. Так, в соответствии с законом о государственном аудите и финансовом контроле, аудит финансовой отчетности на уровне республиканского бюджета проводится следующими органами государственного аудита и финансового контроля:

- Счетный комитет проводит аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений;

- Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту проводит ежегодный аудит финансовой отчетности администрато-

<sup>1</sup> Система внутреннего контроля – система мер, организованных руководством объекта аудита и осуществляемых в государственном органе с целью наиболее эффективного выполнения всеми сотрудниками своих должностных обязанностей при совершении финансово-хозяйственных операций

ров бюджетных программ и государственных учреждений. [4]

При этом Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту не ограничен в сроках проведения аудита и может проводить его в течение всего финансового года, следующего за отчетным.

То есть, на момент вынесения заключения по консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета работа внутренних аудиторов не будет завершена, соответственно, не может быть использована Счетным комитетом при формировании аудиторского мнения.

В условиях, когда вся основная нагрузка ложится на органы внешнего аудита, представляется разумным использование зарубежного подхода к получению достаточного и своевременного охвата компонентов финансового отчета, выраженного в распределении рабочей нагрузки на годовой цикл аудита. Учитывая размер и сложность структуры правительства Казахстана, а также ограниченность ресурсов и времени на проверку, Счетному комитету целесообразно начинать работу по сбору и проверке информации и применению аудиторских процедур не позднее ноября года, предшествующего отчетному. Это позволило бы увеличить время на проведение аудиторских мероприятий до шести месяцев – в соответствии с имеющимися потребностями и международной практикой.

Однако и здесь можно отметить наличие нормативно-правовых ограничений, препятствующих применению мировой практики аудита.

Согласно статье 2 раздела 2 Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом, формирование Перечня объектов государственного аудита начинается не позднее 1 октября года, предшествующего планируемому, когда члены Счетного комитета на основе Единой базы данных, с учетом оценки рисков объектов государственного аудита и данных, полученных из дополнительных источников и запросов, готовят предложения в проект Перечня объектов государственного аудита в виде заявки на проведение аудиторского мероприятия. [11]

При составлении Заявки определяются объекты государственного аудита и прогнозные объемы бюджетных средств и активов, охватываемых государственным аудитом, наименование аудиторского мероприятия, типы государственного аудита и виды проверок по своим направлениям, сроки проведения каждого этапа аудиторского мероприятия, а также с учетом необходимого количества государственных аудиторов, потребности привлечения ассистентов и экспертов.

Проект Перечня объектов государственного аудита проходит различные процедуры рассмотрения, одобрения и согласования и после его рассмотрения и одобрения на заседании Счетного комитета до 10 декабря года, предшествующего планируемому, а при необходимости – доработки в течение трех рабочих дней со дня проведения заседания, вносится на утверждение Председателю Счетного комитета.

Таким образом, осуществление аудиторских процедур по включенным в Перечень объектам аудита становится возможным, начиная со следующего года, и на проведение аудита финансовой отчетности остается 3 месяца.

Учитывая, что ресурсов Счетного комитета будет недостаточно для полноценного охвата всех компонентов отчета в сжатые сроки, особенно на стадии внедрения аудита консолидированной финансовой отчетности (ранее указанный вид аудита Счетным комитетом не проводился), представляется целесообразным внесение изменений в организационные подходы к проведению аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

Другим значимым вопросом правовой регламентации и организации эффективной системы государственного аудита является оформление результатов аудита.

Цель аудита состоит в том, чтобы укрепить уровень доверия предполагаемых пользователей к финансовой отчетности. Это достигается путем выражения мнения аудитором относительно того, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой системой представления финансовой отчетности.

В соответствии со стандартами ИНТОСАИ (Международная организация высших органов аудита (сокр. ИНТОСАИ, англ. INTOSAI)) и зарубежной практикой предусмотрено четыре формы выражения мнения:

- безусловно-положительное (без оговорок);
- условно-положительное (с оговорками);
- отрицательное (при наличии существенных искажений);
- отказ от выражения мнения.

Правовое регулирование оформления результатов государственного аудита в Казахстане отличается от общепринятых принципов.

Статьей 23 закона о государственном аудите и финансовом контроле, а также статьей 180 параграфа 7 Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля предусмотрено, что по результатам государственного аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности принимаются:

1) положительный аудиторский отчет по финансовой отчетности – при отсутствии существенных ошибок;

2) аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок.

В случаях не ведения бухгалтерского учета либо утраты бухгалтерских документов на объекте государственного аудита, член Счетного комитета, ответственный за аудиторское мероприятие:

1) направляет руководителю объекта государственного аудита и в вышестоящий орган, осуществляющий руководство или управление объектом государственного аудита, Предписание с требованием о восстановлении бухгалтерского учета на объекте государственного аудита с определением срока завершения этой работы;

2) принимает решение о временном приостановлении государственного аудита с внесением соответствующих изменений в Перечень объектов государственного аудита. При этом по результатам государственного аудита отдельной финансовой отчетности государственным аудитором выдается Аудиторский отчет с отказом от выражения мнения.

Кроме того, согласно статье 45 закона о государственном аудите и финансовом контроле Счетный комитет по консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год представляет заключение по объективности предоставленной информации, в котором отражаются выводы и рекомендации, как по всему консолидированному отчету, так и по отдельным администраторам бюджетных программ.

Таким образом, в отношении финансовой отчетности государственных органов законодательством предусмотрено выражение мнения в трех формах – безусловно-положительное, условно-положительное и отказ от выражения мнения (отсутствует форма отрицательного мнения). Что касается консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета, заключение к нему не имеет четко выраженной градации.

На наш взгляд, предусмотренные формы аудиторских отчетов и заключений не позволят Счетному комитету продемонстрировать качество финансовой отчетности и степень существенности искажений и ошибок.

Полагаем, что в перспективе для совершенствования практики государственного аудита потребуются внесение соответствующих изменений в законодательство, а также обновление и дальнейшее развитие системы казахстанских стандартов аудита с учетом международной практики и национальной правовой среды.

#### Список используемых источников:

1. Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95 Бюджетный кодекс Республики Казахстан

2. Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 августа 2017 года № 503 «Об утверждении Правил составления и представления годового отчета об исполнении республиканского бюджета»

3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 «Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета»

4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392 «О государственном аудите и финансовом контроле»

5. МСФО ОС 35 «Консолидированная финансовая отчетность»

6. Whole of Government Accounts: year ended 31 March 2016, HM Treasury, July 2017 (Всего государственных счетов: год, закончившийся 31 марта 2016 года, Казначейство Ее Величества, июль 2017г.), 150 стр. <https://www.gov.uk>

7. Consolidated financial statements for the year ended 30 June 2017 (Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 30 июня 2017 года), Министр финансов Австралийского Содружества, декабрь 2017 года, 157 стр. <https://www.finance.gov.au>

8. GAO-17-283R Financial Audit: Fiscal Years 2016 and 2015 Consolidated Financial Statements of the U.S. Government (Финансовый аудит: Консолидированная финансовая отчетность правительства США за 2016 и 2015 бюджетные годы), Офис государственной подотчетности США (GAO), Вашингтон, 12 января 2017г., 284 стр.: <https://www.gao.gov/products/GAO-17-283R>

9. Public Accounts of Canada 2016, Volume 1, Summary Report and Consolidated Financial Statements (Общественные счета Канады 2016, том I Сводный отчет и консолидированная финансовая отчетность), Правительство Канады, 351 стр.: <https://www.publications.gc.ca>

10. Т.А. Алпысбаев Аудит эффективности использования государственных активов. Вопросы институализации//Мемлекеттік аудит – Государственный аудит». - Астана, 2017 - № 1 (34) - С.36-53

11. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета».

УДК 334.723.6

**Zhakhmetova A.K.**

Master of Economics

L.N. Gumilyuov Eurasian National University,  
Nur-Sultan city

E-mail: ainura\_zhahmetova@mail.ru

## THE NATIONAL AUDIT AS AN INTEGRAL PART OF AN EFFECTIVE STATE

**Annotation.** The term “effective state” has appeared relatively recently. In a broad sense, an effective state is a system of state institutions, the functioning of which provides the best way, at optimal costs, it provides services to the population and society as a whole in the area of functions assigned to the state. In the socio-economic field, the effectiveness of a state, which assesses the ability of its respective institutions to influence long-term economic growth in order to improve sustainably the welfare of the people [1].

In many countries, the reform of the state administration led to the state financial control transformation into the national audit, which has become an integral part of an effective state. The national audit is, first of all, different from the state financial control in that the emphasis shifts from the compliance audit to the audit of the effectiveness to use state financial resources and state property.

**Key words:** national audit, audit objects, risk management.

**Аңдатпа.** Тиімді мемлекет» термині жақында пайда болды. Кең мағынада, тиімді мемлекет - мемлекеттік институттардың жүйесі, оның жұмыс істеуі оңтайлы шығындармен қамтамасыз етіп, халыққа және қоғамға тұтастай мемлекеттің функцияларына қатысты қызмет көрсетеді. Әлеуметтік-экономикалық салада мемлекеттің тиімділігі оның тиісті институттарының халықтың әл-ауқатын тұрақты түрде жақсарту мақсатында ұзақ мерзімді экономикалық өсуге әсер ету қабілетімен бағаланады.

Шет елдерде мемлекеттік басқаруды реформалау мемлекеттік қаржылық бақылауды тиімді мемлекет ажырамас бөлігі болған мемлекеттік аудитке айналдыруға әкелді. Мемлекеттік аудит, ең алдымен, мемлекеттік қаржылық бақылаудан ерекшеленеді, өйткені ол аудиторлық тексеруден бастап, мемлекеттік қаражатты және мемлекеттік мүлікті пайдалану тиімділігін тексеру үшін қалыптасады.

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік аудит, аудит объектілері, тәуекелдерді басқару.

**Аннотация.** «Термин «эффективное государство» появился относительно недавно. В широком смысле эффективное государство — это система государственных институтов, функционирование которой наилучшим образом, при оптимальных затратах оказывает населению и обществу в целом услуги в области функций, возложенных на государство. В социально-экономической области эффективность государства оценивается по способности соответствующих его институтов влиять на долговременный экономический рост в целях устойчивого улучшения благосостояния народа.

Реформирование государственного управления в зарубежных странах привело к преобразованию государственного финансового контроля в государственный аудит, который стал неотъемлемой частью эффективного государства. Государственный аудит в первую очередь отличается от государственного финансового контроля тем, что акцент перемещается с аудита соответствия на аудит эффективности использования государственных финансовых средств и государственной собственности.

**Ключевые слова:** государственный аудит, объекты аудита, риск менеджмент.

At present time, effective problems of public administration, perhaps, are the most relevant problems for the modern social science.

The state, in order to be efficient and fully cope with the duties to regulate the economy and to manage the society and its maintenance, must be effective in terms of the internal organization and its functioning. To do that, it needs to arrange rationally, copes with regulatory functions, and must be possessed with highly professional body of civil servants. In addition, it should notes that the modern state increasingly aligns in accordance with the principles of subsidiarity, proportionality and economy of resources. These principles require that decisions are made at the lowest possible level of management; for the administration of state functions exactly as much time and resources were used as needed, neither more nor less, and the cost of services of the same quality was constantly decreasing [9, p. 7].

The term “effective state” has appeared relatively recently. In a broad sense, an effective state is a system of state institutions, the functioning of which provides the best way, at optimal costs, it provides services to the population and society as a whole in the area of functions assigned to the state. In the socio-economic field, the effectiveness of a state, which assesses the ability of its respective institutions to influence long-term economic growth in order to improve sustainably the welfare of the people [1].

In many countries, the reform of the state administration led to the state financial control transformation into the national audit, which has become an integral part of an effective state. The national audit is, first of all, different from the state financial control in that the emphasis shifts from the compliance audit to the audit of the effectiveness to use state financial resources and state property.

The appearance of efficiency audit as a new type of control was first committed in the Lima Declaration of Control Guidelines adopted by the INTOSAI Congress (International Organization of Supreme Audit Institutions) in 1977. According to the audit standards of INTOSAI, the state audit includes such concepts as “compliance audit” and “performance audit”. Compliance audit includes the traditional financial audit, as well as the audit of internal control systems.

Performance audit is a system of independent assessment of the state and private sector in the use of material and financial resources.

Since independence, Kazakhstan has established a system of state financial control aimed to identify disturbance and response measures.

In the Budget Code of the Republic of Kazakhstan, adopted in 2004, for the first time the foundations of the organization of financial control identified, with allocation on integrated, thematic and counter-control.

Along with control over compliance and control of financial statements, they began to monitor performance, effectiveness, expediency and reasonableness.

At the legislative level were determined the powers of the Accounts Committee for Control over the execution of the republican budget (hereinafter referred to as the Accounts Committee), the audit commissions of maslikhats, central and local authorized internal control bodies.

For the first time, internal control services created in central government bodies that are organizationally and functionally independent from other structural units of the state body.

In 2008, the state financial control system was improved, local authorized internal control bodies abolished and internal control services established at akimats of Astana, Almaty and other regions.

It was approved the classifier of disturbance detected at the objects of the state financial control.

The main features of a modern supreme body of state audit functioning in accordance with generally recognized principles and international standards are:

1. Independence fixed with the constitution and national legislation;
2. Autonomy (financial, legal, administrative, functional);
3. An organic relationship and effective interaction with all interested government bodies;
4. Sufficient and legally protected powers to carry out all types of auditing activities related to the implementation with the goals and objectives of the highest state audit body;
5. Continuous development and improvement of the theory and methodology of auditing, knowledge and professional skills of specialists;
6. Availability of a modern office, developed infrastructure and the use of advanced information technologies necessary for the implementation of auditing activities and monitoring its effectiveness and efficiency.

The need for a phased reform of the state financial control and the introduction of a state audit with a further expansion of its functional areas is come to the head for a long time. The next step should be the adoption of the relevant law, improvement of the regulatory framework and the development of a mechanism.

In order to clearly separate the functions of the national audit and financial control bodies and increase their efficiency, they need the

development and adoption of common standards. General standards should contain fundamental requirements for the activities of national audit and financial control bodies in order to ensure the efficiency, consistency and objectivity of national audit and financial control. The following standards such as “independence”, “ethicality”, “competence”, “professional judgment”, “accountability”, “transparency”, “publicity”, “confidentiality”, “mutual recognition of the results of the national audit”, “management”, and “quality control” can be distinguished on the basis of global best practices.

The realization of common standards should ensure to develop and approve of sub-legal, procedural standards, methodological and other documents on the implementation of the national audit.

Under the state external financial control, authorities began to operate coordination councils for the review of law enforcement practice in the field of this control, issues of compliance with the standards of the state external financial control.

However, the current system of state financial control aimed only to identify the inefficient usage of budgetary funds and disturbance after the fact, which does not meet the requirements to increase the efficiency of government.

At present, on the one hand, there is an excessively extensive, and on the other hand, an insufficient mobile system of state financial control bodies.

There is no comprehensive assessment of government bodies' effectiveness, which covers all areas and directions of their activities. In general, this affects the ability of state financial control bodies to timely and efficiently present recommendations to improve the organization of budgetary program administrators, detect and prevent disturbance, and promptly implement new areas of state control activities in the field of financial management.

In the control activities of the state there is no integrity and consistency, as a result, certain elements of the economic system monitored to control repeatedly, others remain out of control. In particular, the control of most state financial institutions is not sufficient, namely: joint-stock companies, large companies and others. Control activities of external bodies of state financial control in 2011 covered 40.7 percentage of the state budget, based on previous periods, in 2012 – 41.4 percentage, respectively.

Reports of state financial control authorities focus on information disclosure on disturbance, inappropriate and inefficient use of budget, and it does not contain information on the nature of

disturbance and the reasons for the ineffective use of budgetary funds.

There are no signs in improvement of the level of financial discipline and effective organization of activities in the management of public funds and assets. According to the Financial Control Committee of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan (hereinafter referred to as FCC), the disturbances on the state budget in 2010 were 230 billion tenge, in 2011 – 208 billion tenge, and in 2012 – 333 billion tenge.

The lack of a unified methodology, planning of the state financial control, irrational use of labor and other resources of state financial control bodies also do not contribute to the effective functioning of the current system.

The existing mechanism of interaction of state financial control bodies is ineffective.

The functions and powers of state bodies exercising external and internal control are not legally delimited, which leads to the strengthening of duplication elements of their activities and reduces the effectiveness of the entire state financial control system. The main activity of FCC is 77% absorbed by the areas of work of the Accounts Committee, the audit commissions - by 87.5%.

One third of all control measures conducted by FCC accounted for by checks carried out upon requests and decisions of law enforcement agencies. As a result, the same object is subject to verification by all state financial control bodies, and some are not checked.

The potential of the internal control and audit services do not sufficiently understand and do not use.

Internal audit services do not create in all government bodies, but it creates ones function both in the form of independent services and as part of a specific structural unit, and in some cases in the form of a unified internal control and audit service. At the same time, their activities are not sufficiently coordinated.

There is a shortage of qualified personnel and a low level of theoretical and practical professional training of the state financial control system. It deepenes when the public sector transitions to international financial reporting standards.

There is no certification system for auditors in the field of state financial control, which reduces the quality of their work.

The unified information base on financial disturbance and the results of control measures carried out is not been implemented.

There are no common approaches in the functioning of risk management systems.

The full realization of the national audit can be one of the important directions to improve the

control of public funds, as well as one of the most effective tools for achieving the set strategic goals and objectives [8].

For the first time, the appearance of the national audit in the management system of the Republic of Kazakhstan came up in 2012, when the President of the Republic of Kazakhstan N. Nazarbayev, in his Address to the People of Kazakhstan, set the task to create a comprehensive system of the national audit based on the most advanced international experience in order to strengthen the responsibility of government agencies to develop plans programs, as well as form a new type of government to further strengthen statehood and the development of Kazakhstan democracy [4].

By the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan in 2013, the Concept of the implementation of the national audit in the Republic of Kazakhstan was approved.

The “independence” standard should ensure the impartiality, objectivity, reliability of assessments and recommendations of the national audit and financial control bodies and state auditors and by the inadmissibility of any interference encroaching on their independence to carry out all the activities.

The purpose of the “ethicality” standard is to ensure full compliance with ethical requirements and principles of professional conduct by state auditors. The standard “competence” implies the maintenance of a proper professional level of state auditors for the effective realization of the national audit.

The term “professional judgment” means quality assurance planning, preliminary studying, conducting the national audit, the formation of conclusions, conclusions and recommendations of documents complete adopted according to the results of the national state audit. The purpose of the “accountability” standard is to ensure the information providing, documentation and reports on the activities of the national audit and financial control bodies to users of reports, including the society. At the same time, the “transparency” standard assumes the security of auditing and other activities openly providing the transparency and credibility of its activities from the users of audit reports, including the society that provides reliable, clear and relevant information on the status, powers, strategy, activities and its efficiency, as well as financial management.

The standard “publicity” means the security of economic management democratic principles that improves the efficiency of auditing and protects the society from corruption and other offenses. The purpose of the Confidentiality Standard is

to ensure the security and non-disclosure of information relating to state secrets, official, commercial or other secrets protected by law obtained in the course of the national audit.

The key to improve the efficiency of the national audit system and no duplication of work of all the national audit and financial control bodies is the standard “relative recognition of the national audit results”. The content should be the confession by the national audit and financial control bodies in the results of the national audit, subject to approved standards. The national audit and financial control bodies recognize the results of other national audit and financial control bodies subject to compliance of their audit reports with standards.

The purpose of the “management” standard is the development of a workable audit team and the security of work organization to achieve the goals of the national audit. “Quality Control” intends to provide the security compliance of the national audit activities and financial control bodies and the actions of state auditors with the standards listed above.

The introduction of common approaches and standards of the national audit into practice will increase the scope of the audit with the existing costs by more than 50%.

The concept of the national audit is in the sphere of discussions regarding its participation in the state financial control. Opinions of scientists on this issue are different. Disputes mainly arise about its interpretation as a type, method or form of state financial control, and some scientists point out that an audit is an independent institution of the state control in the system of government [3, p. 58-60].

As Ukrainian scientist L.A. Savchenko mentions, the national audit is a form of the state control that provides the analysis of financial and economic activities of the controlled entity regarding the determination in the correctness of accounting and financial reporting, the legality of operations and their compliance with established standards, as well as economy research, the efficiency and effectiveness of the administrative activities of relevant bodies and organizations regarding public finances, the purpose to make proposals and recommendations for eliminating deficiencies [5, p. 55].

In turn, the Russian practicing scientist S.V. Stepashin defines the national audit as a system of external, independent public auditing of state authorities' activities regarding the management of public resources (financial, material, intellectual), which is one of the modern institutions of social control [6, c. 15].

In his opinion, the national audit and the financial state control are necessary and complementary elements of any modern system of public resource management. At the same time, the concept of “national audit” describes everything that relates to the system of external, independent public control over of state authorities’ activities, and the concept of “financial state control” is used for institutions and procedures related to the realization of internal self-control of the state (primarily the executive authorities) [6, p. 53].

As pointed by C.V. Stepashin, the national audit is carried out by specialized state bodies who is charged with external examination of national government’ activities regarding the management of public financial resources and other public resources (state property, natural and intellectual resources, etc.) [6, p. 55].

In turn, no matter how would be various countries – constitutional monarchies, states with a republican form of government, federation, or unitary systems, the institute of the national audit equally performs its main mission: it presents to the society and political leadership of the country objective information about whether the government actually manages public resources efficiently and effectively [7, p.61].

The establishment of the national audit in modern conditions is not only an independent feedback system that provides the state and society with objective information regarding the real state of affairs, but above all is a tool for the evolution of the economy that can effectively influence the process of economic development due to its universal nature and particular social appointments [6, p. 58].

At the same time, the national audit is the part of general regulatory and legal system. This system calls to expose digressions from accepted standards, principles of legality, efficiency, effectiveness and cost-effectiveness of financial management, use of measures to prevent or complicate the possibility of such disturbances in the future [2].

The development of Kazakhstani society and the new format obligations arising before the state apparatus require the functioning of a strong system of government.

In addressing these issues, the role of state financial control as an integral part of government is increasing. However, the country’s state financial control system is “one-sided” which objective is only to identify cases of ineffective use of budget funds and financial irregularities. Meanwhile, it is necessary to introduce such an institution, which will assess the existing management system and

determine the directions for its further effective development.

In international practice, such a role presents the national audit.

In general, the national audit of our country sees as a holistic and independent assessment of the performance of audit objects, covering not only financial issues, but also all areas of their activities with the submission of effective recommendations based on the identified deficiencies and proposals for risk management [9].

#### List of used literature:

1. Bulanov V.S. Glossary. Gosudarstvennoye regulirovaniye rynochnoy ekonomiki. – 2002. – Elektronnyy resurs] – Rezhim dostupa. – URL: <http://www.vocable.ru/dictionary/933/word/yefektivnoe-gosudarstvo>
2. Lyn Ya.I. Sovremennaya nauka: Aktualnyye problemy teorii i praktiki // Seriya «Ekonomika i Pravo». – 2013. – № 7-8. [Elektronnyy resurs] – Rezhim dostupa. – URL: <http://www.nauteh-journal.ru/index.php/---ep13-07/893>
3. Maksimov Yu.Yu., Maksimov Yu.N. Auditorskaya praktika v gosudarstvennom sektore i gosudarstvennyy kontrol // Finansy. – 2007. – № 11. – p.6
4. Nazarbayev N. Poslaniye Prezidenta Respubliki Kazakhstan N. Nazarbayeva narodu Kazakhstana. Strategiya «Kazakhstan-2050»: novyy politicheskiy kurs sostoyavshegosya gosudarstva. – 2012 [Elektronnyy resurs] – Rezhim dostupa. – URL: [http://www.akorda.kz/ru/page/page\\_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakhstan-14-dekabrya-2012-g\\_1357813742](http://www.akorda.kz/ru/page/page_poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-n-nazarbaeva-narodu-kazakhstan-14-dekabrya-2012-g_1357813742)
5. Savchenko L.A. Pravovyye osnovy finansovogo kontrolya: nauch. posobiye. Kiyev: Yurinkom Inter. – 2008. – 504 p.
6. Stepashin S.V. Gosudarstvennyy audit i ekonomika budushchego. M.: Nauka.–2008.–608p.
7. Stepashin S.V. Konstitutsionnyy audit. M.: Nauka. 2006.–61p.
8. Ukaz Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 3 sentyabrya 2013 goda № 634 «Ob utverzhdenii Kontseptsii vnedreniya gosudarstvennogo audita v Respublike Kazakhstan» – URL: <http://www.akorda.kz/ru>
9. Entin M.L. Effektivnoye gosudarstvo. M.: Nauka. –2009. – P. 7-8.

УДК 657.6

Ракаева А.Н.

к.э.н., доцент кафедры «Государственный аудит»  
экономического факультета ЕНУ имени Л.Н.Гумилева.

Мухамедгалиев Д.К.

студент 3-го курса бакалавриата специальности  
«Государственный аудит» ЕНУ имени Л.Н.Гумилева

## ПРОБЛЕМЫ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены проблемы при предоставлении экологической информации во время проведения экологического аудита на территории Республики Казахстан. Широко раскрыта система, законодательство по экологическому аудиту Республики Казахстан. Проанализированы методы сбора и обработки статистической информации, а также проверяемая документация по экологическому аудиту. Подробно рассмотрены формы статистической отчетности, отражающие статистическую информацию об объекте экологического аудита. На основе проведенного исследования был сделан вывод, в котором предложены пути решения проблемы, возникающей в процессе проведения экологического аудита.

**Ключевые слова:** экологический аудит, экологический учет, задачи экологического аудита, объект экологического аудита, этапы экологического аудита

**Аңдатпа.** Бұл мақалада Қазақстан Республикасының аумағында экологиялық аудитті жүргізу кезінде экологиялық ақпарат беру мәселелері қарастырылған. Қазақстан Республикасының экологиялық аудит жөніндегі заңнамасы, осы саладағы жүйе кеңінен ашылған. Статистикалық ақпаратты жинау және өңдеу әдістері, сондай-ақ экологиялық аудит бойынша тексерілетін құжаттама талданған. Экологиялық аудит объектісі туралы статистикалық ақпаратты көрсететін статистикалық есептіліктің нысандары егжей-тегжейлі қарастырылған. Жүргізілген зерттеудің негізінде экологиялық аудитті жүргізу барысында туындайтын проблеманы шешу жолдары ұсынылды.

**Түйінді сөздер:** экологиялық аудит, экологиялық есеп, экологиялық аудиттің міндеттері, экологиялық аудит объектісі, экологиялық аудит кезеңдері

**Annotation.** In this article are considered problems in providing environmental information during an environmental audit in the Republic of Kazakhstan. The system, legislation on environmental audit of the Republic of Kazakhstan is widely disclosed. The methods of collecting and processing of statistical information, as well as the audited environmental audit documentation are analyzed. The forms of statistical reporting reflecting statistical information about the object of environmental audit are considered in detail. On the basis of the conducted research, a conclusion was drawn in which the ways of solving the problem arising in the process of conducting an environmental audit were proposed.

**Key words:** environmental audit, environmental accounting, tasks of environmental audit, the object of environmental audit, stages of environmental audit

В течение последних десятилетий значительно ухудшилось состояние окружающей среды во всем мире в связи с высокими темпами развития мировой экономики, жизнедеятельностью человека и учащением техногенных катастроф, являющихся неблагоприятным следствием данных процессов. Одним из наиболее действенных инструментов для разработки мер по снижению техногенного воздействия предприятия на окружающую среду является экологический аудит. Экологический аудит является неотъемлемой частью системы экологической безопасности и снижения угроз, возникающих в результате антропогенных и природных воздействий на окружающую среду.

В условиях рыночной экономики в Казахстане все большую остроту приобретают проблемы, связанные с воздействием на окружающую среду. В частности, вопросы оценки наносимого ей ущерба и оценки риска от этого ущерба встают как перед самими природопользователями, так и перед государственными институтами, проводящими контроль, частными и общественными организациями. Приход в РК нового экономического порядка характеризуется необходимостью внедрения новых для нее эколого-экономических понятий, таких, как экологический аудит, а также пересмотр роли и значения старых экономических инструментов в государственной политике. Переход к экологически безопасному и устойчивому развитию в настоящее время становится одним из приоритетных направлений стратегии развития Казахстана.

В послании Президента Республики Казахстан народу Казахстана «Новый политический курс состоявшегося государства» Лидером нации Нурсултаном Назарбаевым была представлена «Стратегия «Казахстан-2050», в которой среди десяти глобальных вызовов XXI века указаны угроза глобальной продовольственной безопасности, острый дефицит воды, глобальная энергетическая безопасность, истощаемость природных ресурсов [1].

Дальнейшее развитие Казахстана, как успешного государства, предполагает диверсификацию экономики, создание эффективных производств, экологичных и ресурсосберегающих технологий. Одним из важных экономических рычагов в системе экологического менеджмента может служить процедура экологического аудита предприятий, деятельность которых связана с негативным воздействием на окружающую среду и здоровье населения.

В практике отечественных предприятий зачастую не проводится аудит эколого-экономической эффективности инвестиций, отсутствуют его методологические основы. В то время как в

странах Запада уже существует теоретический и практический опыт его применения, Казахстан же еще только начинает внедрять лишь их небольшую часть. В ходе этого процесса проявляются отсутствие нормативно-правовой базы, нехватка методик и отсутствие практики, острый дефицит информации, литературы и исследований по этим вопросам. Необходимым условием является формирование и последовательная реализация государственной политики в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов.

Применение экологического аудита как инструмента обеспечения благоприятного экологического климата является одним из приоритетных направлений деятельности природоохранных и контролирующих органов Казахстана.

Экологический аудит проводится на уровнях:

- государственных структур;
- транснациональных корпораций;
- отраслей;
- территорий;
- предприятия.

Потребность проведения экологического аудита в Казахстане и в отдельных его регионах обусловлена следующими важными факторами:

- необходимостью усиления государственного регулирования природоохранной деятельности в условиях ограниченных возможностей бюджетного финансирования, включая обоснование решений в сфере приватизации, реструктуризации предприятий, закрытия и выноса экологически вредных объектов;
- обоснованием решений по привлечению зарубежных инвестиций.

Кроме того, вступление Казахстана во Всемирную торговую организацию (ВТО) невозможно без признания действующих правил, процедур и требований, среди которых экологический аудит является узаконенным инструментом управления.

При проведении экологического аудита основными источниками экологической информации являются:

- 1) комплект нормативных правовых актов, определяющий установленный лимит воздействия на окружающую среду для конкретного природопользователя (аудируемого объекта), статистические показатели;
- 2) информация от собственных источников экологического контроля аудируемого объекта;
- 3) информация от региональных информационно-аналитических центров мониторинга.

Информация, которая собирается, анализируется, учитывается предприятием (аудируемым объектом) в соответствии с его функциями и действующей нормативно-технической и зако-

дательной документацией, становится частью информационных ресурсов в экологическом аудировании предприятия.

Документация предприятия, содержащая информацию, требуемую при аудите:

1. Строительный паспорт предприятия (в том числе, акты землеотвода).
2. Карта района с указанием месторасположения предприятия и его близости к городам, рекам и жилым массивам.
3. Карта-схема предприятия с указанием зданий, размеров мест хранения химических веществ и отходов, складских помещений, скважин и т.д.
4. Экологический паспорт (лимиты отведения, потребления, платежи).
5. Том ПДВ (нормативы предельно допустимых выбросов в атмосферу).
6. Том ПДС (нормативы предельно допустимых сбросов веществ, поступающих в водный объект со сточными водами).
7. Лицензия-договор на природопользование (лицензия на добычу полезных ископаемых).
8. Лимиты водопотребления и водоотведения.
9. Паспорт отходов.
10. Формы статистической отчетности:
  - №2-тп (воздух) – «Отчет об охране атмосферного воздуха»;
  - №2-тп (водхоз) – «Отчет об использовании воды»;
  - №2-тп (токсичные отходы) – «Отчет об образовании и удалении токсических отходов производства и потребления»;
  - №2-тп (охота) – «Отчет по охотничьему хозяйству»;
  - №4-ос – «Отчет о текущих затратах на охрану природы, экологических и природно-ресурсных платежах»;
  - №1-охрана природы – «Отчет об экологических авариях, приостановленных объектах и нарушениях природоохранительного законодательства»;
  - №1-заповедник – «Отчет по заповедникам, заповедно-охотничьим хозяйствам и природным национальным паркам».
11. Данные геологических и гидрогеологических исследований.
12. Акты отбора и анализы проб воды, воздуха, почв.
13. Протоколы Госсанэпиднадзора измерения шума, вибрации, освещенности.
14. Акты о несчастных случаях на производстве.
15. План мероприятий по охране труда, технике безопасности, охране здоровья.
16. План действий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций на предприятии.

17. Перечень основных производственных фондов.

18. Перечень основных производственных фондов природоохранного назначения, их мощности и характеристики.

19. Акты по результатам проверки природоохранной деятельности.

20. Договор на обслуживание с городскими службами (сброс сточных вод в системы канализации, вывоз отходов).

21. Коллективный договор.

22. Расчеты платежей за пользование природными ресурсами (вода, земля, недра, атмосфера и т.д.).

23. Расчеты платежей за загрязнение окружающей среды.

Нормативная база, без которой невозможно эффективное применение экологического аудита, используется в форме двух основных групп документов:

- к первой группе относятся документы, регулирующие экологическую аудиторскую и непосредственно с ней связанную деятельность;
- ко второй группе относятся документы, включающие правила и требования по охране окружающей природной среды и рациональному использованию природных ресурсов.

Данная группа документов служит основополагающей базой для выработки критериев, используемых при оценке объектов экологического аудита. Остановимся подробнее на формах статистической отчетности.

«Отчет об охране атмосферного воздуха» по форме «№2-тп (воздух)» и «Отчет об использовании воды» по форме «№2-тп (водхоз)» составляется всеми производственными объединениями, предприятиями, колхозами, совхозами, имеющими стационарные источники загрязнения атмосферного воздуха и воды.

«Отчет об образовании и удалении токсичных отходов» по форме «№2-тп (токсичные отходы)» представляется предприятиями, организациями независимо от форм собственности, на которых образуются, складированы токсичные отходы, представляющие опасность для здоровья населения и окружающей среды.

«Отчет по охотничьему хозяйству» по форме «№2-тп (охота)» представляют промысловые хозяйства, лесохозяйственные и охотничьи хозяйства, заказники охотничьи общества и другие предприятия и организации всех форм собственности, выполняющие мероприятия по охране и воспроизводству диких животных и ведущие охотхозяйственную деятельность.

«Отчет о текущих затратах на охрану природы, экологических платежах и плате за природные ресурсы» по форме «№4-ос» составляется всеми производственными объединениями, пред-



приятными транспортными, строительными, заготовительными, коммунальными, снабженческими и другими организациями независимо от форм собственности.

«Отчет об экологических авариях, приостановленных объектах и нарушениях природоохранительного законодательства» по форме «№1-охрана природы» представляют областные (городские) Управления охраны окружающей среды. Отчет составляется на основании систематизированных данных текущего бухгалтерского учета, на основании оперативной деятельности Управления охраны окружающей среды.

«Отчет по заповедникам, заповедно-охотничьим хозяйствам и природным национальным паркам» по форме «№1-заповедник» представляют в органы статистики государственные заповедники, заповедно-охотничьи хозяйства и природные национальные парки [2].

Казахстан приступил к созданию правовых основ экологического аудита в качестве приоритетного направления в начале XXI века, следствием чего явилось принятие в сентябре 2007 года №212-III Экологического кодекса Республики Казахстан.

Согласно данному Экологическому кодексу Республики Казахстан, экологическая аудиторская деятельность отнесена к видам деятельности в области охраны окружающей среды и использования природных ресурсов, подлежащих лицензированию.

В отличие от ранее действующего Закона «Об охране окружающей среды» и от всех аналогичных законов стран СНГ Экологическим кодексом:

- законодательно утверждены основы устойчивого развития, что исключает различное толкование данного понятия в нашем обществе;
- экологические требования вынесены на законодательный уровень, тем самым выполняется положение нашей Конституции, что права и свободы человека и гражданина могут быть ограничены только законами;
- введена компетенция органов местного самоуправления;
- полностью расписан порядок проведения государственного контроля, что соответствует современным законодательным требованиям, при этом значительно повышена роль производственного контроля и описан порядок проведения общественного контроля;
- по примеру лучшей европейской практики введены комплексные экологические разрешения, выдаваемые на основе наилучших доступных технологий, а сроки действия экологических разрешений увеличены до 3–5 лет, и значительно упрощен порядок их выдачи;

- предприятия разделены на 4 группы по сложности производства и степени возможного воздействия их на окружающую среду, для каждой последующей группы порядок выдачи экологических разрешений процедурно упрощается;

- экологическое нормирование будет использовать целевые показатели качества окружающей среды;

- для учета природопользователей и выданных разрешений введено понятие государственного реестра природопользователей;

- введены нормы по праву собственности на отходы, его переходу от одного лица к другому и к государству, а система классификации и нормирования отходов приведена в соответствие с Базельской конвенцией и директивами Евросоюза;

- количество выдаваемых видов лицензий сократилось с трех до одного;

- система платежей основывается на единых для всех ставках, с учетом льготных коэффициентов;

- в систему расчета ущерба введено понятие прямых методов расчета;

- введен механизм торговли квотами на эмиссии в окружающую среду;

- для более целенаправленного расходования бюджетных средств был введен совершенно новый механизм конкурса природоохранных проектов.

В настоящее время для реализации Экологического кодекса обеспечено принятие 46 необходимых подзаконных актов. В Экологическом кодексе были заложены абсолютно все нормы, необходимые для дальнейшего совершенствования системы окружающей среды, приведение ее в соответствие с лучшими мировыми стандартами.

Самые большие новации намечены в Экологическом кодексе по реформированию разрешительной системы, экологической экспертизы и нормирования эмиссий в окружающую среду [3].

Согласно Экологическому кодексу экологический аудит может проводиться как в обязательном порядке, так и по инициативе предприятия. Решение о проведении обязательного экологического аудита принимается уполномоченным органом в области охраны окружающей среды.

Природоохранное законодательство РК включает:

- республиканские законы, определяющие правовое регулирование на территории РК;
- Указы Президента РК;
- Постановления Правительства РК;
- положение об органах государственного управления, регулирования и надзора;
- системы государственных стандартов (ГОСТы) и строительных норм и правил (СНиПы);
- системы отраслевых стандартов (ОСТы);

- системы ведомственной научно-технической документации;

- международные договоры, конвенции, соглашения и иные международные правовые акты, участником которых является РК;

- нормативно-методические материалы по экономике природопользования, экологическому контролю, экологической экспертизе и другим сферам экологической политики.

Нормативные документы, регулирующие экоаудиторскую деятельность:

- Экологический кодекс РК от 09.01.2007 г. №212-11. Раздел 2, глава 9;

- BS 7750 – модель Британского института стандартов;

- EMAS – система экологического менеджмента и экологического аудита, принятая в ЕС;

- CSAZ 750-94 – модель экологического аудирования канадской организации стандартов;

- Международные стандарты ISO серии 14000 по вопросам экологического аудирования, принятые Международной организацией по стандартизации.

Международные стандарты ISO серии 14000 – это первая серия международных стандартов по управлению окружающей средой, разработанной в рамках Международной организации по стандартизации (ISO).

Целью разработки стандартов ISO серии 14000 является создание руководства и оказание помощи организациям (предприятиям) в части решения ими вопросов, связанных с окружающей средой.

Следует отметить, что стандарты ISO 14000 эффективны на трех уровнях:

- на уровне организаций стандарты обеспечивают основу для полной программы бизнеса в области окружающей среды для любого вида организаций. Ожидается, что, способствуя непрерывному улучшению системы управления окружающей среды организации, эти стандарты скажутся на общем улучшении характеристики окружающей среды организации;

- на национальном уровне стандарты окажут положительное влияние и улучшат государственную политику и регламентирование деятельности, связанной с окружающей средой. Они могут рассматриваться как ценное дополнение к традиционным методам управления в решении проблем в области окружающей среды;

- на международном уровне стандарты ISO серии 14000 представляют собой согласованные международные стандарты, которые способствуют развитию торговли для бизнеса в области окружающей среды и в целом для промышленности.

В Республике Казахстан в 1998 году в качестве государственных стандартов приняты

международные стандарты ISO 14004, 14010, 14011, 14012 (ГОСТ К ISO 14001-98. Системы управления окружающей средой. Требования и руководство по применению; ГОСТ К ISO 14004-98. Системы управления окружающей средой. Общие руководящие указания по принципам, системам и средствам обеспечения функционирования. ГОСТ К ISO 14010-98. Руководящие указания по экологическому аудиту. Основные принципы; ГОСТ К ISO 14011-98. Руководящие указания по экологическому аудиту. Процедура аудита систем управления окружающей средой; ГОСТ К ISO 14012-98. Руководящие указания по экологическому аудиту. Классификационные критерии для аудиторов в области экологии).

В Республике Казахстан вопросами управления охраны окружающей среды занимаются государственные, законодательные, исполнительные и судебные ветви власти, объединения граждан, международные и другие общественные организации. Конституцией Казахстана законодательные функции по вопросам охраны окружающей среды возложены на Парламент республики, который:

- осуществляет право собственности на землю и ее недра, леса, воды, растительный и животный мир и другие природные ресурсы,

- разрабатывает и совершенствует законодательство об охране окружающей среды и отдельных частей биосферы,

- определяет государственную экологическую политику и международное сотрудничество в области использования ресурсов и охраны окружающей среды,

- осуществляет контроль за исполнением природоохранительного законодательства.

При проведении экологического аудита прежде всего необходимо ознакомиться со спецификой производства на объекте и его структурных подразделений, с особенностями технологических процессов, используемого, материалов и оборудования, обращения с отходами производства (учет, хранение, переработка и т.д.), с особенностями работы подразделений экологического контроля или санитарного надзора [4].

Объединение юридических лиц Ассоциация «Национальная Палата профессиональных экологических аудиторов» (далее – «НППЭА») – некоммерческая, независимая, профессиональная и самоуправляемая, основанная на членстве организация, созданная для выражения и защиты прав и законных интересов экологических аудиторов, учрежденная экологами-профессионалами.

«НППЭА» – это объединение экологических аудиторов, экологических аудиторских и иных

организаций и специалистов, которые содействуют развитию экологического аудита и экологических аудиторских услуг в Республике Казахстан.

«НППЭА» связывает государственные органы местной власти с экологическими аудиторскими организациями и экологическими аудиторами, деятельность которых связана с безопасностью и охраной окружающей среды.

«НППЭА» занимает важное место в организации и проведении экологического аудита, а также взаимодействии государственных органов с экологическими аудиторскими организациями. Деятельностью Палаты, главным образом, является повышение качества проведения экологического аудита и получение достоверных данных и информации о нанесенных ущербах окружающей среде аудируемыми субъектами.

Также Палата стремится совершенствовать экологическую аудиторскую деятельность в Республике Казахстан.

«НППЭА»:

- акцентирует внимание и ведет усиленную работу по проведению международной стандартизации экологической аудиторской деятельности;
- осуществляет контроль за соблюдением своими членами требований нормативных правовых актов Республики Казахстан, внутренних правил Палаты;

- разрабатывает стратегию и тактику, правовую и нормативную базы для развития экологического аудита в Республике Казахстан;

- вносит в уполномоченные органы предложения и проекты нормативных правовых актов, которые могут способствовать развитию и регулированию в сфере экологической деятельности.

«НППЭА» обеспечивает защиту прав и законных интересов членов «НППЭА» в законодательных и исполнительных органах государственной власти Республики Казахстан, а также в международных и зарубежных организациях [5].

Повышение эффективности управленческой деятельности неразрывно связано с организацией учета, сбором, хранением, обработкой и передачей информации. Информация как совокупность нужных сведений и данных для успешного проведения анализа, контроля, принятия и организации управленческого решения – необходимый элемент управления социально-экономическими процессами.

Ведомственная статистическая отчетность, сбор и обработка которой осуществляется в системе центральных исполнительных органов, представляется органам государственной статистики по программе и в сроки, установленные Комитетом по статистике Министерства национальной экономики РК. Анализ состояния существующих ведомственных систем по-

казывает, что каждая из них характеризуется собственным набором показателей, решаемых задач, организационной структурой, степенью автоматизации процессов ведения наблюдений и обработки данных. Ведомственные системы автономны и не связаны между собой единством методов измерений и обработки данных, используемой терминологии, программного обеспечения и другими параметрами. Передача данных в пределах учреждений скоординировано сравнительно хорошо, координация же передачи данных среди министерств и на местном уровне довольно слабая. Для сотрудничества по реализации приоритетов экологической политики установлены деловые взаимоотношения с представителями центральных государственных органов управления, отраслевыми министерствами и ведомствами, в том числе с Министерством энергетики, Комитетом по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел, Министерством финансов, Министерством иностранных дел и другими. Определены государственные служащие из министерств и ведомств в качестве национальных экспертов для сотрудничества по соответствующим направлениям экологической политики. Электронная система экологического информирования отсутствует. Анализ состояния существующих ведомственных систем показывает, что каждая из них характеризуется собственным набором показателей, решаемых задач, организационной структурой, степенью автоматизации процессов ведения и обработки данных, используемой терминологии, программного обеспечения и другими параметрами.

Формами статистического наблюдения в области охраны окружающей природной среды являются:

- общегосударственная статистическая отчетность;
- ведомственная статистическая отчетность;
- специально организованные статистические наблюдения;
- анкеты, декларационные, корреспондентские и инспекционные наблюдения, учеты, переписи.

Статистические данные, поступающие в областные территориальные управления охраной окружающей среды, проходят первичную обработку и затем пересылаются в Единую государственную систему мониторинга окружающей среды и природных ресурсов, где производится анализ данных.

Единая государственная система мониторинга окружающей среды и природных ресурсов – это многоцелевая информационная система, включающая наблюдение за состоянием окру-

жающей среды и природных ресурсов, а также анализ данных об их фактическом состоянии для принятия управленческих и хозяйственных решений в целях обеспечения экологической безопасности, охраны, воспроизводства и рационального использования природных ресурсов, а также санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Представление государственной статистической отчетности юридическими лицами при всех видах и формах государственных статистических наблюдений является обязательным и осуществляется на безвозмездной основе. Физические лица представляют государственную статистическую отчетность в случаях, установленных действующим законодательством. Юридическим и физическим лицам гарантируется конфиденциальность всей представленной в органы статистики первичной статистической информации. Распространение статистической информации может быть произведено только с согласия юридических и физических лиц, представивших информацию (статья 3 Закона РК «О государственной статистике») [6].

Экологическую научную, научно-популярную информацию на казахском и русском языках заинтересованные пользователи могут найти также на страницах специализированных республиканских газет «Экологический курьер» и «Атамекен» и журнала «Гидрометеорология и экология», статистическую – в разделе «Охрана окружающей среды» краткого статистического ежегодника Казахстана, экологических бюллетенях областных управлений экологии и биоресурсов. Сбором, накоплением, обработкой и представлением служебной экологической информации, получаемой в результате инструментальных замеров и вычислений, в машиночитаемой форме занимаются службы министерств и ведомств, а также ряд научно-исследовательских организаций республики.

Так, изучив и проанализировав организацию статистической информации по охране окружающей среды в промышленных предприятиях Республики Казахстан, мы пришли к выводу, что необходимо провести определенную работу по совершенствованию сбора и обработки информации в области охраны окружающей среды. Источники статистической информации охватывают практически все существующие базы данных и обеспечивают предоставление сведений, однако требуется ее системное совершенствование на уровне предприятия, на уровне регионов и на уровне государства. За пределами рассмотрения остались вопросы методологии и организации расчета индикаторов и показателей в области охраны окружающей среды.

В ходе исследования мы выяснили, что сам

процесс проведения экологического аудита проводится лишь по вышеназванным формам статистической отчетности, так как экологический аудит является совершенно новым видом аудита в нашей стране, что является недостаточным условием выявления эффективности деятельности предприятия.

Рассмотрев определенные затруднения и несовершенства в проведении экологического аудита, мы определили, что основными путями решения данной проблемы являются:

- принятие нового, отдельного от существующего Экологического Кодекса нормативно-правового документа, содержащего программу, порядок и принципы проведения экологического аудита, и введение экологического аудита в перечень обязательных аудиторских проверок промышленных предприятий.

- проведение экологического аудита совместно с аудитом эффективности, который развивается стремительными темпами и располагает обширной методологической основой, и соответственно, казахстанские аудиторы имеют многолетний практический опыт в проведении данного типа государственного аудита.

#### Список использованных источников:

1. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от 14 декабря 2012 года. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Президента Республики Казахстан [http://www.akorda.kz]. URL: http://www.akorda.kz/ru/events/astana\_kazakhstan/participation\_in\_events/poslanie-prezidenta-respubliki-kazakhstan-lidera-nacii-nursultana-nazarbaeva-narodu-kazahstan-strategiya-kazakhstan-2050-novyi-politicheskii-
2. Гумарова Т.А., Усубалиева С.Д. Экологический аудит: учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2017. – 80 стр.
3. Шарипов А. К. Проблемы развития экологического аудита в Республике Казахстан // Молодой ученый. – 2012. – №5. – С. 257-260.
4. Экологический кодекс Республики Казахстан от 09.01.2007 г. №212-11. [Электронный ресурс] // ИПС «Әділет» [http://adilet.zan.kz]. URL: http://adilet.zan.kz/rus/docs/K070000212\_
5. Официальный сайт Объединения юридических лиц Ассоциация «Национальная палата профессиональных экологических аудиторов». [Электронный ресурс] // [http://nacесоaudit.kz]. URL: http://nacесоaudit.kz/o\_kompanii
6. Закон Республики Казахстан «О государственной статистике» от 19.03.2010 г. № 257-IV. [Электронный ресурс] // ИПС «Әділет» [http://adilet.zan.kz]. URL: http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z100000257\_

УДК 336.143.(574)

**Жұмашева С.Б.**

Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы Мемлекеттік басқару академиясы, экономика (мемлекеттік аудит) мамандығының 2 курс магистранты

## ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК БЮДЖЕТТІҢ КІРІСТЕР ДИНАМИКАСЫНЫҢ НЕГІЗГІ ҮРДІСТЕРІ

**Аңдатпа:** Мақаланың басты мақсаты Қазақстан Республикасының бюджет кірістері динамикасының негізгі үрдістерін айқындау болып табылады. Бұл салықтық әкімшілендіруді басқару тиімділігін бағалаумен байланысты. Салықтық түсімдердің төмендеуі, сондай-ақ кірістерден, салықтық түсімдерден, салықтық емес кірістерден, негізгі капиталды сатудан, трансферттерден тұратын бюджет құрылымын талдау салықтық әкімшілендірудің кемшіліктері ретінде анықталды.

**Түйінді сөздер:** аудит, бюджет, бюджет кірістері.

**Аннотация.** Главная цель статьи заключается в определении основных тенденций динамики доходов Республики Казахстан. Это связано с оценкой эффективного управления в налоговом администрировании. Сокращение налоговых поступлений в государственный бюджет от проблем налогового администрирования. По этой причине проведен анализ структуры бюджета, состоящего из налоговых, неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала и трансфертных поступлений.

**Ключевые слова:** аудит, бюджет, поступления в бюджет.

**Annotation.** The main purpose of the article is to determine the main trends in the dynamics of income of the Republic of Kazakhstan. This is due to the assessment of effective management in tax administration. Reduction of tax revenues to the state budget from the problems of tax administration. For this reason, the analysis of the structure of the budget, consisting of tax, non-tax revenues, revenues from the sale of fixed capital and transfer revenues.

**Key words:** audit, budget, budget revenue.

**М**енеджмент сапасы мемлекеттің және жалпы қоғамның тұрақтылығын қамтамасыз етуде және тиімді дамуында маңызды рөл атақарады. Соған байланысты соңғы жылдары әлемнің барлық елдерінде басқаруды жетілдіру өте көп көңіл бөлінуде.

Салықтық әкімшілендірудегі тиімді басқару жүйесінің элементтерінің бірі аудит болып табылады. Қазіргі уақытта бухгалтерлік есеп жүргізудің және қаржылық ресурстарды бөлудің, сондай-ақ мемлекеттік стратегиялық көрсеткіштерін толықтай заңдылығы мен дұрысытығын тексеруге бағытталған аудит сол мемлекеттік органдардың қаржы-шаруашылық қызметтерінің тиімділігін, нәтижелігін және үнемділігін анықтауға бағытталған аудитпен толықтырып отыр. Салықтық әкімшілендірудегі

тиімділік аудитінің негізгі мәні шаруашылықты жүргізу тетіктерін бағалай отырып, мемлекеттің ресурстарын неғұрлым нәтижелі, үнемді және тиімді жоспарлау мен оларды пайдалану бойынша нақты ұсыныстар жасау болып табылады.

Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының кодексінің (салық кодексі) 68-бабына сәйкес, біріншіден салықтық әкімшілендіру салықтарды және бюджетке төленетін төлемдерді жинау бойынша салық органдары және басқа да уәкілетті мемлекеттік органдар жүзеге асыратын, оның ішінде салықтық бақылауды жүзеге асыруды, мерзімінде орындалмаған салықтық міндеттеменің орындалуын қамтамасыз ету тәсілдері мен салықтық берешекті мәжбүрлеп өндіріп алу шараларын қолдануды, сондай-ақ мемлекеттік қызметтер

және салықтық әкімшілендірудің осы Кодексте белгіленген өзге де нысандарын көрсетуді білдіретін шаралар мен тәсілдер жүйесінің (жиынтығы) тиімділік аудиті болып табылады.

Екіншіден салықтық әкімшілендіру:

1) заңдылық;  
2) салық төлеуші мен салық органдары арасындағы өзара іс-қимылдың тиімділігін арттыру;

3) тәуекелдерді бағалауға негізделген салықтық әкімшілендіруді жүзеге асыру кезіндегі сараланған тәсіл қағидаттарына негізделеді (1).

Жалпы Қазақстан Республикасының (ҚР) жалпы ішкі өнімін (ЖІӨ) қарастырсақ, 2014 – 2018 жылдар аралығында өскен, дегенмен мемлекеттік бюджетте кірістер үлесі 18%-дан 22,4%-ға артқан динамикасын мынадан көрсек болады (1-кесте):

1-кесте

**2014 жылдан 2018 жылдың 1 желтоқсанындағы ҚР жалпы ішкі өнімінің (ЖІӨ) динамикасы**

(млн теңге)

Атауы	2014 жыл	2015 жыл	2016 жыл	2017 жыл	2018 жылдың 1 желтоқсандағы
ЖІӨ, млрд. теңге	39 675,8	40 884,1	46 971,2	53 101,3	39 874,1 2
өткен жылдың тиісті кезеңіндегі нақты есептеудегі %-бен	104,2	101,2	101,1	104,0	104,1
Мембюджетке кірістер, млрд. теңге	7 321,3	7 634,8	9 308,5	11 567,7	9 985,5
ЖІӨ-ге %-бен	18,0	18,7	19,8	22,4	25,0

\*Ескерту: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мәліметтері бойынша

Бюджет құрылымы: кірістер, ол салықтық, салықтық емес түсімдер, негізгі капиталды сатудан түскен түсімдер, трансферттік түсімдерден тұрады. Ал мемлекеттік бюджет кірістерінің нақты орындалуы салық базасының жай-күйіне, салықтық әкімшілендіру деңгейіне, салықтық бақылаудың тиімділігіне байланысты.

Қазақстан Республикасының (ҚР) мемлекеттік бюджет кірістерінің динамикасы мен құрылымына тоқталсақ, ҚР мемлекеттік бюджет кірістерін талдау бізге мынадай тұжырымдар жасауға мүмкіндік береді (2-кестеге сәйкес).

2-кесте

**2015 жылдан 2018 жылдың ҚР мемлекеттік бюджет кірістер динамикасы**

(млн теңге)

Атауы	2014 ж. есеп	2015 ж. есеп	2016 ж. есеп	2017 ж. есеп	2018 ж. қантар-қараша есеп
Салықтық түсімдері	5 115 743	4 883 913	6 023 263	6 810 851	7 115 884
Салықтан тыс түсімдер	179 488	224 767	369 424	273 872	189 084
Негізгі капиталды сатудан түскен түсімдер	74 045	69 709	60 225	68 650	80 521
Трансферттердің түсімдері	1 955 000	2 456 417	2 855 574	4 414 317	2 600 000
Барлық кірістер	7 324 277	7 634 805	9 308 485	11 567 691	9 985 490

\*Ескерту: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мәліметтері бойынша

Берілген мәліметтерден көрініп тұрғандай, Қазақстан Республикасы мемлекеттік бюджет кірістерінің динамикасы динамикалық өсумен сипатталады. Есептеулер 2015 жылы 2014 жылмен салыстырғанда мемлекеттік бюджет кірісі тұтастай алғанда, 4,2% ғана өскенін көрсетті. Салықтық түсімдер негізінен минус көрсеткішті -4,5% көрсетті. Ал, салықтан тыс түсімдер 25,2% өсумен сипатталады. Бұл ретте, Ұлттық қордан түскен трансферттік түсімдерден түсетін түсім көлемі 4,2% өсті, ал негізгі капиталды сатудан түскен түсімдер 2014 жылмен салыстырғанда 5,9% төмендеді. 2016 жылы жалпы кірістердің өсу қарқыны баяулады және өткен жылмен салыстырғанда 121,9% құрады. Бұл ретте салық түсімдері – 23,3% өсіп, негізгі капиталды сатудан

түсетін түсімдер – 13,6% төмендеген. 2017 жылы салық түсімдерінің өсуі алдыңғы жылмен салыстырғанда 113,1%, жалпы бюджет кірістерінің өсуі 124,3% құрады. 2018 жылы салықтық түсімдер 2017 жылға қарағанда – 104,5%, тиісінше кірістердің кемуі болып – 86,3% құрады. Тұтастай алғанда, талданған кезеңде салық түсімдері – 139,1% өсті, ал бюджет кірісі 2018 жылы өсті 2014 жылмен салыстырғанда 136,3%, салықтан тыс түсімдер 105,3%, негізгі капиталды сатудан түсетін түсімдер 108,7%, трансферттік түсімдер 133% өсті.

2014-2018 жылдарға арналған Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджет салықтық түсімдер динамикасын талдау төмендегідей көрсеткіштермен айқындалады.

3-кесте

**2014–2015 жылдарға арналған Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджет салықтық түсімдері**

(млн теңге)

Атауы	2014 ж. есеп	2015 ж. есеп	2016 ж. есеп	2017 ж. есеп	2018 ж. қантар-қараша есеп
Салықтық түсімдері, оның ішінде:	5 115 743	4 883 913	6 023 263	6 810 851	7 115 884
корпоративтік табыс салығы	1 169 667	1 224 645	1 437 365	1 538 785	1 361 871
жеке табыс салығы	552 280	598 807	691 778	750 212	747 224
әлеуметтік салық	427 585	464 674	530 440	576 607	544 747
қосылған құн салығы	1 198 170	944 438	1 495 682	1 664 699	1 955 704
акциздер	147 057	161 068	205 231	255 994	287 270

\*Ескерту: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мәліметтері бойынша

Берілген мәліметтерден көріп тұрғандай, Қазақстан Республикасы мемлекеттік бюджет кірістерінің динамикасы тұрақты өсумен сипатталады. Талдау жасалып отырған кезең ішінде салықтық түсімдер тұтастай алғанда, 39,1% өсті. Бұл ретте әр түрлі салықтардың салымы біркелкі емес. Мәселен корпоративтік табыс салығы тал-

дау жасап, отырған кезең ішінде 16,4%, жеке табыс салығы – 35,2%, әлеуметтік салық – 27,4%, ҚҚС – 63,2%, акциздер – 95,3% өсті.

Егер ҚР мемлекеттік бюджетке салықтық түсімдердің тізбекті және базистік өсу қарқынын талдасақ, мынадай тұжырымдар жасауға болады (4-кестесіне сәйкес).

4-кесте

**Қазақстан Республикасының мемлекеттік бюджетке 2014–2018 жылдарға арналған салықтық түсімдерінің динамикасы**

(% өткен жылға)

Атауы	2014ж. есеп	2015ж. есеп	2016ж. есеп	2017ж. есеп	2018ж. қантар-қараша есеп
Салықтық түсімдері, оның ішінде:	107,1	95	123	113	104
корпоративтік табыс салығы	113,3	105	117	107	89
жеке табыс салығы	112	108	116	108	100
әлеуметтік салық	112,5	109	114	109	94
қосылған құн салығы	90,2	79	158	111	117
акциздер	141,1	110	127	125	112

\*Ескерту: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мәліметтері бойынша

Жүргізілген есеп көрсеткендей, салық түсімдерінің жалпы өсу динамикасы талданып отырған кезең ішінде әртүрлі. Салықтық түсімдер 2015 жылы – 95% ғана атқарылды, бұл жағдай жалпы экономикалық шиелінстермен түсіндіріледі. 2014 жылдың ақпан айында Қазақстан Ұлттық Банкі ұлттық валютаның девальвациясы туралы жариялады. 2015 жылдың тамыз айында Ұлттық банк теңгенің еркін бағамын енгізу туралы жариялағаннан кейін тағы да ұлттық валюта девальвациясы болды. Мұндай қадамның ең ықтимал себебі, Ресей рублі бағамының күрт төмендеуі аясында ұлттық экономиканы қолдауға ұмтылу болып табылады. 2014-2015 жылдары доллар 182 теңгеден 343 теңгеге дейін көтерілді. Осыған байланысты шетел компанияларымен жұмыс жасайтын еліміздің кәсіпкерлеріне ауыр соққы тиді, сондықтан да салық түсімдерінің өсу динамикасы айтарлықтай баяулады. Бұл корпоративтік табыс салығы түсімінің қысқаруымен байланысты.

2016 жылдың қорытындысы бойынша кірістің өсу қарқыны аздап ұлғайды. Түсімдердің өсу құрылымының негізгі үлесін қосымша құн салығы өсуімен қамтамасыз етілген салықтық түсімдер

(58,4%) енгізді. Бұл ретте ҚҚС өсуі жоспарланған қайтарым көлемінен кәсіпорындарға ішкі өндіріс тауарларына ҚҚС қайтару көлемінің азаюымен байланысты болды.

Корпоративтік салық үлесі екі жыл бойы жағымсыз (2016 ж. – 17,4%, 2015 ж. – 4,7%) күйінде қалуда, ол бірқатар кәсіпорындардың кәсіпкерліктен шеккен залалдарын Салық кодексінің 133-бабына сәйкес, көрсетіп, салық салынатын айналым көлемін азайтты. Ал корпоративтік салық үлесі 2017 жылы өсімді тек 9,3% көрсетті.

Деректер бойынша өткен 2016 жылмен салыстырғанда 2017 жылға ҚҚС-тан түсетін түсімдер – 11,3%, ал 2018 жылы 17,4% өсті. Тұтастай алғанда, салықтық түсімдер жылына 13,4% өскен, корпоративтік табыс салығы – 7,1%, жеке табыс салығы – 8,4%, әлеуметтік – 8,7% өсті. 2017 жылы ең көп өсім акциздер бойынша байқалады: 2016 жылмен салыстырғанда 24,7% өсті, ал 2018 жылы 2017 жылмен салыстырғанда 12,2% ұлғайды.

ҚР мемлекеттік бюджетінің кірістер құрылымында келесі өзгерістер (5-кестеге сәйкес) орын алды.

5-кесте

2014–2018 жылдарға арналған ҚР мемлекеттік бюджет кірістерінің құрылымы

(жалпыға %)

Атауы	2014 ж. есеп	2015 ж. есеп	2016 ж. есеп	2017 ж. есеп	2018 ж. есеп
Салықтық түсімдері, оның ішінде:	69,9	63,9	23,3	13,1	4,5
корпоративтік табыс салығы	16	16	17,4	7,1	-11,5
жеке табыс салығы	7,5	7,8	15,5	8,4	-0,4
әлеуметтік салық	5,9	6,0	14,2	8,7	-5,5
қосылған құн салығы	16,4	12,3	58,4	11,3	17,5
акциздер	2,01	2,1	27,4	24,7	12,2
Салықтан тыс түсімдер	2,5	2,9	64,4	-25,9	-31
Негізгі капиталды сатудан түскен түсімдер	1	0,9	-13,6	14	17,3
Трансферттердің түсімдері	26,7	32,1	16,2	54,6	-41,1

\*Ескерту: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мәліметтері бойынша

ҚР мемлекеттік бюджетінің кірістер құрылымында ең көп фискалды маңызы бар корпоративтік табыс салығы, сол уақытта талдау жасалып отырған кезең ішінде оның үлесі 2014 жылы – 16%, 2018 жылы – 11,5%



2014 жылы оның үлесі 7,5% бұдан әрі орта есеппен – 7,8% құрады. Әлеуметтік салық үлесі талдау жасалып отырған кезең ішінде 2014 жылғы 5,9% 2018 жылы -5,5% дейін төмендеді. Акциздердің үлес салмағы секірмелі қозғалыспен сипатталады: олардың үлесі жалпы табыс көлеміне 2014 жылы 2,01%, 2015 жылы – 2,1%, 2016 жылы – 27,4%, 2017 жылы – 24,7%, 2018 жылы қантар-қараша айының есебіне сай – 12,2%.

төмендеді. Сонымен қатар, ҚҚС төмендеу үрдісін көретуде. Оның үлесі талдау жасалып отырған кезең ішінде тиісінше 2014 жылы – 16,4%, 2015 жылы – 12,3%, 2016 жылы – 58,4% көтеріліп, қайтадан 2017 жылы – 11,3%, 2018 жылы қантар-қараша айының есебіне сай – 17,5% құрады. Жеке табыс салығының үлес салмағы біршама тұрақтанды: 2014 жылы оның үлесі 7,5% бұдан әрі орта есеппен – 7,8% құрады. Әлеуметтік салық үлесі талдау жасалып отырған кезең ішінде 2014 жылғы 5,9% 2018 жылы -5,5% дейін төмендеді. Акциздердің үлес салмағы секірмелі қозғалыспен сипатталады: олардың үлесі жалпы табыс көлеміне 2014 жылы 2,01%, 2015 жылы – 2,1%, 2016 жылы – 27,4%, 2017 жылы – 24,7%, 2018 жылы қантар-қараша айының есебіне сай – 12,2%.

2014 жылы Ұлттық қордан түскен трансферттік түсімдердің үлес салмағы бюджеттің кіріс бөлігінің 26,7% өсіп, 2018 жылы қантар-қараша айының есебіне сай – 41,1% төмендеді.

Республикалық бюджеттің кірістер динамикасы келесі өзгерістермен сипатталады (6-кестеге сәйкес).

6-кесте

2010–2015 жылдарға арналған республикалық бюджеттің кірістер динамикасы

(млн теңге)

Атауы	2014 ж. Есеп	2015 ж. Есеп	2016 ж. Есеп	2017 ж. Есеп	2018 ж. қантар-қараша есеп
Салықтық түсімдері	3 666 093	3 332 925	4 275 887	4 848 028	5 127 271
Салықтан тыс түсімдер	131 737	162 774	298 243	159 882	124 609
Негізгі капиталды сатудан түскен түсімдер	7 682	8 773	7 786	4 345	2 361
Трансферттердің түсімдері	2 103 338	2 632 496	3 080 304	4 679 534	2 908 409
Барлық кірістер	5 908 849	6 136 968	7 662 220	9 691 789	8 162 649

\*Ескерту: Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің мәліметтері бойынша

Кестеден ұсынылған деректерден көрініп тұрғандай, республикалық бюджет кірістерінің қарқыны өсумен сипатталады. Бұл ретте, егер республикалық бюджеттің кірісі 2015 жылы өткен жылмен салыстырғанда -3,9% кемісе, 2016 жылы өсу қарқыны – 24,9%, ал 2017 жылы өткен жылға – 26,5% құрады. Барлық талданып отырған кезең ішінде республикалық бюджет кірістерінің жалпы көлемі – 87,2% өсті, ал салықтық түсімдер өсімі – 159,9% құрады.

Салықтық түсімдер динамикасында келесі өзгерістер болды. 2014 жылы салық түсімдердің өсуі өткен жылға 4,4% ғана құрады. 2015 жылы өткен жылға қарағанда бюджетке түскен салық түсімдерінің көлемі – 9,1% төмендеп, 2016 жылы өткен жылмен салыстырғанда – 28,3% өсті. 2017 жылы салықтық түсімдер алдыңғы жылмен салыстырғанда – 13,4% өсті, ал 2018 жылы қантар-қараша айының есебіне сай – 5,8% азайды.

Айта кету керек, 2014-2018 жж ішінде салық түсімдерінің өсу қарқыны республикалық бюджет кірісінің өсуінен асып түсті, яғни жалпы алғанда республикалық бюджет кірістерінің базистік өсу қарқынынан асады.

Салықтық әкімшілендірудің кемшіліктері бюджетке салық түсімдерінің күрт төмендеуіне алып келеді, салықтық құқық бұзушылықтардың ықтималдығын арттырады, өңірлердің республикалық орталықпен бюджетаралық қатынастарындағы балансты бұзады және сайып келгенде әлеуметтік шиеленісті азайтады. Екінші жағынан, тиімді салықтық әкімшілендіру

экономикадағы қолайлы өзгерістерді қамтамасыз етеді, мәселен, инвестициялық ахуалды жақсартуға ықпал етеді.

Қорытынды: салықтық түсімдерге талдау жүргізу - мемлекеттің салық саясатының ажырамас үлесі. Бұған назар аудармай, түсімдердің барынша нақты болжамдарын құру және бюджетті ұтымды жоспарлау үшін салықтардың әрбір түрі бойынша салықтық әкімшілендіруге талдау жүргізу қажет. Сапалы жүргізілген талдау жұмысы салық түсімдерінен ең үлкен пайда табу үшін тікелей мүмкіндік береді.

Қолданылған әдебиеттер тізімі:

1. Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының кодексі (Салық кодексі) (<http://adilet.zan.kz/kaz/docs/K1700000120>)
2. [http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal\\_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym\\_budgeting/budgeting/reports\\_fldr](http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLES://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_budgeting/budgeting/reports_fldr)
3. Максютова, Р.И. Эффективность обеспечения уплаты налогов в РФ [Текст]: Р.И. Максютова, В.М. Минеева // Инновационная наука и современное общество: сборник статей Международной научно-практической конференции/ под ред. . 2014 С. 166-169.
4. Щепотьев, А.В., Налоги и налогообложение [Текст]: учеб. пособие / А.В. Щепотьев, С.А. Яшин. – Тула: НОО ТИЭИ, 2015. – 161 с.

УДК 06.56.45

**Sembiyeva L.M.**  
Doctor of Economic Sciences. L.N. Gumilyuov Eurasian  
National University, Nur-Sultan city

**Karabaev E.B.**  
postdoctoral student, L.N. Gumilyuov Eurasian  
National University, Nur-Sultan city

## ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF THE ACCOUNTS COMMITTEE FOR CONTROL OVER THE EXECUTION OF THE REPUBLICAN BUDGET OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

**Annotation.** An integral part of the government is an external state audit, increasing its efficiency contributes to strengthening fiscal, financial and tax discipline. External state audit as one of the solutions to existing problems and determining development directions is an urgent task of our state. Every year the volumes of the republican budget increase; the number of government and investment programs is growing; substantial public funds are allocated for economic development and the solution of social problems. However, the positive effect in the public sector of the republic is reduced as a result of non-compliance with the requirements of fiscal legislation, namely: the late transfer of fees, taxes and other obligatory payments, concealment of income, use of funds for other purposes, are ineffective and irrational.

World experience shows that government audit of the use of budgetary funds has a huge impact on the adoption and implementation by government bodies of management decisions related to the financial sector, contributes to increasing transparency and responsibility in their activities.

Therefore, today the importance of state audit is growing. Under these conditions, the scientific concept of state audit requires studying its theoretical foundations, determining the role and place of state audit in the system of managing public funds, determining the methodology for identifying problems associated with its use.

**Key words:** republican budget, state audit, funds, income, tax.

**Аңдатпа.** Мемлекеттік биліктің ажырамас бөлігі сыртқы мемлекеттік аудит болып табылады, оның тиімділігін арттыру бюджет, қаржы және салық тәртібін нығайтуға ықпал етеді. Сыртқы мемлекеттік аудит бар проблемалардың шешілуінің бірі және даму бағыттарын анықтау - біздің мемлекетіміздің өзекті міндеті. Жыл сайын республикалық бюджеттің көлемі артады; мемлекеттік және инвестициялық бағдарламалардың саны артуда; Экономикалық даму және әлеуметтік проблемаларды шешу үшін елеулі мемлекеттік қаражат бөлінеді. Алайда республиканың мемлекеттік секторындағы оң нәтиже фискалды заңнаманың талаптарын сақтамау, атап айтқанда: алымдарды, салықтарды және басқа да міндетті төлемдерді уақытында аудару, табыстарды жасыру, басқа мақсаттарға қаражатты пайдалану тиімді емес және тиімсіз болып табылады.

Әлемдік тәжірибе көрсеткендей, мемлекеттік бюджет қаражатын пайдалану аудиті мемлекеттік органдардың қаржылық секторға қатысты басқару шешімдерін қабылдауына және жүзеге асыруға үлкен әсерін тигізеді, олардың қызметінің ашықтығы мен жауапкершілігін арттырады.

Сондықтан бүгінгі күні мемлекеттік аудиттің маңызы артып келеді. Осы жағдайларда мемлекеттік аудиттің ғылыми тұжырымдамасы оның теориялық негіздерін зерделеуді, мемлекеттік қаражатты басқару жүйесіндегі мемлекеттік аудиттің рөлін және орнын айқындауды, оны пайдалануға байланысты проблемаларды анықтау әдістемесін анықтауды талап етеді.

**Түйінді сөздер:** республикалық бюджет, мемлекеттік аудит, қаржы, табыс, салық.

**Аннотация.** Неотъемлемой частью государственной власти является внешний государственный аудит, повышение его эффективности способствует укреплению бюджетной, финансовой и налоговой дисциплины. Внеш-

ний государственный аудит как одно из решений существующих проблем и определения направлений развития является неотложной задачей нашего государства. Ежегодно объемы республиканского бюджета увеличиваются; растет число государственных и инвестиционных программ; значительные средства государственных средств выделяются на экономическое развитие и решение социальных проблем. Однако положительный эффект в бюджетной сфере республики снижается в результате неисполнений требований налогового-бюджетного законодательства, а именно: несвоевременная передача сборов, налогов и других обязательных платежей, сокрытие доходов, использование средств не по назначению, являются неэффективными и иррациональными.

Мировой опыт показывает, что государственный аудит использования бюджетных средств оказывает огромное влияние на принятие и реализацию государственными органами управленческих решений, связанных с финансовым сектором, способствует повышению прозрачности и ответственности в их деятельности.

Поэтому, сегодня растет значение государственного аудита. В этих условиях научная концепция государственного аудита требует изучения его теоретических основ, определения роли и места государственного аудита в системе управления государственными средствами, определения методологии выявления проблем, связанных с ее применением.

**Ключевые слова:** республиканский бюджет, государственный аудит, средства, доходы, налог.

In modern Kazakhstan, work is constantly being improved on the creation of an effective state audit system that meets generally accepted requirements in the world. The development of the state audit is primarily closely linked to the development of the state audit bodies of the republic, among which the Accounts Committee is central. The Accounts Committee was established in 1996 in accordance with the Constitution of the Republic of Kazakhstan, as a permanent state body, directly subordinate and accountable to the President of the Republic of Kazakhstan. In accordance with Decree No. 917 of the President of the Republic of Kazakhstan dated August 5, 2002, "On Approval of the Regulations on the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget" control, carrying out in accordance with the Law of the Republic of Kazakhstan dated November 12, 2015 «On State Audit and Financial Control» external state audit and financial control [1].

The activity of the Accounts Committee is constantly developing and has received a new impetus after the signing of the Law of the Republic of Kazakhstan "On State Audit and Financial Control". The prerequisite for adoption was the Message of the President of the Republic of Kazakhstan N. Nazarbayev to the people of Kazakhstan dated December 14, 2012 «Strategy» Kazakhstan 2050 «: a new political course of the established state», which noted: «We need to create a comprehensive system of state audit based on the most advanced international experience» [2].

In accordance with the Message, approved by the Government of the Republic of Kazakhstan dated June 18, 2013 No. 609 "The Concept of Implementing a State Audit in the Republic of Kazakhstan". This Concept defines the main

approaches to the phased reform of the financial control and the implementation of the state audit, with a further expansion of its functional areas [3].

As noted by Doctor of Economic Sciences, Professor A.B. Zeinelgabdin, the purpose of the Concept is to determine the main directions of reforming the current system of state financial control and conceptual approaches to the implementation of state audit [4].

At the same time, the task is to harmoniously introduce into the state financial control the system of external state audit. It is aimed at assessing the management of the country's resources, state assets, the effectiveness of the implementation of state strategic documents and the performance of audit facilities. External state audit reveals reserves in the use and management of the material, labor and financial resources of the republic.

To effectively perform the function of the state, it is necessary to create an appropriate system of public resource management.

The main task of public revenue management is to contribute to the effective economic development of the state, optimizing the revenue part of the country's budget, mainly through tax collection and rational planning of expenses.

The financial and budgetary independence of the region is connected with the availability of the necessary financial potential, which makes it possible to form a regional budget with the help of revenues collected on its territory. If the region does not have this necessary financial base, it becomes necessary to redistribute the state budget between budgets of different levels. The modern Republic of Kazakhstan is a combination of quantitative and qualitatively heterogeneous regional economic and socio-cultural complexes [5, p.7].

Consider the dynamics of changes in actual revenues to the republican budget.

Table 1  
Analysis of the revenue part of the state budget in 2015-2017 (including transfers)

Indicators	2015г	2016г	2017г	Changes, 2016/2015 yy		Changes, 2017/2016 yy	
				Bln. tenge	%	Bln. tenge	%
Income	7634,8	7662,2	9691,8	27,4	100,4	2029,6	26,4
Tax revenues	4883,9	4275,9	4848,0	-608	87,6	572,1	13,4
Non-tax receipts	224,8	298,2	159,9	73,4	132,7	-138,3	-46,4
Proceeds from the sale of fixed capital	69,7	7,8	4,3	-61,9	11,2	-3,5	-44,9
Transfers	2456,4	3080,3	4679,5	623,9	125,4	1599,2	51,9

NOTE - compiled by the author [12].

As Table 1 shows, in 2015 the budget tax revenues were equal to 4,883.9 billion tenge, in 2016 4,275.9 billion tenge, in 2017 they were

increased by 572.1 billion tenge or 13.4% and amounted to 4848.0 billion tenge.

Non-tax - in 2015 were equal to 224.8 billion tenge, in 2016 298.2 billion tenge, in 2017 their total amount decreased by 138.3 billion tenge or 46.4% and they amounted to 159.9 billion tenge.

Proceeds from the sale of fixed capital were equal in 2015 to 69.7 billion tenge, in 2016, 7.8 billion tenge, and in 2017 to 4.3 billion tenge, compared with 2016, they decreased by 3.5

billion tg or 44.9% [6]. Every year, transfers to the budget come from National funds that fund budget programs.

Transfers were equal in 2015 to 2456.4 billion tenge, in 2016 3080.3 billion tenge, and in 2017 4679.5 billion tenge, compared to 2016, they increased by 1599.2 billion tenge or 51, 9% [6].

The main reason for the increase in the execution of budget revenues were structural changes, namely the growth of tax revenues and transfers from the National. stock.

Imagine the share of budget revenues in GDP and oil revenues in 2015-2017 in table 2.

Table 2  
The proportion of budget revenues in GDP and oil revenues in 2015-2017

Indicators	2015г	2016г	2017г	Изменения, 2016/2015 гг		Изменения, 2017/2016 гг	
				млрд. тенге.	%	млрд. тенге.	%
Income	7634,8	7662,2	9691,8	27,4	0,4	2029,6	26,5
GDP Kazakhstan	40884,1	46971,2	51966,8	6087,1	14,9	4995,6	10,6
The share of budget revenues in the GDP of Kazakhstan	18,7	16,3	18,6	-	-2,4	-	2,3
Revenues from the sale of oil, billion tenge	6274,9	6877,4	7335	602,5	109,6	457,6	6,7

Note - compiled by the author [6].

As table 2 shows, the share of budget revenues in Kazakhstan's GDP is quite high, it was 16.3% in 2016, decreasing by 2.4% compared to 2017, and in 2017 it grew by 2.3% and was equal to 18.6%.

Oil revenues are important, which in 2015 amounted to 6,274.9 billion tenge, and in 2016 they

increased by 602.5 billion tenge or 9.6% and were estimated at 6,877.4 billion tenge, and in 2017, they increased by another 457.6 billion tenge or 6.7% and amounted to 7335 billion tenge.

Consider the efficiency of execution of the revenue part in table 3.

Table 3  
Efficiency of execution of the revenue part of the republican budget, for 2015-2017,%

Indicators	2015г	2016г	2017г	Changes, %	
				2016/2015yy	2017/2016yy
Income	105,7	100,2	100,9	-5,5	0,7
Tax revenues	110,6	109,1	100,8	-1,5	-8,3
Non-tax receipts	107,5	109,4	114	1,9	4,6
Proceeds from the sale of fixed capital	89,9	81,9	270,7	-8	188,8
Receipts transfers	100	89,3	100,5	-10,7	11,2

Note - compiled by the author [6].

As table 3 shows, the revenue part of the budget in 2015-2017 was performed quite effectively, the overall implementation was 100.2-105.7%.

Tax revenues are performed at an average of 100.8-110.6%, in 2017, the implementation of this item decreased by 8.3% compared with 2016.

The efficiency of execution of income on non-tax revenues is growing, in 2017 compared to 2016 it increased by 4.6% and amounted to 114%.

Execution on the proceeds from the sale of fixed capital increased significantly in 2017 by 188.8% compared to 2016.

So, based on table 3, it can be seen that the budget expenditures of Kazakhstan were equal in 2015 to 6789.8 billion tenge, in 2016 they amounted to 7899.8 billion tenge, in 2017 they increased by 2777.7 billion tenge or 35, 2% and amounted to 10 677.5 billion tenge.

Budget expenditures in general public services in 2015 amounted to 643.3 billion tenge, in 2016 542.9 billion tenge, in 2017 their volume decreased by 49.0 billion tenge or 9.0% and it amounted to 493.9 billion tenge [13].



Budget expenditures in general public services in 2015 amounted to 643.3 billion tenge, in 2016 542.9 billion tenge, in 2017 their volume decreased by 49.0 billion tenge or 9.0% and it amounted to 493.9 billion tenge [13].  
Defense expenditures were equal in 2015 to 440.8 billion tenge, in 2016 423.7 billion tenge, and in 2017 they increased by 5.0 billion tenge or 1.2%, and were equal to 428.7 billion tenge.

Defense expenditures were equal in 2015 to 440.8 billion tenge, in 2016 423.7 billion tenge, and in 2017 they increased by 5.0 billion tenge or 1.2%, and were equal to 428.7 billion tenge.

In the republican budget, expenditure items for public order, housing and public utilities, fuel and energy complex, social welfare and social assistance and transport are growing; this is a deep optimization of the main cost items that can reduce the budget deficit [7].

The policy of increasing expenses pursued by the Government of the Republic of Kazakhstan is one of the main directions of supporting socio-economic reforms during the period of financial and economic instability of the crisis.

In 2017, the government fulfilled all social obligations. The shortcomings of previous years, the recommendations of the Accounts Committee, and the data on the results of the previous year were fulfilled by 86%. Self-allocation of resources by program administrators ensured budget execution. In addition, the amount of debt was reduced, and state participation in the quasi-sector was reduced, including in the



Some of the goals of the Strategic Development Plan are not reflected in the strategic strategies of ministries adopted by the government and government programs and, accordingly, are not funded. Moreover, the tasks and actions of the programs are often duplicated, the continuity of the received documents and a preliminary schedule of loss in some cases are not provided. It was also noted that, despite the growth of income from dividends and deductions from subjects of the quasi-public sector, their share in terms of the amount of income received decreases annually. Thus, if the volume of dividends and payments listed in 2015 amounted to about 15% of the net profit, in 2017 it fell to 6%. In addition, there is a practice of late development by the subjects of the quasi-public sector of the funds allocated, their reservation in cash cash accounts [9].

framework of privatization procedures. The execution of the budget was carried out in the conditions of recovery of economic growth. At the same time, a low estimate by second-tier banks for the solvency of the business, as well as the expected potential growth in real incomes of the population, impede the increase in lending to the real sector. The current situation does not allow for the massive implementation of investment projects with sufficient financial resources. The level of public debt remains within safe limits, but has a dynamic of growth. There was a positive tendency to redirect borrowing to the domestic market. However, the continuing policy of foreign borrowing limits the development of the country's debt market and leads to an increase in the cost of servicing loans in foreign currency. This is facilitated by the lack of consolidated debt reporting. If in 2013 the share of tax revenues was 68%, then in 2017 it fell to 50%, which is less than in the crisis year of 2015, when oil prices fell to \$ 37 per barrel. To improve the efficiency of tax administration, it is better to use the best international practices. In particular, by introducing into the current legislation the concept of «tax gap» [8].

The Chairman of the Accounts Committee also dwelled on the results of evaluating the effectiveness of the implementation of program documents carried out in accordance with the Law on State Audit and Financial Control, the importance of which was repeatedly stressed by the head of state.

Some of the goals of the Strategic Development Plan are not reflected in the strategic strategies of ministries adopted by the government and government programs and, accordingly, are not funded. Moreover, the tasks and actions of the programs are often duplicated, the continuity of the received documents and a preliminary schedule of loss in some cases are not provided.

It was also noted that, despite the growth of income from dividends and deductions from subjects of the quasi-public sector, their share in terms of the amount of income received decreases annually. Thus, if the volume of dividends and payments listed in 2015 amounted to about 15% of the net profit, in 2017 it fell to 6%. In addition, there is a practice of late development by the subjects of the quasi-public sector of the funds allocated, their reservation in cash cash accounts [9].

For the years analyzed, 21 auditor events were held. The number of facilities in 2017 amounted to 354 units, this figure compared with 2016 increased by 38 million tenge or 12.03%.

As of January 1, 2018, the state authorities mastered 470.8 billion tenge (from the NF - 310.7 billion tenge and the Republic of Belarus - 144.5 billion tenge, co-financing foreign loans - 15.6 billion tenge) or 99.5% . At the end of the year, 469.6 billion tenge was spent on target transfers (from the National Fund - 312.7 billion tenge, from the republican budget (hereinafter RB) - 144.5 billion tenge, co-financing foreign loans - 12.4 billion . tenge) or 99% in 2017. The total amount of funds for 2017 amounted to 10.7 billion tenge, which is aimed at financing projects for the development of SMEs, PPPs, innovations, job creation and development of work skills, improvement of drainage and irrigation systems, as well as modernization of heat and water supply. Today, the implementation of these projects in the amount of 10.7 billion tenge has attracted investments from MFIs. Thus, as the analysis shows, there is an insignificant level of irregularities, which is, in general, reduced by half due to reimbursement.

Quite significant violations are available under the Nurly Zhol program. The program is performed as a whole effectively. To consider a more detailed picture, we need to investigate the activities of the territorial audit commissions.

In conclusion, it should be noted that the evaluation of the activities of the audit commissions of the Republic of Kazakhstan shows that their activities are sufficiently effective, these commissions allow to analyze in detail the various deviations that occur when using public funds and give a critical assessment. Currently, there are problems in the regions of our country, which are caused by the imperfection of the regulation and methodological support of the state audit bodies.

According to the results of this study, we observe that the bodies and other objects of the audit continue to admit violations and shortcomings in the use of budget funds, and even worse - it is growing both in quantitative terms and in monetary terms. To improve the current situation, it is necessary to develop a set of measures to improve the activities of state audit bodies.

For the effective functioning of a coherent system of state audit and financial control in the Republic of Kazakhstan, it is necessary to adapt positive world experience to Kazakhstani practice. This will make it possible to create a more effective control tool to provide the state and society with high-quality, independent information necessary to increase the efficiency of state administration and make critical economic decisions at all levels of government.



Quite significant violations are available under the Nurly Zhol program. The program is performed as a whole effectively. To consider a more detailed picture, we need to investigate the activities of the territorial audit commissions.

#### List of used literature

1. Decree of the First President of the Republic of Kazakhstan of August 5, 2002 N 917 «On Approval of the Regulations on the Accounts Committee for Control over the Implementation of the Republican Budget»
2. Strategy «Kazakhstan-2050»: a new political course of the established state. Message of the President of the Republic of Kazakhstan Leader of the nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan. - Astana, 2012. 14 dec. - 35 s.
3. Decree of the President of the Republic of Kazakhstan of September 3, 2013 No. 634 «On Approval of the Concept of Implementing a State Audit in the Republic of Kazakhstan».
4. «State audit as a tool for managing the economy» Zeinelgabdin AB // (electronic version) [https://cipe.kz/ru/articles/macro\\_economics.html?id=18&attach=1](https://cipe.kz/ru/articles/macro_economics.html?id=18&attach=1)
5. Mukushev T.B. Budget planning and forecasting in the Republic of Kazakhstan // «Economics and Statistics», 2017.-№3.- P.7.
6. Execution of the Republican budget of the Republic of Kazakhstan for 2015-2017 according to the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan // [http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLE\\_S://portal\\_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym\\_budgeting/budgeting/reports\\_fldr/yearly\\_reports](http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous?NavigationTarget=ROLE_S://portal_content/mf/kz.ecc.roles/kz.ecc.anonymous/kz.ecc.anonym_budgeting/budgeting/reports_fldr/yearly_reports)
7. Statistical Bulletin of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan as of January 1, 2018 No. 3 «On the execution of the state and republican budgets» // <http://www.minfin.gov.kz/irj/go/km/docs/documents2018>
8. Statistical Bulletin of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan as of January 1, 2017 No. 6 «On the execution of the state and republican budgets» // <http://www.minfin.gov.kz/irj/go/km/docs/documents2017>
9. Kasymov A.N. Improving the efficiency of the budget of the Republic of Kazakhstan // <http://www.parlam.kz/ru/blogs/oleynik/Details/6/59147>



УДК 06.56.31

**Молдашев А.Т.**

Член Ревизионной комиссии по г. Нур-Султан

## СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ В КОНТРОЛИРУЕМЫХ ГОСУДАРСТВОМ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ

**Аннотация.** Автором в данной статье рассматриваются вопросы внедрения корпоративного управления на примере Акционерного общества «Астана Innovations». Корпоративное управление – что оно дает в развитии организации? В статье раскрываются факты неэффективного подхода внедрения корпоративного управления и, как следствие, проблемы, связанные с этим.

**Ключевые слова:** корпоративное управление, Кодекс корпоративного управления, эффективность деятельности организации.

**Аңдатпа.** Осы мақаланың авторы «Астана Innovations» акционерлік қоғамының мысалында корпоративтік басқаруды енгізу мәселесін талқылайды. Корпоративтік басқару - бұл ұйымның дамуына қалай әсер етеді? Мақалада корпоративті басқарудың енгізілуіне тиімсіз көзқарас фактілері және соның салдарынан осыған байланысты проблемалар анықталған.

**Түйінді сөздер:** корпоративтік басқару, корпоративтік басқару кодексі, ұйымның қызметі.

**Annotation.** Author in this article discusses the issues of corporate governance implementation on the example of Astana Innovations Joint-Stock Company. Corporate governance - what does it give in the development of the organization? The article reveals the facts of an inefficient approach to the introduction of corporate governance and, as a result, the problems associated with this.

**Keywords:** corporate governance, corporate governance code, organizational performance.

**В** Казахстане государственное регулирование корпоративного управления осуществляется центральным уполномоченным органом по государственному планированию. В 2007 году был принят нормативный правовой акт, рекомендуемый внедрение Кодекса корпоративного управления в организациях, контролируемых государством путем утверждения Типового кодекса корпоративного управления для акционерных обществ с государственным участием (приказ заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 17 мая 2007 года № 86).

878/8/В конце 2016 года указанный документ был переутвержден в новой редакции согласно приказу Министра национальной экономики Ре-

спублики Казахстан от 1 ноября 2016 года № 465 (далее – Типовой кодекс).

В настоящее время приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21 утвержден Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, который введен в действие (по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования) с 3 декабря 2018 года.

Кодекс корпоративного управления принимается в целях повышения эффективности деятельности акционерного общества, обеспечения транспарентности и подотчетности, укрепления его репутации, разграничение полномочий и ответственности между органами, должностными лицами и его работниками.

На примере Акционерного общества «Астана Innovations» хотелось бы обсудить внедрение корпоративного управления в Казахстане.

АО «Астана Innovations» (далее – Общество) создано постановлением Акимата города Астаны от 31 мая 2011 года № 30-484п в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» от 13 мая 2003 года №415 в форме акционерного общества со 100-процентным участием государства в уставном капитале. Учредительным документом Общества является Устав, который утвержден вышеуказанным постановлением Акимата города Астана (далее - Устав) [1].

Кодекс корпоративного управления АО «Астана Innovations» утвержден решением Единственного акционера 5 апреля 2016 года (далее – Кодекс общества), то есть, спустя три года и 11 месяцев со дня образования Общества (в настоящее время решением Единственного акционера от 11 января 2019 года утвержден в новой редакции) [1].

Данный факт свидетельствует о том, что Единственным акционером своевременно не обеспечена разработка документа, регламентирующего нормы корпоративного управления Общества, в соответствие со стандартами Организации экономического сотрудничества и развития. В связи с чем, были нарушены требования Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (подпункт 1-1 пункта 1 статьи 36) и Устава Общества (подпункт 2) пункта 28). Кроме того, Кодекс Общества с ноября 2016 года по декабрь 2018 года не был актуализирован в соответствии с внесенными изменениями в Типовой Кодекс.

Касательно эффективного управления Обществом советом директоров и правлением.

Государственным аудитом было выявлено отсутствие: дивидендной политики Общества; процедуры по отбору кандидатов в члены Совета директоров; механизма оценки деятельности всего Совета директоров и работы его отдельных Директоров; оценке и преемственности руководителя и членов правления Общества; функций Правления Общества по обеспечению надлежащего управления рисками и внутреннего контроля; также документа, регламентирующего процедуры по отбору, формированию и оценке персонала, в целях обеспечения открытости и прозрачности отбора кандидатов на вакантные должности. Кадровая политика Общества принята и утверждена Советом директоров лишь 2 мая 2018 года [2].

В нарушение требований Устава Общества и Кодекса корпоративного управления Общества не направлялась информация Единственному акционеру о принятых решениях Совета директоров Общества (далее –СД) и годовой отчет о деятельности СД.

При этом, в нарушение требований внутренних документов Общества на момент проведения

государственного аудита отсутствуют заключенные договора с тремя независимыми директорами, принятыми в состав Директоров Общества (7 марта, 28 апреля, 31 мая 2018 года), отражающие права и обязанности при осуществлении ими деятельности в органе управления Общества. Между тем, Обществом не практикуется выплата вознаграждений членам совета директором. Отсутствие условий избрания Директоров и не своевременного заключения договоров с каждым независимым Директором, свидетельствуют о формальной и неэффективной деятельности Совета директоров Общества в целом.

Выявленные недостатки явились следствием того, что с момента образования Общества Единственным акционером не проводилась всесторонняя оценка эффективности деятельности СД, работы Комитетов СД, каждого из Директоров.

В нарушение пункта 99 Типового Кодекса в Уставе Общества не определены ограничения для проведения заседаний Правления в заочной форме, также в пункте 6.19 Положения о Правлении не указано в каких случаях проводятся заседания в заочной форме.

В Обществе не внедрены показатели эффективности деятельности Членов Правления Общества. Решение о рассмотрении на заседании Совета директоров вопроса «Об утверждении ключевых показателей эффективности (KPI) членов Правления Общества» принято Правлением Общества лишь 16 мая 2018 года. При этом, в нарушение требований Положения о СД в заключенном трудовом договоре между Председателем Совета директоров и Председателем Правления Общества не предусмотрена прямая зависимость материального поощрения и ответственности Председателя Правления Общества от результатов деятельности и выполнения среднесрочного плана финансово-хозяйственной деятельности (плана развития) Общества.

Кроме того, при заключении трудовых договоров с заместителями Председателя Правления в нарушение пункта 55 Устава Общества и требований пункта 2.5 Положения о Правлении Общества не предусмотрены в них права и обязанности заместителей Председателя, как членов Правления.

Касательно Службы внутреннего аудита (СВА) Согласно годовому отчету за 2016 год СВА было выявлено более 30 обнаружений и недостатков. За второй квартал 2018 года СВА Общества по итогам трех аудиторских мероприятий выявлены более 15 обнаружений и недостатков в деятельности Общества [3].

При этом следует отметить, что некоторые обнаружения не устранены до настоящего времени, рекомендации не исполнены [3].

Изучением протоколов заседания Правления общества за 2016 –2017 годы и 9 месяцев 2018

года установлено, что на заседании Правления не было инициировано рассмотрение итогов аудиторских мероприятий, проведенных СВА и выявленные СВА обнаружения и недостатки не были предметом обсуждения [3].

Однако, ни один работник Общества не привлечен к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения и недостатки, выявленные СВА за аудируемый период, что приводит к несоблюдению руководством Общества принципа законности и этики, принципа ответственности, предусмотренных в Кодексе Общества (пункт 13).

В связи с чем, уровень корпоративного управления Обществом, сложившийся на сегодняшний день, не осуществляется с надлежащим уровнем ответственности, подотчетности и эффективности, что приводит к нарушению прав и интересов Единственного акционера. Так, система Корпоративного управления (КУ) имеет потенциал для развития, однако эти возможности реализуются слабо. В деятельности Общества наблюдаются нарушения законодательства Республики Казахстан, прав Единственного акционера, работников. Устав и внутренние документы Общества не содержат детального распределения прав, обязанностей и ответственности органов управления. Руководству Общества необходимо отчетливо определить цели и разработать стратегию развития системы КУ на основе качества.

Недостаточный уровень корпоративного управления явился следствием ненадлежащего соблюдения законодательства в сферах бюджета, информатизации, бухгалтерского учета, Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, отсутствие регулярного мониторинга внутренних документов Общества на соответствие действующим нормам и положениям законодательных актов Республики Казахстан.

Так, документ - Концепция проекта «Smart Astana», согласно которому Общество является оператором и координатором, с 2012 года утверждался в новой редакции трижды [3].

Вышеказанное привело к тому, что в Дорожной карте по реализации проекта «Smart Astana» к Концепции 2018-2021 года не актуализированы мероприятия проекта «Система комплексного обеспечения жизнедеятельности города Астаны (далее – СКОЖ), реализуемые с 2012 года и направленные на повышение качества жизни горожан и затрагивающие вопросы личной и общественной безопасности, культуры, здравоохранения, жилищного обеспечения и туризма. На создание которых ранее были выделены бюджетные средства в сумме 2 650 млн.тенге (в 2012 году – 2 млрд.тенге, в 2014 году – 650,0 млн.тенге) [3].

Обществом запланированные ключевые показатели результативности Планов развития достиг-

нуты не полностью. Так, из 5 показателей прямого результата, запланированных на 2016 год, Обществом достигнуто 2 показателя (40%), в 2017 году из 18 показателей прямого результата достигнуто 15 показателей (83,3%). При этом, отдельные показатели Планов развития, выбранные Обществом, не позволяют оценить результативность деятельности Общества, так как не отражают объемы выполненных работ и услуг за отчетный период [3].

Отдельные ключевые показатели инновационных проектов, утвержденных в Дорожной карте, не измеримы для Общества, так как не связаны с деятельностью и функциями Общества.

В нарушение законодательства Республики Казахстан не введены в промышленную эксплуатацию система «Видеонаблюдение», находящаяся в опытной эксплуатации с 12 мая 2015 года, и система «Фотовидеофиксация нарушений ПДД», находящаяся в опытной эксплуатации с 25 февраля 2016 года [3].

Эксплуатация и использование камер подсистем видеонаблюдения и фотовидеофиксации осуществляется Обществом не надлежащим образом. На момент государственного аудита 77 камер находятся в нерабочем состоянии, 18 видеокamer простаивают с момента ввода в связи с их повреждением, не приняты Обществом соответствующие меры по надлежащей эксплуатации 7 программно-аппаратных комплексов «Вокорд» и соответствующих комплексов, состоящих из 140 единиц, на одном перекрестке (проспекты Мангилек Ел-Улы Дала) и одном пешеходном переходе (проспект Карасай батыра). Только по указанной причине сумма неэффективно используемых активов Общества составила 117,4 млн. тенге [3].

Также, до настоящего времени не введены в промышленную эксплуатацию ИИС «Smart Astana» («ВЕБ-Портал и мобильное приложение Smart Astana»), однако бюджетные средства уже выделяются на модификацию ранее реализованных сервисов веб-портала «Smart Astana» [3].

Отдельные модули, подлежащие разработке в рамках модернизации ИИС «Smart Astana» не реализованы [3].

В то же время в реализованных модулях допущены существенные недостатки. Категория «Городские услуги»: на веб-портале из 7 реализованных сервисов не работали 2 сервиса; в мобильном приложении из 12 реализованных сервисов недоступен сервис «Резюме», также отсутствует сервис «Поиск избирательного участка». Категория «Здравоохранение»: на веб-портале реализованный сервис «Моя поликлиника» не работает. Категория «Образование»: на веб-портале и в мобильном приложении по сервису «Расписание секций и кружков» предоставлена информация о расписаниях секций и кружков лишь по 2 организациям. Категория «Мои платежи»: в мобильном приложении из 4 реализо-

ванных сервисов недоступен сервис «Оплата секций и кружков». Категория «Коммерческие услуги» в мобильном приложении недоступен сервис «Няни и сиделки». Категория «Транспорт» на веб-портале отсутствует сервис «Навигатор». Категория «Досуг» в мобильном приложении отсутствует сервис «Радио». Категория «Активный житель»: в мобильном приложении на сервисе «Опрос жителей и гостей» отражается лента новостей, тогда как в данном сервисе предусмотрены участие пользователя в опросах города, а также получение информации о средних оценках, проголосовавших за каждый вопрос, и количестве баллов пользователя.

Анализ расходов на предмет экономного использования финансовых и материальных ресурсов показал, что в Обществе отсутствует методика формирования ценообразования услуг в рамках реализации инновационных проектов (портал и мобильное приложение «Smart Astana», Портал открытых данных, СКОЖ), формирование цен осуществляется исходя из затратного метода, который включает в себя отнесение всех расходов Общества, в том числе расходов периода на себестоимость услуг. Вследствие увеличения расходов, связанных с текущим содержанием Общества, из года в год увеличиваются расходы по реализации проектов «Smart Astana».

Так, в 2017 году на затраты по текущим расходам по Сервису подсистемы «Видеонаблюдение» и подсистемы «Фотовидеофиксация» предусмотрены расходы на сумму 192 млн.тенге (по 96 млн.тенге), в то же время в 2018 году на эти же цели предусмотрено 324 млн.тенге или на 132 млн.тенге больше (рост на 68,6%), вместе с тем, у Общества отсутствует обоснование роста данных затрат [3].

Выявлены недостатки и тенденция роста затрат по оплате труда, так практикуется выплата премий работникам к юбилейной дате, которые не предусмотрены в утвержденной Системе оплаты труда Общества (19,9 млн.тенге – в 2016 году и 14,7 млн.тенге в 2018 году).

Обществом допускаются несоблюдение требований законодательства и учетной политики Общества при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности (799,1 млн.тенге – к восстановлению).

Хотелось бы отметить, что оценка корпоративного управления проводится уполномоченным органом по государственному планированию совместно с Национальной палатой предпринимателей в порядке, установленном Правилами оценки корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, утвержденным приказом Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 6 июня 2011 года № 157 (далее – Правила оценки КУ).

В соответствии с Правилами оценки КУ раз в два года до 31 января уполномоченным органом

по государственному планированию на основании информации предварительного мониторинга внедрения принципов КУ в контролируемых государством акционерных обществах и предложений Национальной палаты предпринимателей формируется перечень объектов, подлежащих мониторингу. Оценка производится выборочно, включает Объекты различных отраслей деятельности не менее 5% от общего числа акционерных обществ.

Однако, с момента образования Общества (31 мая 2011 года) оценка на определение уровня развития корпоративного управления, защиту прав и интересов Единственного акционера и повышение эффективности работы акционерного общества уполномоченным органом по государственному планированию не проводилась. Кроме того, установить выполнение данной функции уполномоченным органом по государственному планированию в целом по стране не представилось возможным. Так как, в доступных источниках, в том числе на официальном сайте государственного органа, отсутствует какая-либо информация об итогах оценки КУ в контролируемых государством акционерных обществах.

В завершении целесообразно отметить, что в соответствии с Правилами оценки КУ в редакции приказа Министра национальной экономики РК от 07.11.2018 № 61 Оценка корпоративного управления проводится не менее одного раза в три года независимыми организациями в порядке, установленном внутренними документами Общества. Теперь ответственность за реализацию и исполнение Кодекса корпоративного управления не только в АО «Астана Innovations», но и в других контролируемых государством акционерных обществах полностью ложится на руководство указанных субъектов квазигосударственного сектора [4].

Как же повлияют последние изменения указанных документов на повышение эффективности деятельности в контролируемых государством акционерных обществах? Время покажет ...

#### Список использованных источников

1. Официальный веб-сайт Акционерного общества «Астана Innovations» <http://ain.kz>.
2. Перечень внутренних документов Акционерного общества «Астана Innovations».
3. Данные Акционерного общества «Астана Innovations», подтвержденные аудиторским отчетом Ревизионной комиссии по городу Астане от 11 января 2019 года.
4. Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 7 ноября 2018 года № 6 «О внесении изменения в приказ Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 6 июня 2011 года № 157 «Об утверждении Правил оценки корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах».

УДК 351.71

Симонова Н.Ю., Конорева Т.В.

Омский филиал ФГБУ ВО  
«Финансовый университет при Правительстве РФ»  
e-mail: sim\_nu\_a@mail.ru, t.v.konoreva@mail.ru

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются основные проблемы в области налогового администрирования, характерные для Российской Федерации. Сложности в исследовании проблемы заключаются в том, что само понятие налогового администрирования не закреплено законодательно. Несмотря на принимаемые меры, повышение эффективности налогового контроля Россия остается в числе лидеров по развитию теневого рынка. В статье разработаны мероприятия по совершенствованию налогового администрирования для борьбы с теневой экономикой. Изложенные в работе выводы могут быть использованы для совершенствования налогового законодательства в части налогового администрирования.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, теневая экономика, налогообложение.

**Аңдатпа.** Бұл мақалада Ресей Федерациясына тән салықтық әкімшілендіру саласындағы негізгі проблемалар қарастырылады. Аталмыш проблеманы зерттеудің күрделілігі салықтық әкімшілендіру ұғымының заңнамалық деңгейде бекітілмеуі болып табылады. Қабылданған шараларға, салықтық бақылау тиімділігін арттыруға қарамастан, Ресей көлеңкелі нарықтың дамуы бойынша көшбасшылар қатарында тұр. Мақалада көлеңкелі экономикаға қарсы күрес бағытында салықтық әкімшілендіруді жетілдіру бойынша іс-шаралар әзірленді. Осы мақалада ұсынылған тұжырымдар салықтық әкімшілендіру бөлігінде салық заңнамасын жетілдіру үшін пайдаланылуы мүмкін.

**Түйінді сөздер:** салықтық әкімшілендіру, көлеңкелі экономика, салық салу

**Annotation.** This article discusses the main problems in the field of tax administration, characteristic of the Russian Federation. The difficulty in studying the problem lies in the fact that the very concept of tax administration is not enshrined in law. Despite the measures taken, increasing the efficiency of tax control, Russia remains among the leaders in the development of the shadow market. The article developed measures to improve tax administration to combat the shadow economy. The findings presented in the work can be used to improve tax legislation in terms of tax administration.

**Keywords:** tax administration, shadow economy, taxation.

В экономической доктрине не сложилось единого определения налогового администрирования. Чаще всего под налоговым администрированием понимают организационно-управленческую систему реализации налоговых отношений, объединяющую формы и методы, использование которых служит цели обеспечения налоговых поступлений в бюджетную систему России [1].

В качестве одной из основных задач развития налогового администрирования в России выступает обеспечение ее открытости перед населением. Это проявляется прежде всего через внедрение упрощенной процедуры реструкту-

ризации налоговых претензий прошлых лет, информирование налогоплательщиков о наличии определенных видов рисков. Так налогоплательщик может самостоятельно по существующей методике по 12 критериям оценить риск проведения налоговой проверки. Такая система оценки позволяет налогоплательщикам не только оценить возможность проведения в отношении них налоговой проверки, но и стимулирует их к соблюдению налогового законодательства. Налоговые органы получили возможность оценивать возможность совершения налогового правонарушения, повысить качество планирования проведения выездного налогового контроля [2].

Однако в налоговом администрировании сохраняется ряд проблем:

- правовые проблемы – связаны с неустойчивостью налогового законодательства, наличием противоречий, субъективному характеру вносимых изменений [3];

- организационные проблемы вызваны недостатком квалифицированных сотрудников в налоговых органах, проблемами в области обмена информацией. При этом необходимо отметить, что в последние годы в налоговых органах устанавливается новое программное обеспечение, позволяющее совершенствовать оказание информационных услуг налогоплательщикам, развитие системы приема и обработки информации в электронно-цифровом виде, предоставление доступа налогоплательщику к персонализированным данным и ресурсам налогового органа с использованием сети Интернет [4]. Однако сохраняются проблемы в области обмена данными налоговой службы с государственными органами, проявляющиеся в задержке передачи информации, дублировании данных, неполной

передачи данных, что приводит к недоначислению налогов, особенно это касается имущественных налогов;

- социально-психологические проблемы – связаны прежде всего с менталитетом российских налогоплательщиков, нацеленных на минимизацию налоговых платежей, недоверием к налоговым органам, недостаточной экономической грамотностью плательщиков [5].

Мероприятия налогового администрирования прежде всего должны быть направлены на противодействие развитию теневой экономики. По данным опубликованным на сайте РБК, Россия вошла в пятерку самых крупных теневых экономик, она заняла четвертое место в рейтинге, в который включены 28 стран. Ее объем составляет 33,6 трлн руб., или 39% от прошлогоднего ВВП страны. Наименьшие показатели объема теневого сектора по итогам 2016 года зафиксированы в США (7,8% ВВП), Японии (10%) и Китае (10,2%). Графически, показатели теневой экономики в странах изображены на рисунке 1.

Показатели теневой экономики в странах

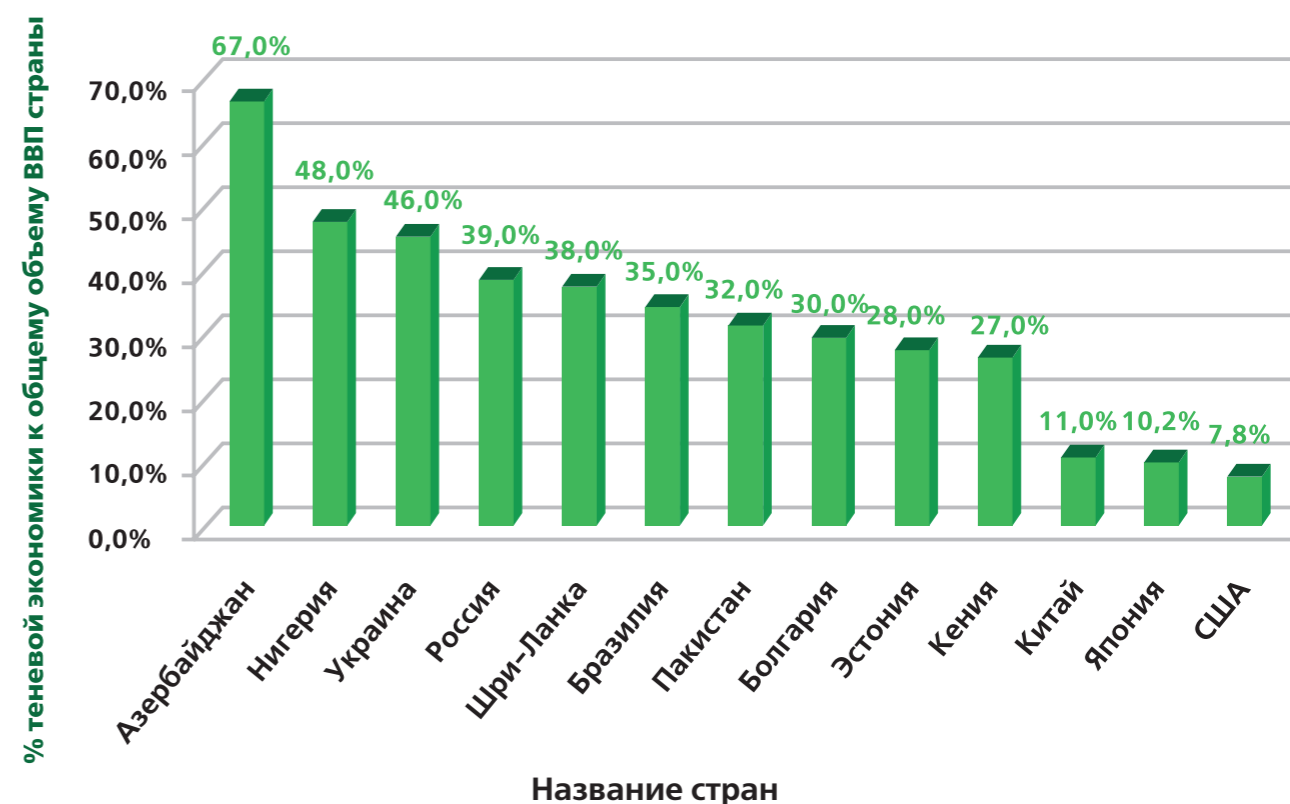


Рисунок 1 – Показатели теневой экономики в странах [6]

Таким образом можно отметить высокие показатели развития теневой экономики в России.

Для борьбы с теневой экономикой и оптимизации затрат на осуществления налогового администрирования можно предложить следующие направления совершенствования:

1) оптимизация камерального налогового контроля может быть осуществлена за счет индивидуального подхода к налогоплательщикам. Реализация такого подхода связана с формированием единой базы надежных налогоплательщиков, то есть тех, у которых по итогам проведения проверок в течение последних лет не было выявлено нарушений. Эта же база будет использоваться и для процедуры отбора налогоплательщиков для проведения мероприятий выездного налогового контроля [7].

В качестве критериев включения в такую базу можно выделить следующие:

- отсутствие нарушений по итогам проведенных налоговых проверок;
- отсутствие пени, штрафов, недоимок по налогам;
- срок надежности.

Для определения срока надежности предлагается всех налогоплательщиков, удовлетворяющих первым двум критериям разделить на три группы:

- со сроком надежности 5 лет и более;
- со сроком надежности от 3 до 5 лет;
- со сроком надежности от 1 до 3 лет.

Налогоплательщики, которые состоят на учете в налоговом органе менее года не включаются в данный рейтинг.

Для налогоплательщиков первой группы предлагается упростить процедуру камерального налогового контроля. Однако среди представителей этой группы осуществлять выборочную проверку 10% налогоплательщиков методом случайной выборки.

Это мероприятие позволяет повысить уровень эффективности камеральных налоговых проверок; достичь более высокого уровня объективности информации, содержащейся в базе данных; сократить временные и трудовые затраты на проведение мероприятий камерального налогового контроля.

Кроме этого формирование такой базы будет полезно и самим налогоплательщикам, так как размещение в данной базе будет свидетельствовать об ответственности и надежности его как контрагента, а соответственно, будет расти и уровень инвестиционной привлекательности компании. Такая база могла бы быть размещена на сайте УФНС в открытом доступе;

2) В качестве одной из проблем развития теневой экономики называется проблема само-

занятых граждан, данная проблемы характерна не только для России, но и для ряда других стран. По оценкам некоторых экспертов количество самозанятых граждан составляет от 15 до 20 млн. трудоспособных граждан, которые не оформлены по трудовым договорам и не занимаются официально предпринимательской деятельностью [8]. В действующей редакции Налогового кодекса не существует понятия самозанятые граждане, а на сайте ФНС такими гражданами признаются физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, оказывающие услуги другим физическим лицам без привлечения наемных работников. То есть данные лица получают вознаграждения за свой труд непосредственно от заказчика.

На основании поручения Президента РФ в Налоговый кодекс были внесены поправки, которые освободили от налогообложения следующие категории самозанятых лиц:

- физических лиц, осуществляющих уход за детьми и престарелыми;
- физических лиц, оказывающих услуги по репетиторству;
- физических лиц, осуществляющих услуги по уборке помещений и ведению домашнего хозяйства [9].

По окончании переходного периода они должны зарегистрироваться в качестве индивидуальных предпринимателей и уплачивать налог на доходы физических лиц по ставке 13%. Ожидается, что это позволит вывести из тени около 10 млн. человек, однако по итогам 2017 года количество зарегистрированных самозанятых граждан не превысило 750 человек [10].

Такое положение можно объяснить тем, что данные виды деятельности традиционно считались теневыми и, соответственно, предприниматели не желают легализовываться и уплачивать налоги по действующему законодательству, поэтому в данной ситуации необходимо ужесточать контроль за ведением такой деятельности.

Однако возникает ряд проблем, как показывает практика граждане не хотят регистрироваться в качестве самозанятых граждан. Здесь необходимы новые методы выявления таких граждан:

- рассмотрения заявлений от физических лиц об осуществлении такой деятельности;
- выявление объявлений об осуществлении такой деятельности, размещенных в средствах массовой информации, социальных сетях и сайтах в Интернет;
- введение контроля за наличием крупных расходов граждан – введение обязанности под-

твердить источник доходов для осуществления крупных расходов.

Однако для повышения эффективности применения данной меры можно предложить: проведение массово-разъяснительной работы с населением путем размещения рекламных роликов, выпуска соответствующих буклетов; пропаганду положительных моментов самозанятости, проявляющихся: в отсутствие необходимости доказывать источник происхождения доходов при осуществлении крупных расходов; возможность применения льготного режима налогообложения – возможно использование патентной системы налогообложения с пониженной стоимостью патента, например, в размере 20 тыс. руб. в год; отсутствие необходимости предоставления налоговой декларации. В этом случае можно ожидать существенного прироста не только доходов бюджета, но и доходов государственных внебюджетных фондов.

3) Обеспечение государственного контроля за денежными поступлениями на счета граждан. В соответствии со ст. 86 НК РФ банки обязаны представлять данные о движении денежных средств по счетам физических и юридических лиц по требованию налогового органа. Налоговые органы будут анализировать данные доходы и определять являются ли они облагаемыми доходами. При несогласии лицо может оспорить решение налогового органа при предоставлении документов, подтверждающих, что данные суммы не являются доходами. Налоговые органы получают право взыскать с признанных доходов налог в размере 13% и штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога [11].

Но в данном случае возникает проблема технического характера, поскольку речь идет о сотнях миллионов счетов и миллиардах транзакций, - в настоящее время налоговый орган не обладает возможностями для обработки такого количества информации. Налоговый орган не может автоматически списать денежные средства без решения суда, можно осуществить лишь блокировку счетов.

В связи с вышеизложенным, представляется более целесообразным осуществлять контроль за следующими операциями:

- регулярно (ежемесячно), поступающими на счета физических лиц от одних и тех же юридических и физических лиц;
- сумма перечислений от одного юридического и физического лица в совокупности за период (квартал) должна превышать 100 тыс. руб.

В этом случае данный механизм позволит выявить самозанятых граждан и привлечь их к уплате налога.

Реализация данных мероприятий позволит увеличить доходные источники бюджета и повысить уровень ответственности граждан перед обществом.

#### Список использованных источников:

1. Хашева З.М., Серпков Ю.В. Инновационные методы в налоговом администрировании // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-2. С. 195-199
2. Мусаева Х.М. Налоговое администрирование в контексте становления и развития налоговой системы Российской Федерации // Экономика и предпринимательство. 2017. № 7. С. 69-73
3. Соколова М.Н. Налоговое администрирование как форма управления налоговыми отношениями // Аллея науки. 2018. Т. 3. № 6. С. 692-694
4. Алиева Ж.М. Организация налогового администрирования и роль налоговых органов в экономическом развитии региона // Научный альманах. 2016. № 2-1. С. 56-63
5. Петухова Н.В. Налоговое администрирование в условиях модернизации деятельности налоговых органов // Налоги и финансы. 2016. № 3. С. 34-38
6. Шарифзода Т. Налоговое администрирование в системе понятийного аппарата налогового права // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2017. Т. 1. № 2-4. С. 248-252
7. Баснукаев М.Ш., Баматалиев А.В.Б., Абдулазизова Э.А., Бисултанов А.Н. Налоговое администрирование на региональном уровне и проблемы налоговых поступлений в бюджетную систему // Вестник Чеченского государственного университета. 2018. № 1. С. 26-30
8. Хасанова С.С., Алтиева Э.И., Абдулазизова Э.А. Преобразования в налоговом администрировании как объективная необходимость совершенствования налоговой политики страны // Экономика и предпринимательство. 2017. № 10-1. С. 90-93
9. Волобуева Д.С. Налоговое администрирование как инструмент реализации налоговой политики // Менеджер. Вестник Донецкого государственного университета управления. 2016. № 1. С. 147-151
10. Числов А.И., Передернин А.В. Налоговое администрирование // Закон и право. 2018. № 9. С. 20-22
11. Дажаева Л.Ю., Евлоева Х.Х. Налоговый контроль в системе эффективного налогового администрирования государства // Вестник Науки и Творчества. 2016. № 3. С. 72-77

УДК 336.711.65

**Жамышева С.А.**  
научный консультант  
Отдела прикладных научных исследований  
РГП «ЦИФН»

## ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ЦЕНТРАЛЬНЫХ БАНКОВ.

**Аннотация:** В данной статье изложены отдельные вопросы исследования по проведению аудита использования активов Национального банка. Представлен обзор международного опыта проведения аудита центральных банков ВОА.

Автором на основе анализа передового международного опыта и действующего законодательства Республики Казахстан, представлены выводы по проведению аудита использования активов Национального Банка.

**Ключевые слова:** государственный аудит использования активов, аудит центральных банков, финансовая отчетность.

**Аңдатпа:** Бұл мақалада Ұлттық Банк активтерінің пайдаланылуына аудит жүргізу жөніндегі зерттеудің жеке тараптары баяндалған. ЖАО-ның орталық банктерге аудит жүргізуінің халықаралық тәжірибесіне шолу жасалған.

Халықаралық озық тәжірибені және Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасын талдау негізінде автор Ұлттық Банк активтерінің пайдаланылуына аудит жүргізу бойынша тұжырым жасайды.

**Түйінді сөздер:** активтерді пайдаланудың мемлекеттік аудиті, орталық банктердің аудиті, қаржылық есептілік.

**Annotation:** this article outlines some of the research questions on conducting audit of the use of the National Bank's assets. An overview of the international experience of auditing of the central banks of SAI is presented.

Based on the analysis of international best practices and the current legislation of the Republic of Kazakhstan, the author presented conclusions on the audit of the use of the assets of the National Bank.

**Key words:** public audit of the use of assets, audit of central banks, financial accounting.

С переходом на государственный аудит и принятием Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее - Закон) компетенции Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее-Счетный комитет) в части проведения аудита и осуществления финансового контроля были расширены. Так, в соответствии с пунктом 2 статьи 12 Закона Счетный комитет осуществляет аудит соответствия использования активов Национального Банка Республики Казахстан [1].

Органы государственного финансового контроля перешли на проведение государственного аудита. Разработаны основные нормативные документы, формирующие методологическую основу государственного аудита.

Вместе с тем, на сегодняшний день отсутствует методологическая база проведения аудита

использования активов Национального Банка Республики Казахстан. Принимая во внимание необходимость построения системы государственного аудита на основе передового международного опыта, необходимо изучение мировой практики планирования и проведения аудита использования активов центральных банков.

Национальный Банк Казахстана является государственным органом, обеспечивающим разработку и проведение денежно-кредитной политики государства, функционирование платежных систем, осуществляющим валютное регулирование и контроль, государственное регулирование, контроль и надзор финансового рынка и финансовых организаций, содействующим обеспечению стабильности финансовой системы и проводящим государственную статистику[2].

В 2018 году РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета было

проведено аналитическое исследование на тему: «Исследование международной практики планирования и проведения аудита использования активов Национального банка с разработкой методологического руководства». [3] Настоящее исследование инициировано с целью методологического обеспечения реализации данной компетенции Счетного комитета.

В рамках данного исследования был изучен зарубежный опыт, разработаны подходы и алгоритм проведения аудита использования активов Национального банка.

### Цель Национального Банка

Согласно статье 7 Закона РК «О Национальном Банке Республики Казахстан» (далее-Закон) основной целью Национального Банка является обеспечение стабильности цен [2]. Национальный Банк Республики Казахстан (далее - Национальный Банк) был одним из первых среди центральных банков постсоветских стран, кто поставил перед собой такую цель. Выбор именно этой цели объясняется тем, что стабильный уровень инфляции поддерживает покупательную способность населения, снижает экономическую неопределенность, содействует росту долгосрочных инвестиций, тем самым способствуя поддержанию макроэкономической стабильности.

**Денежно-кредитная политика** представляет собой часть государственной экономической политики, проводимой центральным банком для

воздействия на количество и стоимость денег в обращении

В целях реализации денежно-кредитной политики Национальный Банк осуществляет следующие виды операций:

- 1) предоставление займов;
- 2) прием депозитов;
- 3) валютные интервенции;

4) выпуск краткосрочных нот Национального Банка;

5) покупка и продажа государственных и других ценных бумаг, в том числе с правом обратного выкупа;

6) другие операции по решению Правления Национального Банка. [2]

Национальный Банк является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного учреждения и при этом ведет активную коммерческую деятельность, осуществляя банковские операции и размещая денежные средства правительства и Национального фонда, вступает с ними в гражданские, трудовые и иные правоотношения. Эту деятельность главный банк осуществляет как коммерческая организация. Национальный Банк имеет возможность осуществлять коммерческую деятельность в процессе покупки и продажи ценных бумаг, облигаций, иностранной валюты и иных видов валютных ценностей.

На основе данных годовых отчетов Национального Банка проведен анализ структуры активов.

### Анализ структуры активов Национального Банка

АКТИВЫ	2017 год тыс. тенге	Уд/вес %	2016 год тыс. тенге	Уд/вес %	2015 тыс. тенге	Уд/вес %
Денежные средства в иностранной валюте в кассе	49 964,39	0,35	133 165,88	0,998	211 082,24	1,6
Золото	4 153 571,1	29,39	3 205 211,02	24,34	2 576 195,43	19,4
Счета, займы и депозиты в банках и прочих финансовых институтах	3 353 700,41	23,7	4 085 779,35	30,6	5 331 626,31	40,3
Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	989 079,84	6,99	856 098,78	6,4	811 866,07	6,1
Сделки «обратного репо»	184 400,41	1,3	399 178,19	3	101 851,33	0,77
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	5 196 993,64	36,7	4 456 823,09	33,4	3 995 190,37	30,27
Инвестиции, удерживаемые до срока погашения	40 252,95	0,28	98 977,88	0,74	98 113,67	0,74
Инвестиции в ассоциированные организации	304,29	0,002	302,71	0,002	301,49	0,002

АКТИВЫ	2017 год тыс. тенге	Уд./вес %	2016 год тыс. тенге	Уд./вес %	2015 тыс. тенге	Уд./вес %
Основные средства и нематериальные активы	62 298,82	0,44	55 266,39	0,04	61 573,72	0,46
Текущий налоговый актив	1 878,26	0,01	3 320,44	0,02	1 154,87	0,08
Отложенные налоговые активы	86 166,32	0,60	30 278,03	0,023	31 412,33	0,23
Прочие активы	21 515,38	0,15	15 951,89	0,11	16 110,37	0,12
<b>Всего активов</b>	<b>14,140,125,81</b>	<b>100</b>	<b>13,340,353,65</b>	<b>100</b>	<b>13,236,478,17</b>	<b>100</b>

Таблица 1. (составлено на основе данных Национального Банка) [4]

На основе анализа структуры активов Национального Банка, можно сделать вывод, что активы Национального банка за 2017 год увеличились на 6% (800 млрд. тенге), с 13,3 до 14,1 трлн. тенге.

Основную долю активов занимают:  
- **финансовые активы**, имеющиеся в наличии для продажи - 36,8% или 5,2 трлн. тенге;  
- **золото** - 29,4% или 4,2 трлн. тенге;  
- несмотря на сокращение на 17,9%, **счета, займы и депозиты в банках** и прочих финансовых институтах занимают значительные места 23,7%, или 3,4 трлн. тенге.

В общей сложности к доле трех перечисленных активов относится 89,8%, или 12,7 трлн. тенге.

Активы Национального Банка растут из года в год последние 4 года, с 9,1 до 14,1 трлн. тенге. А за период 2012-2017 годов, активы регулятора увеличились на 8,8 трлн. тенге (прирост более чем в 2,5 раза).

В связи с чем, методология аудита использования активов Национального Банка должна основываться на этих трех позициях.

Вместе с тем, по займам, считаем целесообразным проводить аудит на основе методологии аудита государственного долга.

Динамика активов НБК за 2017-2015 годы выглядит следующим образом:

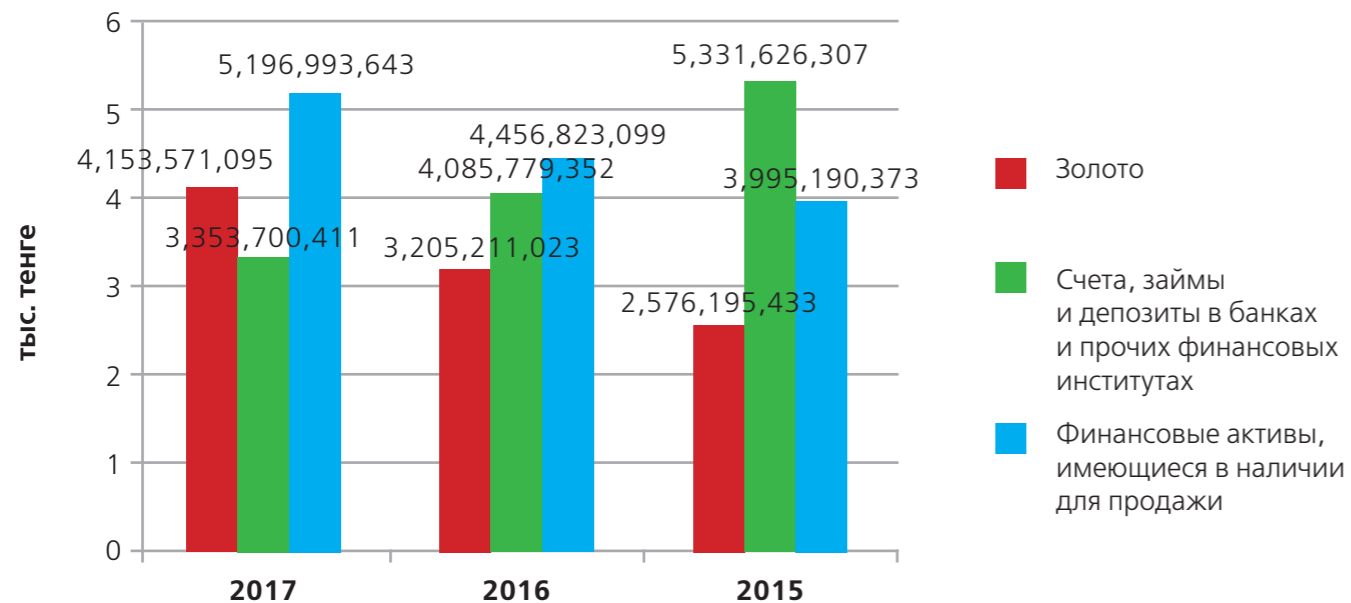


Диаграмма 1. (составлено на основе данных Национального Банка) [4]

В соответствии с Законом, Правление Национального Банка рассматривает и утверждает годовую консолидированную финансовую отчетность Национального Банка Казахстана.

Аудит финансовой отчетности Национального Банка Казахстана проводится ежегодно аудиторской организацией, имеющей опыт аудита центрального банка государства - члена Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)

или стран Содружества Независимых Государств (СНГ), т.е. предусматривает, что деятельность Национального Банка ежегодно проверяется независимой аудиторской организацией, назначаемой правлением Национального Банка Казахстана.

Таким образом, аудиторская организация, назначенная Правлением Национального Банка, проверяет деятельность самого Правления, что является «нелогичным», и при этом очень трудно дать оценку

качеству управления Национальным Банком.

Национальный Банк как главный монетарный орган нуждается в управлении со стороны общества, государства и самого банковского сообщества. И самое главное, что интересует общество в управлении – это качество данного процесса.

За последние 3 года аудит консолидированной финансовой отчетности Национального Банка и его дочерних организаций, на основании решения Правления Национального Банка проводится KPMG.

В зарубежных странах аудит финансовой отчетности проводится независимыми аудиторами на конкурсной основе.

Рассматривая опыт зарубежных стран, следует отметить, что в том или ином государстве, органы Высших органов аудита (ВОА) проводят аудиторские мероприятия в различных масштабах.

#### Аудит Центробанка Германии

Как и все центральные банки, Центробанк Германии подвергает свою годовую отчетность аудиту [5]. Отчетность проверяется одним или несколькими аудиторами, назначенными Центральным банковским советом (ЦБС) по согласованию с Федеральной Счетной палатой. После утверждения в ЦБС отчетность публикуется директором.

Заключение аудиторов служит отправной точкой для аудита, который проводит Федеральная Счетная палата. Ежегодная отчетность банка с комментариями Федеральной Счетной палаты направляется министру финансов, но от него не требуется ни контроля над ней, ни ее утверждения.

Деятельность Федерального банка постоянно контролируется органами власти. В этой связи Совет центральных банков с согласия Федерального правительства назначает аудиторские проверки годового отчета Национального банка Германии.

Опираясь на отчет, Федеральная Счетная палата проводит ревизию банка и выносит заключение, которое передается федеральному Министерству финансов [6].

Критерии ревизии – соответствие нормам и экономичность.

Проводя ревизию на правильность ведения счетов, Федеральная Счетная палата следит за соблюдением законов, бюджетного плана и административных предписаний. При ревизии на экономическую эффективность она изучает соотношение издержек и достигнутого эффекта.

Федеральная Счетная Палата должна обращать особое внимание на расходы по содержанию персонала и на качество выполнения заданий.

#### Аудит Центрального банка Эстонии

ВОА Эстонии проводит аудит соответствия Центрального банка в части проведения государственных закупок в соответствии с законом о государственных закупках.

Проводит тематические контрольные мероприятия, например, в части контроля посту-

плений источников формирования стабилизационного резерва государства, где одним из источников является отчисления от прибыли Центрального банка [7].

#### Аудит Болгарского народного банка

В круг компетенции Счетной палаты входят: изучение текущего состояния бюджетных поступлений и исполнения внебюджетных фондов, отчетов по бюджетным расходам Болгарского народного банка (БНБ), оценка условий возникновения и обслуживания государственного долга, контроль за средствами, поступающими от приватизации государственного имущества.

Председатель Счетной палаты, назначает руководителей отделений и генерального секретаря, формирует штат центрального аппарата и территориальных подразделений, назначает главного ревизора Болгарского народного банка. По результатам проводимых Счетной палатой проверок он представляет доклады в Народное собрание по необходимости, а один раз в год направляет в Парламент отчет о деятельности Счетной палаты, который обязательно публикуется в Официальной газете.

Счетная палата, внедряя годовую программу аудита на определенный год, проводит ревизию бюджетных расходов БНБ и их руководства на определенный период [8].

Проводится аудит и оценка соответствия требованиям правовой базы и состояния систем внутреннего контроля в течение проверяемого периода в исследовательских областях: «Управление процессами планирования, выполнения и отчетности бюджета Болгарского народного банка» и «Процесс управления закупками».

#### Аудит Риксбанка Швеции

Национальное аудиторское бюро по отношению к Риксбанку (Центральному банку) проводит аудит финансовой отчетности.

Аудиторские отчеты по финансовому аудиту Риксбанка и Stiftelsen Riksbankens Jubileumsfond должны быть представлены Риксдагу [9].

Аудиторский отчет представляется не позднее, чем через месяц после представления годовой отчетности. Свидетельство о проверке представляется не позднее чем через три недели после представления промежуточного отчета.

Закон об аудите государственных операций показывает, что ежегодный аудит для рассмотрения заявления властей, необходим для оценки, являются ли финансовая отчетность и основные счета надежными и точными. Точность для Госконтроля означает, что годовой отчет в целом, обеспечивает достоверное и объективное представление и о том, что составные части были подготовлены в соответствии с финансовыми рамками [10].

#### Аудит Национального банка Румынии

В соответствии с законодательством, коммерческие операции, осуществляемые Нацио-

нальным банком Румынии, которые отражены в бюджете по доходам и расходам и годовой финансовой отчетности, подлежат последующей проверке Счетным судом [11].

Счетный суд при аудите банка также:

проверяет контракты на государственные закупки, в соответствии с внутренним регламентом о закупках в Национальном банке Румынии, а также как и все применимые правовые нормы;

проводит анализ формирования и регистрации на счетах всех облигаций исполнения для текущих контрактов и сделок, связанных с контрактами, окончательное принятие которых еще не проведено; разработка единой системы процедур мониторинга контрактов, осуществляемых банком;

проверяет определение всех подобных ситуаций и внесение всех необходимых корректировок в отношении регистрации на счетах стоимости работы, выполняемой в качестве инвестиций/расходов, расходов на расчет их амортизации и корректировки доли подоходного налога;

делает анализ записей на счетах сумм, связанных с инвестициями в основные средства, и указывает всех мер по соблюдению действующих правовых положений;

проверяет переоценку основных средств и регистрацию ее результатов на счетах в соответствии с законом; объяснения любых аспектов, которые представляют собой нарушения учетной политики банка в примечаниях к финансовой отчетности.

#### Аудит Национального банка Венгрии

Государственное контрольно-ревизионное управление Венгрии проверяет финансовое управление, осуществляемое Национальным банком Венгрии (MNB), а также любую такую деятельность, которую она проводит в соответствии с Законом о Национальном банке Венгрии [12]. Государственный контрольный орган Венгрии проверяет, действует ли MNB в соответствии с соответствующими правовыми нормами, его собственным Уставом и резолюциями Генеральной Ассамблеи.

Целью аудита является оценить, функционирует ли система управления, принятия решений и контроля MNB регулируемым и упорядоченным образом, управление MNB и счета центрального правительства, регулируются финансовая, надзорная, и официальная деятельность. Аудит способствует реализации миссии BOA в ее стратегии [13].

#### Аудит Федеральной резервной системы (ФРС) США

Ежегодно ГАО проводит «финансовый аудит» ФРС США. Каждый Резервный банк ежегодно проверяется независимыми Генеральными аудиторами, которые подчиняются непосредственно Совету управляющих. Эти проверки включают аудиты финансовой отчетности и обзоры эффективности финансового контроля. Совет ежегодно заключает контракты с внешней аудиторской фирмой для оценки эффективности программы аудита [14].

Только, 2011 году ГАО провел первый расширенный аудит эффективности ФРС США за 1921-2011 годы. Аудит был проведен в соответствии с общепринятыми стандартами аудита (Generally accepted audit standards, GAAS).

ГАО признают результаты аудита, проведенного частными аудиторскими организациями.

#### Аудит Центрального банка России

Аудит годовой финансовой отчетности Центрального Банка России, проводится независимыми аудиторами.

Счетная палата Российской Федерации подтверждает достоверность во всех существенных отношениях годовой финансовой отчетности Банка России за год и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ и нормативным актам Банка России [15].

Счетная палата проводит аудит и дает заключение по результатам проверки счетов и операций Банка России, на которые распространяется действие Закона РФ «О государственной тайне»; информацию о применении к кредитным организациям, не кредитным финансовым организациям и их должностным лицам мер, предусмотренных законодательством РФ за нарушение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [16];

Осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Центрального банка РФ в части формирования и использования фондов, создаваемых за счет прибыли Банка России, а также исполнения смет расходов Банка России, его структурных подразделений и учреждений.

При проведении аудита Центрального банка РФ, Счетная палата руководствуется основными принципами стандартов ИССАИ и российских стандартов государственного аудита, принятых Счетной палатой.

**Результаты изучения** теоретических основ, международного опыта, позволяют сформулировать следующие выводы и предложения.

1. В изученных нами странах, специального методологического инструментария по проведению аудита использования активов центрального (национального) банка не имеется. Во всех центральных банках, аудит финансовой отчетности проводится независимыми аудиторами с применением международных стандартов финансовой отчетности, национальными стандартами, законодательством страны. Аудит высшими органами государственного аудита проводится в центральных банках, также в соответствии с законодательством, регулирующим деятельность банков и органов ВОГА, международными стандартами, национальными стандартами и инструкциями.

В соответствии Законом, в компетенцию Счетного комитета входит проведение аудита соответствия использования активов Национального Бан-

ка Республики Казахстан только с согласия или по поручению Президента Республики Казахстан.

2. Полная ревизия центрального банка проводится органами BOA зарубежных стран, таких как Германия, Швеция, такими полномочиями BOA Германии наделены законом «О федеральной счетной палате Германии», а законодательной основой деятельности Национального аудиторского бюро Швеции, является Конституция Швеции. ГАО США в соответствии Законом «О бюджете и бухгалтерском учёте» проводит аудит деятельности Федеральной резервной системы. Данная компетенция позволяет провести оценку деятельности всего банка, включая управление и использование активов, опыт этих стран интересен для Казахстана.

3. Аудит финансовой отчетности практически во всех изученных нами странах проводится привлеченными независимыми аудиторами на конкурсной основе (Венгрия, Румыния, Эстония, Россия, Болгария, США, Германия, Швеция). Отчет аудиторов центральные банки представляют в BOA, на основе которых, BOA могут дать заключение и оценку деятельности банка. При этом Национальный банк Казахстана не предоставляет в Счетный комитет, поскольку законодательством не предусмотрена данная норма

В то же время, как показало изучение зарубежного опыта, подходы Высших органов государственного аудита к аудиту центрального (национального) банка в большей степени ориентированы на оценку эффективности деятельности этих банков и оценку эффективности управления активами со стороны управляющих организаций, нежели на проверку соответствия. Проверка соответствия в зарубежных странах, как правило, входит в компетенцию Служб внутреннего аудита, а не внешнего.

4. Аудит финансовой отчетности так же проводится BOA, почти во всех, изученных странах в зависимости от полномочий по отношению к банку, например, BOA Эстонии в части контроля поступлений источников формирования стабилизационного резерва государства, где одним из источников является отчисления от прибыли Центрального банка, ВОГА Румынии - коммерческие операции, осуществляемые Национальным банком Румынии, которые отражены в бюджете по доходам и расходам и годовой финансовой отчетности, оценку финансовой отчетности путем изучения и оценки финансовых документов и составление мнения об отчетах и др.

5. ВОГА Венгрии проводит аудит управления активами, относящимися к сфере государственных финансов, финансового управления такими активами, деятельности экономических организаций, которая направлена на сохранение и увеличение стоимости таких активов.

6. Существующие органы государственного аудита в большинстве своем независимы, а их деятельность является достаточно результативной и эффективной [18].

7. В действующем казахстанском законода-

тельстве, компетенция Счетного комитета относительно аудита Национального Банка, ограничена, что не совсем соответствует мировой практике. Следовательно, изучение зарубежного опыта необходимо для дальнейшего совершенствования методологии аудита использования активов Национального Банка.

8. На наш взгляд, главным вопросом аудита применительно к Счетному комитету, как высшему органу внешнего аудита, должно быть не только проведение аудита соответствия использования активов Национального банка, но и аудита эффективности деятельности Национального банка в целом, особенно в части денежно-кредитной политики и управления государственным долгом.

#### Список использованных источников.

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК.

2. Закон Республики Казахстан «О Национальном Банке Республики Казахстан», от 30 марта 1995 года № 2155

3. «Исследование международной практики планирования и проведения аудита использования активов Национального банка с разработкой методологического руководства» 2018 год, // РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений».

4. Сайт Национального банка РК, <http://www.nationalbank.kz/cont>.

5. Закон о Федеральном банке, принятом 23 марта 2002 Deutsche Bundesbank.

6. «Правила аудита» Федеральной Счетной Палаты Германии, от 19 ноября 1997 (с поправками, 29/30 августа 2005 года, 13 декабря 2007 года и 4 сентября 2012).

7. Закон о Банке Эстонии (Eesti Pank) (Вступление в силу 498 18.06.1993).

8. Законом о Болгарском народном банке.

9. Закона о Sveriges Riksbank (1988: 1385).

10. Закон Швеции (2002: 1022) Об аудиторской деятельности государства.

11. Закон №. 58/1998 О банковской деятельности Румынии.

12. Закон о Magyar Nemzeti Bank.

13. Закон LXVI 2011 года «О Счетной палате Венгрии».

14. [https://ru.wikipedia.org/wiki/ Федеральная резервная система.](https://ru.wikipedia.org/wiki/Федеральная_резервная_система)

15. Федеральный закон Российской Федерации «О Центральном банке Российской Федерации» № 86-ФЗ от 10.07.2002

16. Федеральный закон от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

17. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017).

18. Карыбаев А.А., Ауезова Б.А., «Зарубежный опыт организации государственного аудита» // Журнал «Государственный аудит» №3 (36) 2017 г.

УДК 657; 311.216; 336.717.6

**Мурзин А.З.**  
 к.э.н. Заместитель директора  
 РГП «ЦИФН»

## ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РГП «ЦЕНТР ПО ИССЛЕДОВАНИЮ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ» ЗА 2018 ГОД

**Аннотация:** В статье представлены основные итоги работы РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» за 2018 год. Рассмотрены основные результаты исследований, проведенных по актуальным вопросам развития государственного аудита в Казахстане. Подведены итоги работы по повышению квалификации и переподготовке кадров органов государственного аудита и финансового контроля»

**Ключевые слова:** государственный аудит, аудит эффективности, активы государства, интеллектуальные активы, поступления в бюджет, налоговые поступления, повышение квалификации и переподготовка кадров органов государственного аудита и финансового контроля, сертификация государственных аудиторов.

**Аңдатпа:** Мақалада «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу орталығы» РМК-нің 2018 жылы атқарған жұмысының негізгі нәтижелері ұсынылған. Қазақстанда мемлекеттік аудитті дамытудың өзекті мәселелері бойынша жүргізілген зерттеулердің негізгі нәтижелері қарастырылған. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары кадрларының біліктілігін арттыру және оларды қайта даярлау бойынша жүргізілген жұмыстың қорытындысы шығарылған.

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік аудит, тиімділік аудиті, мемлекет активтері, зияткерлік активтер, бюджетке түсетін түсімдер, салық түсімдері, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары кадрларының біліктілігін арттыру және оларды қайта даярлау, мемлекеттік аудиторларды сертифициаттау.

**Annotation:** the article presents the main results of the work of the RSE "Center for the Study of Financial Violations" for 2018. The main results of research conducted on topical issues of the development of public audit in Kazakhstan are considered. The results of the training and retraining of state audit and financial control bodies were summed up.

**Key words:** state audit, performance audit, state assets, intellectual assets, budget revenue, tax revenue, advanced training and retraining of state audit and financial control bodies, certification of state auditors.

**В** условиях становления и дальнейшего развития системы государственного аудита именно разработка новой методологической базы государственного аудита на основе изучения и анализа мирового опыта высших органов государственного аудита других стран является основой поступательного и систематизированного процесса совершенствования государственного контроля за исполнением республиканского бюджета.

РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, созданное Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 октября 2007 года №868

(далее – РГА «ЦИФН»), в целях глубокого изучения условий, влекущих за собой финансовые и коррупционные нарушения, разработки и внедрения новых методов и технологий контрольной и экспертно-аналитической работы, а также реализации программ обучения в системе финансово-бюджетных отношений является одним из основных участников данного процесса [1].

Одним из основных видов деятельности РГП «ЦИФН» является проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного аудита и финансового контроля.

В Послании Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый полити-

ческий курс состоявшегося государства», обозначена задача создания комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта, перехода всей системы государственного финансового контроля страны на международные стандарты государственного аудита [2].

Одним из 100 конкретных шагов для реализации 5 президентских реформ является 93 шаг – «Внедрение новой системы аудита и оценки работы государственного аппарата.» Реализация данного шага (пункта) связана, в первую очередь, с принятием нового Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» [3].

Исследовательская работа РГП «ЦИФН», проводимая на основе реализации государственного задания, напрямую связана с разработкой новой научно-методологической базы, разработкой предложений по реформированию государственного финансового контроля и внедрением государственного аудита с дальнейшим расширением его функциональных направлений с учетом мировой практики.

Результаты проведенных исследований, основанные на современной методологии, с учетом тенденций в формировании системы государственного финансового контроля, изменений в уровне, объеме и структуре проводимой контрольной деятельности, вносят вклад в ее теорию и практику и способствуют повышению эффективности работы по профилактике финансовых нарушений в бюджетной сфере и в управлении финансовыми ресурсами государства.

Проводимые прикладные исследования направлены на разработку и внедрение новых методов и технологий контрольной и экспертно-аналитической работы. Так, только за 2014-2017 годы в рамках подготовки новой методологической базы для перехода и внедрения государственного аудита на основе проведенных исследований было разработано 5 стандартов, 9 методологических руководств, 2 методики. В рамках двух тем исследований были разработаны модели, позволяющие автоматизировать отдельные процессы аудита.

В 2018 году РГП «ЦИФН» были проведены исследования по 6 темам. Тематика исследований была ориентирована на дальнейшую подготовку научно-методологической базы для внедрения государственного аудита и представлена следующими темами исследований:

- «Исследование методологических основ и международной практики проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета страны с разработкой методологического руководства»;

- «Исследование методов обнаружения мошенничества с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта»;

- «Исследование методологических основ и международной практики проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики, с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта»;

- «Исследование международной практики планирования и проведения аудита использования активов Национального Банка с разработкой методологического руководства»;

- «Исследование мировой практики проведения аудита формирования и управления государственным и гарантированным государством долга, а также долга по поручительствам государства с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта»;

- «Исследование методологических основ и практики проведения аудита ценообразования, с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта».

В рамках «Исследования методологических основ и международной практики проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета страны» с разработкой методологического руководства изучены отечественные и зарубежные подходы 9 ВОА зарубежных стран для изучения и сравнительного анализа практики проведения аудита консолидированной финансовой отчетности.

Проведена работа по изучению и анализу нормативно-правовой базы и результатов консолидации финансовой отчетности администраторов республиканских бюджетных программ.

Проведенный анализ позволил сформулировать основные требования к методам и принципам проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета страны, на основе которых разработан соответствующий проект Методологического руководства по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета страны. В целях его апробации проведено пилотное тестирование методом запроса (без выхода на объект аудита) на примере уполномоченного органа.

Кроме того, в рамках исследования был актуализирован аналитический доклад «О переходе к консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета в Республике Казахстан», в котором освещены имеющиеся



проблемы и недостатки в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности. На основе анализа текущей ситуации в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности обоснован ряд рекомендаций Правительству Республики Казахстан для решения проблем, препятствующих процессу перехода на консолидированную финансовую отчетность республиканского бюджета. Кроме того, с учетом замечаний и предложений, полученных на Научно-методологическом совете, разработаны конкретные алгоритмы и процедуры проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

Проведенная работа по исследованию методов обнаружения мошенничества с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта, позволила определить возможности внедрения новых методик обнаружения мошенничества

В рамках проведенного исследования были изучены и проанализированы подходы ВОА 5 зарубежных стран к понятию «мошенничество» и методам его обнаружения, изучены и проанализированы стандарты ИНТОСАИ в области методов обнаружения мошенничества и выработаны предложения по их имплементации в проект методологического руководства, проанализирована нормативная и правовая база Республики Казахстан в области выявления и противодействия фактам мошенничества.

Согласно данным Комитета по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры РК за период с 2015 года было зарегистрировано более 630 уголовных правонарушений по статье «мошенничество государственными служащими», т.е. лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций, либо приравненными к ним лицами, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если оно сопряжено с использованием им своего служебного положения (ч. 3 статья 190). Несмотря на снижение фактов мошенничества среди государственных служащих с 215 случаев в 2015 году до 192 случаев в 2016 году (или на 10%), в 2017 году наблюдается увеличение количества зарегистрированных уголовных правонарушений на 19,3% (229 случаев).

Установленная сумма ущерба государству в результате мошенничества за 2017 год составляет более 35 млрд. тенге. Данная сумма почти в 4 раза превышает сумму ущерба 2016 года и почти в 17 раз – сумму ущерба 2015 года.

В этой связи необходима организация деятельности по обнаружению и предупреждению мошенничества в Казахстане, а также активное во-

влечение в нее органов государственного аудита.

В рамках исследования проанализированы результаты аудиторских (контрольных) мероприятий, проведенных (за последние 3 года) Счетным комитетом в части обнаружения фактов, имеющих признаки уголовных правонарушений.

На основе изученных материалов был разработан проект методологического руководства методов обнаружения мошенничества. Было проведено тестирование модели «Бениша» на финансовой отчетности субъектов квазигосударственного сектора и выработаны предложения по внесению изменений в нормативные правовые акты в целях внедрения понятия мошенничества в бюджетное законодательство и законодательство о государственном аудите.

При «Исследовании методологических основ и международной практики проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики, с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта».

Предметом исследования являлась совокупность отношений, возникающих в процессе проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора.

В рамках исследования были изучены отечественные и зарубежные подходы к определению и классификации субъектов квазигосударственного сектора и оценки влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики, опыт проведения аудита эффективности пяти зарубежных ВОА, в частности, таких государств как Великобритания, Германия, Канада, Китай и Япония и стандарты ИНТОСАИ, проведен анализ нормативных правовых актов Республики Казахстан, результатов аудиторских мероприятий за 2016-2017 годы и данных отчетов Счетного комитета за 2016-2017 годы по вопросам деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики и выработка рекомендаций по их совершенствованию.

На основе проведенной работы были выработаны подходы проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики, а также разработан проект методологического руководства по проведению государственного аудита по данному направлению.[4]

Результаты исследования позволят продолжить совершенствование методологической базы Счетного комитета с учетом международных стандартов аудита.

В рамках «Исследования международной практики планирования и проведения аудита использования активов Национального банка с разработкой методологического руководства» был проведен обзор и сравнительный анализ международной практики проведения аудита использования активов центральных (национальных) банков, анализ нормативных правовых актов Республики Казахстан, регламентирующих отношения в сфере использования активов Национального Банка Республики Казахстан и аудита, анализ структуры и использования активов Национального Банка за последние три года.

Это позволило разработать требования к методам проведения аудита использования активов Национального Банка Республики Казахстан и на их основе - проект методологического руководства проведения аудита использования активов Национального Банка Республики Казахстан. Также в рамках исследования были разработаны предложения по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты Республики Казахстан, направленные на совершенствование процессов использования активов Национального Банка Республики Казахстан и аудита.

При «Исследовании мировой практики проведения аудита формирования и управления государственным и гарантированным государством долга, а также долга по поручительствам государства с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта» были рассмотрены: подходы ВОФК зарубежных стран к понятию «государственный и гарантированный государством долг»; критерии устойчивости государственного долга и оценке ее влияния на экономики рассматриваемых стран; изучены применяемые ими методы проведения государственного аудита государственного долга, также был проведен сравнительный анализ применяемых ВОА зарубежных стран подходов к проведению государственного аудита государственного долга и сделан анализ стандартов ИНТОСАИ в области аудита государственного долга с выработкой предложений по их имплементации в разрабатываемый проект методологического руководства.

На основе проведенного анализа выработаны предложения для включения в методологию аудита формирования и управления государственным и гарантированным государством долга органами внешнего государственного аудита.

Одновременно была проанализирована нормативная правовая база Республики Казахстан, касающаяся сферы проведения государственного аудита государственного долга. Были проанализированы результаты аудиторских (контрольных) мероприятий Счетного комитета в

части проведения государственного аудита государственного долга (за последние 3 года), проанализированы отчеты Министерства финансов РК по государственному и гарантированному государством долгу, в том числе отчеты по долгу местных исполнительных органов в части утверждения лимитов.

Также были проанализированы отчеты Национального банка РК по внешнему долгу страны и материалы по долгам субъектов квазигосударственного сектора.

На основе проведенного анализа выработаны предложения для включения в методологию аудита формирования и управления государственным и гарантированным государством долга органами внешнего государственного аудита, была проведена работа по определению структуры и непосредственной разработке проекта методологического руководства по проведению аудита формирования и управления государственным и гарантированным государством долга, долга по поручительствам государства, а также долгов субъектов квазигосударственного сектора.

Проведение «Исследования методологических основ и практики проведения аудита ценообразования, с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта» позволило определить основные особенности аудита ценообразования в зарубежных странах. В рамках подготовки методологического руководства по проведению аудита ценообразования разработана модель определения цены на товары. Данная модель предполагает возможность автоматического расчёта цены товара, путем ввода показателей (Код ТНВЭД, отрасль экономики, коэффициент инфляции на момент проведения аудита, уровень развития предприятия). Показатели необходимо выбрать из приложений. Использование данной модели позволит: исключить возможность ошибок при расчете цены, а так же сократить рабочее время.

Следует отметить, что все исследовательские работы прошли независимую экспертизу и получили положительное экспертное заключение от ведущих ВУЗов страны и исследовательских институтов.

Окончательные отчеты по исследовательским работам были представлены и одобрены на Научно-методологическом совете Счетного комитета, который проводился в ноябре 2018 года.

Работниками РГП «ЦИФН» в 2018 году опубликовано 4 научных статей в журнале «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» по проблематике тем исследований 2018 года.

Центр в целях повышения качества исследовательских работ, а также апробации

и актуализации полученных результатов исследований:

1. принимает активное участие в аудиторских мероприятиях в качестве экспертов,
2. проводит техническую учебу,
3. участвует в рабочих группах Счетного комитета по аудиту эффективности и внесению изменений в законодательство.

Также следует отметить роль РГП «ЦИФН» в подготовке квалифицированных кадров новой формации, которые будут отвечать всем требованиям системы государственного аудита. Так, 25 января 2016 года на базе РГП «ЦИФН» был открыт филиал кафедры «Государственный аудит» Экономического факультета ЕНУ им.Л.Н.Гумилева. На данный момент обучение в филиале проходят 71 магистрант и 12 докторантов специальности «Государственный аудит». В течение года обучение проводилось по 8 дисциплинам докторантуры и магистратуры. Занятия проводились сотрудниками РГП «ЦИФН», имеющими ученую степень.

Что касается участия РГП «ЦИФН» в рабочих группах, то здесь можно отметить следующие результаты: в рамках работы Рабочей группы по внесению изменений и дополнений в законодательство были даны рекомендации, из которых 10 были приняты в работу по внесению изменений в бюджетное законодательство.

Аналогично по предложениям по внесению изменений в Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле»

Все вышеуказанное определяет степень вклада результатов исследований РГП «ЦИФН» в развитие системы государственного аудита.

#### **«Повышение квалификации и переподготовка кадров органов государственного аудита и финансового контроля»**

Особое место в работе РГП «ЦИФН» занимает осуществление подготовки и повышение квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля. РГП «ЦИФН» проводит семинары по повышению уровня базовых и профессиональных знаний работников органов государственного аудита и финансового контроля.

На семинарах слушатели имеют возможность ознакомиться как с теоретическими основами, так и практикой проведения государственного аудита и финансового контроля. Обучение проходит по различным программам: от изучения азов государственного аудита и финансового контроля до основных аспектов организации и проведения таких важных типов аудита:

1. Аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой от-

четности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

2. Аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

3. Аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации

РГП «ЦИФН» проводит семинары как в открытом, так и корпоративном форматах.

Проведение семинаров повышения квалификации для работников органов государственного аудита и финансового контроля осуществляется в рамках республиканской бюджетной программы 007 «Переподготовка и повышение квалификации работников государственного аудита и финансового контроля» с 2011 года.

Для выполнения задач, поставленных перед РГП «ЦИФН» в рамках вышеуказанных бюджетных программ, Отделом переподготовки и повышения квалификации (далее – ОППК) разработано 5 новых образовательных программ:

1. «Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора»;
2. «Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»;
3. «Аудит финансовой отчетности»;
4. «Аудит эффективности»;
5. «Аудит соответствия».

Лекции читают члены Счетного комитета, работники аппарата Счетного комитета и РГП «ЦИФН», а также высококвалифицированные специалисты органов финансовой системы.

Продолжительность семинаров – от 24 академических часов и более. Программы семинаров включают:

- учебный материал по актуальным вопросам и проблемам государственного аудита и финансового контроля;
- практические занятия;
- обсуждение вопросов участниками;
- проверка усвоенного материала.

За 2018 год РГП «ЦИФН» проведено 13 семинаров за счет бюджетных средств, выделенных Счетному комитету по контролю за исполнением республиканского бюджета на повышение квалификации и переподготовку кадров органов государственного аудита и финансового контроля, а также 27 коммерческих семинаров-

тренингов за счет средств ревизионных комиссий, государственных учреждений и организаций других форм собственности.

Повышение квалификации для 90 слушателей - работников внешнего органа государственного аудита и финансового контроля проведено на базе РГП «ЦИФН» по темам «Применение риск-ориентированного подхода при проведении государственного аудита», «Аудит эффективности использования государственных активов», «Зарубежный опыт проведения экологического аудита высшими органами финансового контроля».

Для повышения эффективности и практической направленности курсов РГП «ЦИФН» к участию в семинарах привлекаются узкие специалисты-практики в изучаемых областях.

Так, в рамках семинара «Аудит эффективности использования государственных активов» в освещении вопросов доверительного управления активами Национального фонда Республики Казахстан, пенсионными активами Единого накопительного пенсионного фонда, а также вопросов формирования и управления золотовалютными активами Национального Банка Республики Казахстан, принимали участие работники Департамента монетарных операций Нацбанка - Пасюгин А.В. (начальник Управления инвестиционного анализа и риск-менеджмента пенсионных активов) и Вахидов Б. А. (заместитель начальника Управления анализа и рисков).

На высоком уровне прошел семинар «Зарубежный опыт проведения экологического аудита высшими органами финансового контроля» с участием государственного аудитора, руководителя службы по внешним связям Национального офиса аудита Эстонии, руководителя секретариата Рабочей группы по экологическому аудиту EUROSAI (Европейская организация высших органов финансового контроля) - Туули Рассо и Васильчук О.И. - доктора экономических наук, профессора, практикующего аудитора Российской Федерации, эксперта в области экологически устойчивого развития.

В связи с необходимостью сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации «Государственный аудитор», РГП «ЦИФН» осуществляет переподготовку кадров органов государственного аудита и финансового контроля, с последующим подтверждением знаний кандидатов, претендующих на квалификацию государственного аудитора по следующим дисциплинам сертификации:

- 1) «Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора» (50 а/ч).

2) «Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» (50 а/ч).

3) «Аудит финансовой отчетности» (60 а/ч).

4) «Аудит соответствия» (30 а/ч).

5) «Аудит эффективности» (60 а/ч).

Общее количество работников органов государственного аудита и финансового контроля, прошедших переподготовку по данным дисциплинам в 2018 году, составило 300 человек. По итогам обучения Центром проведено 10 экзаменов по подтверждению знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора с участием 64 кандидатов, из которых 50 кандидатами получен документ по подтверждению знаний.

В рамках оказания образовательных услуг на коммерческой основе, РГП «ЦИФН» организовано и проведено 27 семинаров повышения квалификации для работников государственных учреждений, организаций квазигосударственного сектора и других форм собственности, в том числе 3 выездных семинара в г.г. Актобе, Павлодар, Атырау. Всего за 2018 год по 14 темам в области аудита, бухгалтерского учета и отчетности, осуществления государственных закупок, применения бюджетного законодательства прошли обучение 338 слушателей.

В целом, подводя итоги работы за 2018 год, хотелось бы отметить, целенаправленную работу РГП «ЦИФН» в достижении поставленных перед ним задач и, в первую очередь, в поддержке реформы системы государственного финансового контроля и внедрения государственного аудита в Республике Казахстан.

#### **Список использованных источников:**

1. Постановление Правительства Республики Казахстан от 1 октября 2007 года №868 «О создании республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета»// <http://adilet.zan.kz>;

2. Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»// <http://online.zakon.kz>;

3. «План нации - 100 конкретных шагов» Программа Президента Республики Казахстан от 20 мая 2015 года // <http://adilet.zan.kz>;

4. Алпысбаев Т.А. «Совершенствование методик аудита эффективности квазигосударственного сектора» // журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» №4(41) 2018 г., стр.32

УДК 334.724.6; 658.115

**Ревизионная комиссия  
по Северо-Казахстанской области**

## ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО СЕВЕРО- КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2018 ГОД

*Аннотация:* в данной статье представлены основные результаты деятельности Ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области за 2018 год.

*Ключевые слова:* государственный аудит, аудит, факты, ревизионная комиссия.

*Аңдатпа:* бұл мақалада Солтүстік Қазақстан облысы бойынша тексеру комиссиясының 2018 жылы атқарған қызметінің негізгі нәтижелері ұсынылған.

*Түйінді сөздер:* мемлекеттік аудит, аудит, фактілер, тексеру комиссиясы.

*Annotation:* this article presents the main results of the activities of the Audit Commission in the North Kazakhstan region for 2018.

*Key words:* state audit, audit, facts, audit commission.

**В** целях реализации 93 шага плана Нации «100 конкретных шагов» Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева, Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области осуществляет государственный аудит, целью которого является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

Ревизионной комиссией в целях улучшения финансовой дисциплины и профилактики нарушений, выявляемых в ходе проводимого государственного аудита, впервые проводятся выездные семинар-совещания в районах области с участием должностных лиц государственных органов, субъектов квазигосударственного сектора и других заинтересованных лиц. За сентябрь-декабрь 2018 года семинар-совещания проведены в 8 районах области и в городе Петропавловске.

С учетом поручений и рекомендаций Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Годуновой Н.Н. утверждена новая структура Ревизионной комиссии по СКО. Новой структурой в рамках доведенной штатной числен-

ности дополнительно предусмотрено 7 единиц главных инспекторов в реализацию поручения о доведении количества государственных аудиторов до 60% в структуре.

Данная мера осуществлена в целях снижения коррупционных рисков, а также повышения статуса и мотивации работников, в первую очередь, государственных аудиторов, заработная плата которых увеличится в 1,3 раза.

В текущем году при ревизионной комиссии начнет свою работу Консультативно-совещательный совет по вопросам государственного аудита и финансового контроля, положение о котором подписано в декабре 2018 года. Основной целью совета будет выработка обоснованных рекомендаций по решению проблемных вопросов и дальнейшему развитию государственного аудита и финансового контроля.

С целью обозначения руководящей идеи деятельности ревизионной комиссии, повышения статуса и обеспечения независимости при проведении аудиторских мероприятий, разработан девиз ревизионной комиссии – «Мемлекеттік аудит – халық үшін!», «Государственный аудит – во благо народа!».

Во исполнение Указа Президента РК о переводе алфавита с кириллицы на латинскую

графику, официальные вывески Ревизионной комиссии по СКО на казахском языке переведены с кириллицы на латинский алфавит.

В соответствии с Перечнем объектов государственного аудита в 2018 году ревизионной комиссией подведены итоги 18 аудиторских мероприятий на 71 объекте аудита. Кроме того, проведены встречные проверки на 3 объектах аудита.

Государственным аудитом охвачено 50,9 млрд. тенге бюджетных средств и активов государства, в том числе средства республиканского бюджета – 6,0 млрд. тенге или 11,8%.

Общая сумма выявленных нарушений норм законодательства Республики Казахстан составила 6915,5 млн. тенге, в том числе финансовые нарушения – 1592,2 млн. тенге, процедурные нарушения – 2552,5 млн. тенге, неэффективно использованные бюджетные средства, активы государства – 1,3 млн. тенге, неэффективное планирование – 2769,5 млн. тенге.

По итогам аудиторских мероприятий выявлены нарушения Бюджетного кодекса (2795 млн. тенге или 40,4%), законодательства о государственном имуществе (1617,1 млн. тенге или 23,4%), бухгалтерском учете и финансовой отчетности (1483,4 млн. тенге или 21,5%), об образовании (546,1 млн. тенге или 7,9%).

В разрезе отраслей экономики наибольший объем нарушений приходится на финансовую сферу – 2774,1 млн. тенге (40,1%), на образование – 1787,3 млн. тенге (25,8%), здравоохранение – 1673,4 млн. тенге (24,2%).

Сумма нарушений, допущенных при поступлении средств в бюджет, составила 204,3 млн. тенге. Не осуществление налоговыми органами города Петропавловска и 5 районов в полном объеме налогового контроля привело к не поступлению в местный бюджет налогов в сумме 119,2 млн. тенге. В 57 случаях установлены факты не привлечения налогоплательщиков к административной ответственности за нарушения норм налогового законодательства.

По результатам проведенных аудитов эффективности налогового администрирования даны рекомендации, направленные на устранение пробелов и противоречий в законодательстве, в том числе по внесению изменений в Налоговый кодекс в части увеличения базовой стоимости одного квадратного метра жилища, и по обязательному повышению ставок земельного налога не более чем на 50% от базовых ставок, установленных Налоговым кодексом.

Общая сумма установленных нарушений при использовании активов государства и бюджетных средств составила 2255,3 млн. тенге. Установлены факты возмещения рас-

ходов за невыполненный объем по проведению скрининга, не соблюдения норматива сети организаций здравоохранения, в связи с чем, сверх нормы содержалась одна штатная единица фельдшера – медицинской сестры. В трех районах установлены факты содержания школ, численность обучающихся в которых не соответствует утвержденным гарантированным государственным нормативам. Контрольными обмерами (осмотрами) выявлены не выполненные объемы работ на сумму 5,3 млн. тенге, в том числе при капитальном ремонте в школах, текущем ремонте дорог и улиц, устройстве тротуара. Выявлены нарушения при начислении и выплате заработной платы, отпускных на общую сумму 24,9 млн. тенге.

При ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности установлены нарушения на общую сумму 1483,4 млн. тенге. Выявлены факты неверного отражения в бухгалтерском учете основных средств и запасов, не увеличена стоимость здания на сумму выполненного капитального ремонта, не отражены по учету приобретенные основные средства.

В сфере государственных закупок допущены нарушения на сумму 201,7 млн. тенге.

Выявлены факты неэффективного планирования на общую сумму 2769,5 млн. тенге, в том числе занижение прогноза поступлений на сумму 1390 млн. тенге, завышение прогноза поступлений на 679,4 млн. тенге. Во исполнение рекомендаций, данных ревизионной комиссией, объектами аудита произведено уточнение прогнозных показателей доходной части бюджета на 2018 год, также направлено предложение по внесению изменений в Методику прогнозирования поступлений бюджета.



В текущем году при ревизионной комиссии начнет свою работу Консультативно-совещательный совет по вопросам государственного аудита и финансового контроля, положение о котором подписано в декабре 2018 года. Основной целью совета будет выработка обоснованных рекомендаций по решению проблемных вопросов и дальнейшему развитию государственного аудита и финансового контроля.



Сумма нарушений, допущенных при поступлении средств в бюджет, составила 204,3 млн. тенге. Не осуществление налоговыми органами города Петропавловска и 5 районов в полном объеме налогового контроля привело к не поступлению в местный бюджет налогов в сумме 119,2 млн. тенге. В 57 случаях установлены факты не привлечения налогоплательщиков к административной ответственности за нарушения норм налогового законодательства.

Установлены факты неэффективного использования бюджетных средств и активов государства на общую сумму 1,3 млн. тенге.

Оценка реализации Программ развития территорий Магжана Жумабаева, Жамбылского, Уалихановского и Кызылжарского районов показала недостаточно эффективную работу государственных организаций районов по достижению запланированных целевых индикаторов и показателей результатов. В каждом районе установлены факты, когда в Программу включены показатели, не позволяющие измерить степень достижения цели и решения задачи Программы по причине отсутствия количественно измеримых значений. Выявленные недостатки и нарушения свидетельствуют о формальном подходе к реализации Программ со стороны уполномоченных органов по государственному планированию районов, а также государственных органов-соисполнителей, участвующих в их реализации.

Из общей суммы нарушений, подлежащей восстановлению (возмещению в бюджет) в объеме 1592,2 млн. тенге, объектами государственного аудита благодаря принятым ревизионной комиссией мерам восстановлено (возмещено в бюджет) 1534,4 млн. тенге или 96,4 %. Всего возмещено в бюджет в денежной форме с учетом административных штрафов 80,6 млн. тенге.

По итогам 2018 года в среднем одним государственным аудитором восстановлено и возмещено в бюджет 80,8 млн. тенге, что в разы

превышает затраты бюджета на годовое содержание этого аудитора.

По итогам государственного аудита в Департамент национального бюро по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) по СКО переданы 3 материала по факту оплаты невыполненного объема работ, в том числе: в Аппаратах акимов Виноградовского и Новоникольского сельских округов Кызылжарского района по текущему ремонту дорог и улиц на общую сумму 2,8 млн. тенге, материалы аудита приобщены к материалам уголовного дела в отношении должностных лиц акимата Кызылжарского района и ГКП на ПХВ «Жигер акимата Кызылжарского района СКО» по факту хищения бюджетных средств; в Кызылжарской ЦРБ по капитальному ремонту отделений и теплого перехода на сумму 1,3 млн. тенге, благодаря принятым мерам подрядчиком возмещена сумма нарушения в размере 0,6 млн. тенге.

По результатам проведенных ревизионной комиссией аудиторских мероприятий привлечено к ответственности 178 лиц, в том числе к дисциплинарной – 140, административной – 38. Судами и уполномоченными органами по результатам рассмотрения переданных ревизионной комиссией материалов административного производства в доход государства взысканы штрафы на общую сумму 2,4 млн. тенге.

Итоги аудиторских мероприятий рассмотрены на заседаниях ревизионной комиссии, которые впервые проводятся с приглашением акимов районов, депутатов областного и городского маслихатов. По итогам заседаний для устранения выявленных нарушений и имеющихся недостатков в работе объектам аудита и заинтересованным государственным органам в аудиторских заключениях и предписаниях ревизионной комиссии даны 79 рекомендаций и поручений.

По факту ненадлежащего исполнения предписания, ревизионной комиссией составлен протокол об административном правонарушении в отношении руководителя КГУ «Отдел образования Жамбылского района СКО». Постановлением Жамбылского районного суда руководитель привлечен к административной ответственности в виде штрафа на сумму 36,1 тыс. тенге.

В целях информирования общественности о работе ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области на постоянной основе функционирует Интернет-ресурс <http://revkom.sko.gov.kz>, социальные сети Инстаграмм – [rev\\_kom\\_sko](https://www.instagram.com/rev_kom_sko), Facebook, Вконтакте.

## СОБЫТИЯ (ПРЕСС РЕЛИЗЫ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА)

8 ҚАҢТАР | ЯНВАРЯ

**«Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарын бекіту туралы» Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 5-НҚ нормативтік қаулысына өзгерістер енгізу туралы»**

«Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарттарын бекіту туралы» Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2016 жылғы 31 наурыздағы № 5-НҚ нормативтік қаулысына өзгерістер енгізу туралы» Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің нормативтік қаулысының жобасы (бұдан әрі – нормативтік қаулының жобасы) «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 8-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес әзірленді.

Нормативтік қаулының жобасында сарапшылар тарту және тартылған сарапшылардың сараптамалық-талдау іс-шараларын жүзеге асыруы рәсімдерін регламенттеу, сонымен қатар редакциялық сипаттағы түзетулер енгізу көзделген.

Аталған нормативтік қаулының жобасы 2018 жылғы 27 желтоқсанда [www.egov.kz](http://www.egov.kz) (<http://legalacts.egov.kz>) ашық нормативтік құқықтық актілердің интернет-порталына орналастырылған.

**Есеп комитетінің баспасөз қызметі**

**Пресс-релиз к проекту нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета»**

Пресс-релиз к проекту нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 21 декабря 2015 года № 23-НҚ «Об утверждении Положения о Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора»

Проект нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 21 декабря 2015 года № 23-НҚ «Об утверждении Положения о Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора» (далее - проект нормативного постановления) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 39 Закона Респу-

блики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле».

В рамках проекта нормативного постановления предусматривается:

- 1) исключение конфликта интересов со стороны членов Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;
- 2) уточняется количество вопросов для кандидатов, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;
- 3) конкретизируются сроки проведения заседания в Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

Данный проект нормативного постановления размещен на интернет-портале открытых нормативных правовых актов [www.egov.kz](http://www.egov.kz) от 17 ноября 2018 года (<http://legalacts.egov.kz>).

**Пресс-служба Счетного комитета**

16 ҚАҢТАР | ЯНВАРЯ

### Есеп комитетінің Төрайымы Наталья Годунова бастаған делегация 2019 жылғы 15-17 қаңтар аралығында Мәскеу қаласында өтіп жатқан 10-шы Гайдар форумына қатысуда

Гайдар форумы – бұл қазіргі заманның ең өткір әлеуметтік-экономикалық мәселелері мен өзекті проблемаларын талқылау мақсатында түрлі елдердің сарапшыларын біріктіретін ірі халықаралық форумдардың бірі. Форум жұмысына дәстүрлі түрде ресейлік және шетелдік сарапшылар, қоғам және саяси қайраткерлер, журналистер мен кәсіпкерлер, Үкімет мүшелері және Ресей Федерациясы субъектілерінің басшылары қатысады. 10-шы мерейтойлық форум аясында 90-нан астам түрлі іс-шаралар жоспарланған: панельдік және сараптамалық пікірталастар, дебаттар, талдамалық баяндамалар, ашық дәрістер, дөңгелек үстелдер және т. б. Қазақстандық делегация «Стратегиялық аудит: жоғары аудит органдары ұлттық мақсаттарға

жеткізуді қалай бағалайды» тақырыбында пікірталас панеліне қатысты.

Сондай-ақ панельдік сессияның жұмысына Индонезия, Ресей, АҚШ, Финляндия жоғары аудит органдарының, Халықаралық жоғары аудит органдары ұйымының (INTOSAI) өкілдері қатысты. Қатысушылар ұлттық мақсаттарға қол жеткізуге жәрдемдесуде жоғары аудит органдарының рөлін, сондай-ақ қазіргі заманғы сын-қатерлер мен міндеттерге сәйкес болу, қоғам үшін де, билік үшін де өзектілігін сақтау және өзінің құндылығын арттыру мақсатында жоғары аудит органдарының трансформациясы және олардың функциялары мәселелерін талқылады.

Есеп комитетінің баспасөз қызметі

### Делегация Счетного комитета во главе с Председателем Натальей Годуновой принимает участие в 10-м Гайдаровском форуме, который проходит в период с 15 по 17 января 2019 года в г. Москве

Гайдаровский форум – это один из крупнейших международных форумов, объединяющий экспертов из разных стран, с целью обсуждения наиболее острых социально-экономических вопросов и актуальных проблем современности. Традиционно в работе форума принимают участие российские и зарубежные эксперты, общественно-политические деятели, журналисты и предприниматели, члены Правительства и руководители субъектов Российской Федерации. В рамках юбилейного 10-го форума запланировано свыше 90 различных мероприятий: панельных и экспертных дискуссий, дебатов, аналитических докладов, открытых лекций, круглых столов и т. п.

Казахстанская делегация принимала участие в дискуссионной панели на тему «Стратегический

аудит: как высшие органы аудита оценивают достижение национальных целей».

В работе панельной сессии также приняли участие представители высших органов аудита Индонезии, России, США, Финляндии, Международной организации высших органов аудита (INTOSAI). Участники обсудили роль высших органов аудита в содействии достижению национальных целей, а также вопросы трансформации высших органов аудита и их функций, в целях соответствия современным вызовам и задачам, сохранения актуальности и повышения своей ценности как для общества, так и для власти.

Пресс-служба Счетного комитета

1 ФЕВРАЛЯ

### Пресс-релиз к проекту нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016

Проект нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» (далее - проект нормативного постановления) разработан в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 8 Закона Республики Казахстан

от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле».

Проектом нормативного постановления предусматривается регламентация процедуры привлечения и осуществления привлекаемыми экспертами экспертно-аналитических мероприятий, а также внесение поправок редакционного характера.

Данный проект нормативного постановления размещен на интернет-портале открытых нормативных правовых актов [www.egov.kz](http://www.egov.kz) от 27 декабря 2018 года (<http://legalacts.egov.kz>).

5 АҚПАН | ФЕВРАЛЯ

### Мемлекет басшысының Жарлығымен Ардақ Мырзабайұлы Теңгебаев Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшесі болып тағайындалды

Мемлекет басшысының Жарлығымен Ардақ Мырзабайұлы Теңгебаев Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшесі болып тағайындалды.

Қазақстан Республикасы Президентінің баспасөз қызметі

### Указом Главы государства Тенгебаев Ардақ Мырзабаевич назначен членом Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

Указом Главы государства Тенгебаев Ардақ Мырзабаевич назначен членом Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Пресс-служба Администрации Президента Республики Казахстан

22 АҚПАН | ФЕВРАЛЯ

### Есеп комитетінде Тексеру комиссияларының қызметін жетілдіру жөніндегі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары үйлестіру кеңесінің кіші комитетінің кезекті отырысы өтті

Бұл жұмыс жергілікті деңгейде аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің сапасын және мемлекеттік аудит жүйесін жетілдіру мақсатында жүргізілуде. Кеңес барысында Есеп комитетінің мүшелері Ақтөбе және Атырау облыстарының тексеру комиссияларының 2018 жылғы 12 айдағы қызметінің негізгі қорытындылары туралы баяндамаларын, сондай-ақ алдағы кезеңге арналған міндеттерін талқылады.

Есеп комитетінің мүшелері тексеру комиссияларының жұмысының тиімділігінен көрініп отырған бірқатар проблемалық мәселелер мен кемшіліктер бар екенін атап өтті.

Тексеру комиссияларының кадрлық әлеуетіне, соның ішінде кадрлардың ауысуы мәселелеріне, сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін азайту және сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл бойынша тиімді шаралар қабылдау қажеттігіне, аудиторлардың кәсіби және моральдық-этикалық сапаларына қойылатын талаптарды қатаңдатуға басты назар аударылды. Кеңестің қорытындысы бойынша тексеру комиссияларының төрағаларына аудиторлық есептердің сапасына бақылауды

күшейту, орын алған кемшіліктерді жою, қызметтік және атқарушылық тәртіпті күшейту бойынша шаралар қабылдау тапсырылды.

*Анықтама ретінде: «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» ҚР Заңының 12-бабына сәйкес Есеп комитеті сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың уәкілетті органдарының жұмысын үйлестіру үшін, оның ішінде басқа да мемлекеттік органдармен немесе ұйымдармен өзара іс-қимыл жасау бойынша құқықтық актілер қабылдайды, тексеру комиссияларына әдістемелік көмек көрсетеді, орталық мемлекеттік органдармен өзара іс-қимыл жасауда тексеру комиссияларының атынан олардың мүддесін білдіреді, Қазақстан Республикасы Президентінің Әкімшілігімен келісу бойынша облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың мәслихаттарына тексеру комиссиясының төрағасын тағайындауға ұсыныс енгізеді, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне бағалауды жүзеге асырады.*

Есеп комитетінің баспасөз қызметі

### В Счетном комитете состоялось очередное заседание Подкомитета Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля по совершенствованию деятельности ревизионных комиссий

В Счетном комитете состоялось очередное заседание Подкомитета Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля по совершенствованию деятельности ревизионных комиссий.

Данная работа ведется в целях повышения качества аудиторской и экспертно-аналитической деятельности и совершенствования системы государственного аудита на местном уровне.

В ходе совещания Членами Счетного комитета были заслушаны и обсуждены доклады об итогах деятельности ревизионных комиссий Актюбинской и Атырауской области за 12 месяцев 2018 года, а также задачи на предстоящий период. Как отметили Члены Счетного комитета, в деятельности ревизионных комиссий имеется ряд проблемных вопросов и недостатков, отражающихся на эффективности их работы.

Особое внимание было уделено состоянию кадрового потенциала ревизионных комиссий, в том числе вопросам сменяемости кадров, необходимости принятия эффективных мер по снижению коррупционных рисков и противодействию коррупции, ужесточению требований к профессиональным и морально-этическим качествам аудиторов. По итогам совещания председателям ревизионных комиссий поручено усилить контроль качества аудиторских отчетов, принять меры по устранению имеющихся недостатков и усилению служебной и исполнительской дисциплины.

*Справочно: В соответствии со статьей 12 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» Счетный комитет принимает правовые акты для координации работы уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, в том числе по взаимодействию с другими государственными органами или организациями; оказывает методическую помощь ревизионным комиссиям; представляет от имени ревизионных комиссий их интересы во взаимодействии с центральными государственными органами; по согласованию с Администрацией Президента Республики Казахстан вносит маслихатам областей, городов республиканского значения, столицы представление на назначение председателя ревизионной комиссии; осуществляет оценку деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.*

Пресс-служба Счетного комитета

26 АҚПАН | ФЕВРАЛЯ

### Мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдарды сертификаттау жөніндегі ұлттық комиссияның отырысы өтті

Есеп комитетінде ағымдағы жылғы 25-26 ақпанда Мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдарды сертификаттау жөніндегі ұлттық комиссияның отырысы өтті.

Ұлттық комиссияның мүшелері олардың кәсіби және этикалық қасиеттеріне баға берді.

Өңгімелесу Есеп комитеті, Ішкі мемлекеттік аудит комитеті және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің Мемлекеттік кірістер департаменті, Қазақстан Республикасы Қорғаныс министрлігі, «Назарбаев университеті» ДБҰ «University Medical Center» корпоративтік қоры, Алматы қаласы әкімінің аппараты, Алматы қаласы бойынша Мемлекеттік кірістер департаменті, Түркістан облысы бойынша Ішкі істер департаменті, Қазақстан Республикасының Ішкі істер министрлігі, Астана қаласы Алматы ауданы бой-

ынша Мемлекеттік кірістер басқармасы, «Туризм және спорт индустриясын қолдау қоры» КҚ, «Қобда аудандық орталық ауруханасы» МКК, «Қаржы академиясы» АҚ, Астана қаласы, Солтүстік Қазақстан, Маңғыстау, Павлодар, Шығыс Қазақстан, Қарағанды облысы бойынша тексеру комиссияларының жұмыскерлерінің қатарынан және жеке тұлғалардан 32 кандидатпен өткізілді.

Отырыстың қорытындысы бойынша «мемлекеттік аудитор» біліктілігі 21 кандидатқа, «тиімділік аудиті саласындағы ішкі мемлекеттік аудитор» біліктілігі 1 кандидатқа берілді, 10 кандидатқа біліктілік беруден бас тартылды, сондай-ақ 2 мемлекеттік аудитордан мемлекеттік аудитор сертификаты қайтарып алынды.

Есеп комитетінің баспасөз қызметі

### Состоялось заседание Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора

В Счетном комитете 25-26 февраля текущего года состоялись заседания Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

Членами Национальной комиссии дана оценка их профессиональных и этических качеств.

Собеседования проведены с 32 кандидатами из числа работников Счетного комитета, Комитета внутреннего государственного аудита и Департамента государственных доходов Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, Министерства обороны Республики Казахстан, Корпоративного

фонда «University Medical Center» АОО «Назарбаев университет», Аппарат акима города Алматы, Департамента государственных доходов по городу Алматы, Департамента внутренних дел Туркестанской области, Министерства внутренних дел Республики Казахстан, Управления государственных доходов по Алматинскому району города Астана, КФ «Фонд поддержки индустрии туризма и спорта», ГКП «Кобдинская центральная районная больница», АО «Финансовая академия», ревизионных комиссий по городу Астане, Северо-Казахстанской, Мангистауской, Павло-

дарской, Восточно-Казахстанской, Карагандинской области и других физических лиц.

По итогам заседания квалификация «государственный аудитор» присвоена 21 кандидатам, 1 кандидату присвоена квалификация «внутренне-го государственного аудитора в области аудита эффективности», отказано 10 кандидатам, а также у 2 государственных аудиторов отозван сертификат государственного аудитора.

Пресс-служба Счетного комитета

27 АҚПАН | ФЕВРАЛЯ

### Есеп комитеті тексеру комиссияларының қызметкерлерімен семинар өткізді

Тексеру комиссиялары қызметінің тиімділігін арттыру сыртқы мемлекеттік аудиттің жоғары органының (Есеп комитетінің) негізгі басымдықтарының бірі болып табылады.

Осы бағытта 2018-2019 жылдарға арналған жол картасын іске асыру шеңберінде ағымдағы жылғы 27 ақпанда Есеп комитеті тексеру комиссияларының қызметкерлерімен бейнеконференцбайланыс режимінде семинар өткізді.

Семинарды Есеп комитетінің аппарат басшысы Қалижан Әбдірайымов жүргізді. Семинарда аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары бойынша анықталған бұзушылықтарды көрсету кезінде Қазақстан Республикасының заңнамасын дұрыс қолданудың заң сараптамасын жүргізу және аудиторлық іс-шараларды заңдық сүйемелдеуді жүзеге асыру және аудиторлық іс-шаралардың қорытындылары бойынша қабылданатын құжаттарды жасау кезінде құқықтық қолдау (көмек) көрсету практикасы мәселелері, сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл мәселелері, әдіснамалық құжаттарды жетілдіру, өзекті ету және проблемалық мәселелердің қаралуы талқыланды.

Ағымдағы жылы жергілікті бюджетке сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу бойынша бірыңғай әдіснамалық құжаттар қабылданды. Бұл барлық тексеру комиссиялары жүргізген аудиттердің нәтижелерін толық көлемде тануды қамтамасыз ете отырып, олардың жұмысын бірыңғай әдіснама бойынша біріздендіруге мүмкіндік береді.

Тексеру комиссияларының сапалық құрамына ерекше көңіл бөлінеді. Есеп комитеті сыртқы мемлекеттік аудит органдарының жұмыскерлерінің біліктілігін арттыру және қайта даярлау курстарын жүйелі негізде ұйымдастырады. 2018 жылы сертификаттау шеңберінде 39 жұмыскер және біліктілікті арттыру тәртібі бойынша 65 адам оқудан өтті.

Мемлекеттік аудит жүйесінде жоғары қажеттілікті көрсеткен тиімді шаралар ретінде Есеп комитеті тағылымдама институтын

кеңінен қолдануда. Жыл сайынғы негізде тексеру комиссияларының 20-ға жуық қызметкері практикалық тәжірибе жинақтайды.

2018 жылы дағдыларды алмастыру мақсатында Есеп комитетінің аудиторлық іс-шараларының 20%-на тексеру комиссияларының өкілдері тартылды. Ағымдағы жылы жүргізілген бірлескен/қатар аудиттердің үлесін тағы 20%-ға ұлғайту жоспарланып отыр.

Қолданыстағы заңнамаға сәйкес 2017 жылдан бастап тек сертификатталған мемлекеттік аудиторларға ғана аудит жүргізуге рұқсат етіледі. Бүгінгі күні тексеру комиссиялары аудиторларының саны 291 адамды құрайды, олардың барлығына «мемлекеттік аудитор» біліктілігі 100% берілген. Соның ішінде, тексеру комиссияларының мемлекеттік аудиторының 5%-нда CIPFA\* халықаралық сертификаты (Ұлыбритания) бар.

ЕсепкомитетіМемлекеттікаудиторандарының үйлестіру кеңесінің кіші комитетінде әр тексеру комиссиясы өз қызметінің қорытындылары және туындайтын жүйелі кемшіліктер туралы ақпараттандыруы институтын енгізді. Бұл жұмыс аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің сапасын арттыру және жергілікті деңгейде мемлекеттік аудит жүйесін жетілдіру мақсатында жүргізілуде.

\* ИНТОСАИ жоғары мемлекеттік аудит органдарының дүниежүзілік ұйымы таныған CIPFA (Ұлыбритания) Сертификатталған мемлекеттік қаржы және бухгалтерлік есеп институтының бағдарламасы мемлекеттік аудиторлардың халықаралық біліктілігі (тиімділік аудиті бойынша) болып табылады.

Есеп комитетінің баспасөз қызметі

### Счетным комитетом проведен семинар с сотрудниками ревизионных комиссий

Одним из основных приоритетов высшего органа внешнего госаудита (Счетного комитета) является повышение эффективности деятельности ревизионных комиссий. В этом направлении, в рамках реализации Дорожной карты на 2018 – 2019 г., 27 февраля текущего года Счетным комитетом проведен семинар с сотрудниками ревизионных комиссий в режиме видеоконференцсвязи. Вел семинар руководитель аппарата Счетного комитета Халижан Абдирайымов.

На семинаре были обсуждены вопросы практики проведения юридической экспертизы правильности применения законодательства Республики Казахстан при указании выявленных нарушений по итогам аудиторских мероприятий и осуществление юридического сопровождения аудиторских мероприятий и оказание правовой поддержки (помощи) при составлении документов, принимаемых по итогам аудиторских мероприятий, вопросы противодействия коррупции, вопросы совершенствования, актуализации методологических документов и обсуждение проблемных вопросов.

В текущем году были приняты единые методологические документы по проведению внешнего госаудита местного бюджета. Это позволит унифицировать работу всех ревизионных комиссий по единой методологии, обеспечив признанию результатов проведенных ими аудитов в полном объеме. Особое внимание уделяется качественному составу ревизионных комиссий. Счетным комитетом на системной основе организуются курсы повышения квалификации и переподготовки работников органов внешнего госаудита. За 2018 год в рамках сертификации обучение прошли 39 работников и по дисциплинам повышения квалификации 65 человек.

В качестве эффективных мер, показавших высокую востребованность в системе госаудита,

Счетным комитетом широко применяется институт стажировки. На ежегодной основе получают практический опыт порядка 20 сотрудников ревизионных комиссий. В 2018 году, в целях обмена навыками, к 20% аудиторских мероприятий Счетного комитета были привлечены представители ревизионных комиссий. В текущем году планируется увеличение доли проведенных совместных/ параллельных аудитов еще на 20%.

Согласно действующему законодательству, с 2017 года к проведению аудита допускаются исключительно сертифицированные госаудиторы. На сегодняшний день численность аудиторов ревизионных комиссий составляет 291 человек, со 100% присвоением квалификации «государственного аудитора». В том числе, 5% государственных аудиторов ревизионных комиссий имеют международную сертификацию CIPFA\* (Великобритания).

Счетным комитетом внедрен институт информирования каждой ревизионной комиссией о своих итогах деятельности и возникающих системных недостатках на подкомитете Координационного совета органов государственного аудита. Данная работа ведется в целях повышения качества аудиторской и экспертно-аналитической деятельности и совершенствования системы государственного аудита на местном уровне.

\*Международной квалификацией государственных аудиторов (по аудиту эффективности) является признанная всемирной организацией высших органов госаудита ИНТОСАИ программа Сертифицированного института государственных финансов и бухгалтерского учета CIPFA (Великобритания).

Пресс-служба Счетного комитета

28 АҚПАН | ФЕВРАЛЯ

### Қазақстан Президенті Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің төрайымы Наталья Годунованы қабылдады

Кездесу барысында Мемлекет басшысына Есеп комитетінің 2018 жылы атқарған жұмыстарының қорытындысы туралы баяндалды. Нұрсұлтан Назарбаев Есеп комитетінің тарапынан бюджет қаражатына үнемі бақылау жүргізіліп, оның тиімді игерілуіне мұқият талдау жасаудың маңыздылығын атап өтті.

– Есеп комитетінің негізгі міндеті – мемлекеттік бюджеттің тиімді жұмсалыуын қадағалау. Бақылау ісінен аудитке көшуге байланысты сіздердің алдарыңызда жаңа міндеттер тұр, – деді Елбасы.

Есеп комитетінің төрайымы республикалық бюджеттің тиімді жұмсалыуына аудит жүргізу барысы және осы саладағы әлемдік тәжірибені зерттеу нәтижелері жөнінде мәлімдеді.

– Біз тиімділік аудитіне көшу жұмыстарын жалғастыра береміз. Былтыр жалпы сомасы 430 миллиард теңге көлемінде тәртіп бұзушылық жасалғаны анықталды. Егер бухгалтерлік есепсіз нақты қаржылық тәртіп бұзушылықты есептесек, оның мөлшері 16 миллиард теңгені құрап отыр. Бұл көрсеткіш 2017 жылы 70 миллиард

теңге болған еді. Осылайша, қаржылық тәртіптің жақсара түскені байқалады, – деді Н.Годунова.

Есеп комитетінің төрайымы мемлекеттік және салалық бағдарламалар бюджетінің тиімділігіне жүргізілген бағалау нәтижелері жөнінде мәлімет берді. Сондай-ақ, жалпы экономикалық және қаржылық жоспарлау сапасын арттыру үшін Үкіметпен бірлесіп қабылдаған шаралар туралы баяндады.

Кездесу соңында Мемлекет басшысы Есеп комитетіне «Нұр Отан» партиясының XVIII съезінде айтылған әлеуметтік бағдарламалар мен бастамалардың жүзеге асырылуына тиісті бақылау жасауды тапсырды.

Қазақстан Республикасы Президентінің  
баспасөз қызметі

### Встреча с председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Натальей Годуновой

В ходе встречи Главе государства был представлен отчет о деятельности Счетного комитета по итогам 2018 года. Президент Казахстана отметил важность осуществления постоянного контроля и проведения тщательного анализа эффективности освоения бюджетных средств со стороны Счетного комитета.

– Основная задача Счетного комитета состоит в том, чтобы следить за эффективным использованием государственных бюджетных средств. Перед вами стоят новые задачи в связи с переходом от контроля к аудиту, – сказал Нурсултан Назарбаев.

В свою очередь председатель Счетного комитета доложила о ходе аудита эффективности исполнения республиканского бюджета и результатах изучения мирового опыта в данной сфере.

– Мы продолжим работу по переходу к аудиту эффективности. В прошедшем году было выявлено всего нарушений на сумму 430 млрд тенге.

Сумма выявленных реальных финансовых нарушений без бухгалтерского учета составила 16 млрд тенге, тогда как в 2017 году она равнялась 70 млрд тенге. Это свидетельствует об улучшении финансовой дисциплины, – сказала Н.Годунова.

Кроме того, председатель Счетного комитета представила информацию о результатах проведения оценки эффективности бюджета государственных и отраслевых программ, а также доложила о предпринимаемых совместно с Правительством мерах по повышению качества экономического и финансового планирования.

В завершение Глава государства поручил Счетному комитету обеспечить надлежащий контроль за реализацией социальных программ и инициатив, озвученных на XVIII съезде партии «Нұр Отан».

Пресс-служба Президента  
Республики Казахстан

28 АҚПАН | ФЕВРАЛЯ

### Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті Бішкек қаласында «Тиімділік аудитін жүргізу практикасы» тақырыбында өткен семинарға қатысты

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті 26-27 ақпанда Бішкек қаласында (Қырғыз Республикасы) «Тиімділік аудитін жүргізу практикасы» тақырыбында өткен семинарға қатысты.

Семинар Шанхай ынтымақтастық ұйымына мүше мемлекеттердің жоғары аудит органдары ынтымақтастығы шеңберіндегі іс-шаралар жоспарына сәйкес, білімін арттыру және практикалық тәжірибе алмасу мақсатында өткізілді.

Шараға Қырғыз Республикасы, Қытай Халық Республикасы, Тәжікстан Республикасының жоғары аудит органдарының өкілдері де қатысты. Семинар барысында жоғары мемлекеттік аудит органдарының өкілдері өзара тәжірибе алмасты, сондай-ақ тиімділік аудитін жүргізудің практикалық мәселелерін талқылады.

Есеп комитетінің баспасөз қызметі

### Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета принял участие в семинаре на тему «Практика проведения аудита эффективности» в городе Бишкек

26-27 февраля Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета принял участие в семинаре на тему «Практика

проведения аудита эффективности» в г. Бишкек (Кыргызская Республика).

Семинар проводился в соответствии с Планом

мероприятий в рамках сотрудничества высших органов аудита государств-членов Шанхайской организации сотрудничества, с целью повышения знаний и обмена практическим опытом.

На мероприятии также участвовали представители высших органов государственного аудита Кыргызской Республики, Китайской Народной Республики, Республики Таджикистан.

В ходе семинара представители высших органов государственного аудита обменялись опытом, а также обсудили практические вопросы проведения аудита эффективности.

**Пресс-служба Счетного комитета**

## 6 НАУРЫЗ | МАРТА

### Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу орталығы» РМК директоры тағайындалды

Есеп комитетінің Төрайымы Наталья Годунова бүгін ұжымға Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу орталығы» РМК-нің жаңадан тағайындалған директоры Мағбат Спановты таныстырып, оған жұмыста жоғары жетістіктер мен табыстар тіледі.

Мағбат Уарысбекұлы Спанов 1964 жылы Барнаул қаласында (Ресей) туылған. С. Киров атындағы Қазақ мемлекеттік университетінің философия және экономика факультетін бітірген.

Еңбек өтілі: түрлі ғылыми және ғылыми-талдамалық ұйымдарда, соның ішінде Қазақстан Республикасы Ғылым академиясы экономика институты, Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы Қазақстан стратегиялық зерттеулер институты, Қазақстан

даму институтында (1989-2010) қызмет еткен; «Транзиттік экономика», «Еуразиялық қоғамдастық: қоғам, саясат, мәдениет», «Sayasat-policy» (1995-2007) үш ғылыми журналда бас редактор; Астана қаласы бойынша тексеру комиссиясының мүшесі (2011-2013 жж.) болған. ХБУ жанындағы Инновациялық экономика институтының директоры, «Тұран» университетінің профессоры, Халықаралық бизнес университетінің ФЗЖ жөніндегі проректоры, ХБУ және Әл-Фараби атындағы ҚазҰУ профессоры.

Ғылым саласындағы жоғары жетістіктері үшін «Дарын» мемлекеттік сыйлығымен марапатталған (1998). Жүзден жоғары ғылыми жұмыстар, соның ішінде монографиялар, оқулықтар, ғылыми мақалалар жариялаған.

**Есеп комитетінің баспасөз қызметі**

### Назначен директор РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

Председатель Счетного комитета Наталья Годунова представила сегодня коллективу вновь назначенного директора РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Мағбата Спанова, пожелала ему высоких достижений и успехов в работе.

Спанов Мағбат Уарысбекович родился в г.Барнаул (Россия) в 1964 году. Окончил философско-экономический факультет Казахского государственного университета им. С. Кирова.

Трудовой стаж: работа в различных научных и научно-аналитических организациях, в том числе в Институте экономики академии наук Республики Казахстан, Казахстанском институте стратегических исследований при Президенте Республики Казахстан, Институте развития

Казахстана (1989-2010); шеф-редактор трех научных журналов - «Транзитная экономика», «Евразийское сообщество: общество, политика, культура», «Саясат-policy» (1995-2007); член Ревизионной комиссии по г.Астана (2011-2013). Директор Института Инновационной экономики при УМБ, профессор университета «Туран», проректор по НИР Университета Международного бизнеса, профессор УМБ и КазНУ им. Аль Фараби.

Награжден государственной премией «Дарын» за высокие достижения в области науки (1998). Опубликовал свыше ста научных работ, среди них - монографии, учебные пособия, научные статьи.

**Пресс-служба Счетного комитета**

## 7 НАУРЫЗ | МАРТА

### Есеп комитетінде 8 Наурыз – Халықаралық әйелдер күніне арналған салтанатты жиын өтті

Бүгін, Есеп комитетінде 8 наурыз - Халықаралық әйелдер күніне арналған салтанатты жиын өтті.

Есеп комитетінің Төрайымы Наталья Годунова ұжым қызметкерлерін келе жатқан мерекемен құттықтап, әйел қауымының еңбектері мен жетістіктеріне тоқталды.

Наталья Годунова қоғамдағы әйелдердің белсенділігіне, Есеп комитеті мен ведомстволық бағынысты «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМК-де жұмыс істейтін 165

қызметкердің 105-і әйел екеніне, оның ішінде 12 мемлекеттік аудитор бюджетті қорғау үшін ер азаматтармен бірдей еңбек етіп жатқанын атап өтті.

«Өз міндеттерін адал, нақты атқару әйелдерге әр салада айтарлықтай нәтижелерге қол жеткізуге мүмкіндік береді, ал әйелдерсіз еркениетті қоғам құру мүмкін емес» - деді Наталья Годунова. Исшара мерекелік концертке жалғасты.

**Есеп комитетінің баспасөз қызметі**

### В Счетном комитете состоялось торжественное собрание, посвященное Международному женскому дню 8 марта

Сегодня, в Счетном комитете состоялось торжественное собрание, посвященное Международному женскому дню 8 марта.

Председатель Счетного комитета Наталья Годунова поздравила сотрудниц коллектива с наступающим праздником и отметила их заслуги. Подчеркнув активную деятельность женщин в обществе, Наталья Годунова сообщила что из 165 сотрудников Счетного комитета и подведомственного РГП «Центра по исследованию финансовых нарушений», 105 составляют женщины.

В их числе 12 государственных аудиторов, ко-

торые наравне с мужчинами стоят на страже защиты бюджета.

«Добросовестное, четкое исполнение своих обязанностей позволяет женщинам добиваться значительных результатов в каждой из профессий, без которых цивилизованное общество существовать не может», – отметила Председатель Счетного комитета.

В завершении мероприятия состоялся праздничный концерт.

**Пресс-служба Счетного комитета**

## 14 НАУРЫЗ | МАРТА

### «Мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдарды сертификаттау қағидаларын бекіту туралы» Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 15 желтоқсандағы № 22-НҚ нормативтік қаулысына өзгерістер мен толықтыру енгізу туралы»

«Мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдарды сертификаттау қағидаларын бекіту туралы» Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 15 желтоқсандағы № 22-НҚ нормативтік қаулысына өзгерістер мен толықтыру енгізу туралы» Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің нормативтік қаулысының жобасы (бұдан әрі – нормативтік қаулының жобасы) «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» 2015 жылғы 12 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 39-бабының 5-тармағына сәйкес әзірленді.

Нормативтік қаулының жобасы шеңберінде:

1. қоғамдық бірлестіктердің (үкіметтік емес ұйымдардың) өкілінің қадағалаушы ретінде қатысу;
2. білімді растау жөніндегі құжатты беру мерзімдері;
3. мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер кандидат бойынша мәліметтер қалыптастыру үшін мерзімдер белгілеу;
4. білімді растау жөніндегі құжаттың нысанын бекітуді регламенттеу көзделді.

Аталған нормативтік қаулының жобасымен 2019 жылғы 13 наурыздағы [www.egov.kz](http://www.egov.kz) (<http://legalacts.egov.kz>) ашық нормативтік құқықтық актілердің интернет-порталында танысуға болады.

### О проекте нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений и дополнения в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря



29 НАУРЫЗ | МАРТА

Проект нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «О внесении изменений и дополнения в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года № 22-НҚ «Об утверждении Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора» (далее - проект нормативного постановления) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле».

В рамках проекта нормативного постановления предусматривается регламентация:

1. участия представителя общественных объединений (неправительственных организаций) в качестве наблюдателя;
2. сроков выдачи документа по подтверждению знаний;
3. установления срока формирования сведений по кандидату, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;
4. утверждения формы документа по подтверждению знаний.

С данным проектом нормативного постановления можно ознакомиться на интернет-портале открытых нормативных правовых актов [www.egov.kz](http://www.egov.kz) от 13 марта 2019 года (<http://legalacts.egov.kz>).

20 НАУРЫЗ | МАРТА

### Есеп комитетінде Наурыз мейрамына арналған салтанатты шара өтті

Бүгін Есеп комитетінде Наурыз мейрамына арналған салтанатты шара өтті.

Есеп комитетінің мүшесі Рашит Ахметов ұжымды мерекемен құттықтай отырып, Наурыздың қоғамдағы бейбітшілік пен өзара түсіністікті нығайтудағы, достық пен ұлтаралық келісімнің маңыздылығын атап өтті.

Наурыз мейрамы — жердегі ең көне мейрамдардың бірі — жаңару және үміт мейрамы, дана ата-бабалардың үздік дәстүрлеріне адалдықтың белгісі және халықтар арасындағы рухани бірлікті сақтау ниеті.

Іс-шара барысында Есеп комитетінің және «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМК қызметкерлері ұйымдастырған мынадай номинациялар бойынша алты ауылдың

байқауы болды: «Ең дәмді Наурыз көже», «Ең әдемі ауыл», «Ерлер және әйелдер арасындағы үздік ұлттық киім», «Ең әдемі камзол», «Ең белсенді ауыл», «Мерген жігіт», «Күштілер».

Сонымен қатар Есеп комитеті мен «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМК қызметкерлері «Асық ату», «Арқан Тарту» сияқты спорт түрлерінен жарысты.

Байқаудың қорытындысы бойынша жеңімпаздар дипломдармен марапатталды.

Іс-шараның соңында мерекелік концерт өткізіліп, қазақтың ұлттық әдет-ғұрыптарын таныстыру ұйымдастырылды.

### Есеп комитетінің баспасөз қызметі

### В Счетном комитете состоялось торжественное мероприятие, посвященное Наурыз мейрамы

Сегодня, в Счетном комитете состоялось торжественное мероприятие, посвященное Наурыз мейрамы.

Поздравляя коллектив с праздником, член Счетного комитета Рашит Ахметов отметил высокое значение Наурыза в укреплении мира и взаимопонимания в обществе, дружбы и межнационального согласия.

Наурыз мейрамы — один из самых древних праздников на земле — праздник обновления и надежд, символ верности лучшим традициям мудрых предков и стремление сохранить духовную общность между народами.

В ходе мероприятия состоялся конкурс шести аулов, организованных сотрудниками Счетного комитета и РГП «Центр по исследованию фи-

нансовых нарушений» по номинациям: «Лучший наурыз коже», «Самый красивый ауыл», «Самый красивый чапан», «Самый красивый камзол», «Самый активный ауыл».

Кроме того, сотрудники Счетного комитета и РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» соревновались в таких спортивных состязаниях как «Асық ату», «Арқан тарту».

По итогам состязаний состоялась церемония награждения победителей, с вручением дипломов.

В завершение мероприятия был проведен праздничный концерт и организована демонстрация казахских национальных обычаев.

### Пресс-служба Счетного комитета

### Есеп комитеті туристік қызметке жүргізілген мемлекеттік аудиттің қорытындысын шығарды.

Есеп комитетінің кезекті отырысында туристік қызметті дамытуға бағытталған бюджет қаражаты мен мемлекет активтерінің пайдаланылу тиімділігіне жүргізілген мемлекеттік аудиттің қорытындысы шығарылды.

Аудитпен «Қазақстан Республикасы Мәдениет және спорт министрлігінің Туризм индустриясы комитеті» РММ және «Kazakh Tourism» ҰК» АҚ қамтылды.

Елдегі туризмнің жалпы көлемі ЖІӨ көлемінде 2016 жылы – 1,3%, 2017 жылы - 1,4% және 2018 жылдың 9 айында - 0,9%-ды құрады. Бұл ретте, 2017 жылы Астана қаласында «Astana EXPO-2017» халықаралық көрмесінің өткізілігіне қарамастан, сырттан келетін туристердің саны 2011 жылдың бағдарламалық құжаттарында көзделген көрсеткіштерге жеткен жоқ.

Отандық туристік сала бастапқы сәттен бері танымал шетелдік туристік дестинациялармен қатаң бәсекелестікте. Жыл сайын шығу туризмі келу туризмінен 1,5 есе артық болып отыр. Тиісті жағдайлар, бағалық, көліктік және логистикалық қолжетімділік, сервис сапасын жасауда кемшіліктер бар. Қазақстандықтар басым бағыттар ретінде жыл сайын орта есеппен 2,7 млрд. АҚШ доллары баламасында ұлттық валютаны жұмсай отырып, шетелдік туристік өнімдерге артықшылық береді.

Қазіргі уақытта туристік саланы дамытудың кешенді стратегиясы үшін, оның ішінде заңнаманы жетілдіру бойынша саясаттың өзі де, бірыңғай ұйымдастырушылық тәсілдері де әлі қалыптаспаған.

Сонымен қатар, Туризм индустриясы комитеті тарапынан республикалық бюджет қаражатын пайдалану кезінде тиісті ұйымдастыру, үйлестіру және мониторингтің болмауынан, жоспарланған іс-шараларды іске асырудың сапасы мен тиімділігіне теріс әсер еткен бірқатар кемшіліктер мен бұзушылықтарға жол берілген.

Ұлттық туристік өнімді қалыптастыруға және оны халықаралық және ішкі нарықта ілгерілетуге бөлінетін республикалық бюджет қаражаты жеткілікті тиімсіз пайдаланылуда. Мемлекеттік сатып алу саласында да бюджет заңнамасын сақтамау фактілеріне жол берілген.

Атап айтқанда, Туризм индустриясы комитеті республикалық бюджет қаражатын толық игеру кезінде ішкі және келу туризмі бойынша орналастыру орындарында (резиденттер мен резидент емес) қызмет көрсетілген келушілерге қызмет көрсетуді ұлғайту және елден тыс жерлерде халықаралық туристік көрмелер өткізу бөлігінде бюджеттік бағдарламалардың тікелей

және түпкілікті нәтижелеріне қол жеткізілмеген.

Халықаралық туристік көрмелерге қатысу жөніндегі қызметтерді сатып алу өнім берушіні бір көзден таңдау тәсілін негізсіз қолдана отырып жүзеге асырылған, өнім берушілерді мемлекеттік сатып алудың жосықсыз қатысушылары деп тану туралы сотқа талап-арыз беру бойынша шаралар қабылданбаған.

«Kazakh Tourism» ҰК» АҚ-ның қызметі Даму жоспары мен стратегиясы болмаса да жүзеге асырылған. Компанияның жарғылық капиталы жарғылық қызмет үшін бейінді емес мүлік (сөрелер, фотоколлаж, подиумдар, панельдер) есебінен қалыптастырылған, олар пайдаланылмайды және «Қазақстан Республикасының Ұлттық музейі» РМҚК-нің жауапты сақталуында тұр.

Туризмді орталық және өңірлік деңгейде ілгерілету саясаты «орталық-өңірлер» бойынша жайғастыру мен үйлестірудің бірыңғай саясатынсыз және кейбір іс-шаралар мен көрмелерді қайталау арқылы жүзеге асырылады.

Сонымен қатар, мемлекеттік аудиттің қорытындылары бойынша жалпы сомасы 1 460,1 млн. теңгеге қаржылық бұзушылықтар анықталды, оның 1 409,2 млн. теңгесі немесе 96,5%-ы бухгалтерлік есепті жүргізу тәртібімен байланысты. Бұл ретте мемлекеттік аудиттің барысында қаржылық бұзушылықтардың сомасы толық көлемде өтелді және қалпына келтірілді. Бұдан басқа, сомасы 678,4 млн. теңгеге бюджет қаражатын тиімсіз жоспарлау, 1 564,1 млн. теңгеге тиімсіз пайдалану және 43 рәсімдік бұзушылық фактісі анықталды.

Отырыс қорытындысы бойынша Есеп комитеті мәдениет және спорт, цифрлық даму, қорғаныс және аэроғарыш өнеркәсібі министрліктеріне және «Kazakh Tourism» ҰК» АҚ-на анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерді, оларға ықпал ететін себептер мен жағдайларды жою, сондай-ақ қолданыстағы заңнаманы бұзуға жол берген лауазымды адамдардың жауаптылығын қарау жөнінде тапсырмалар берді.

Әкімшілік құқық бұзушылық туралы істерді қарауға уәкілетті органдарға процестік шешімдер қабылдау үшін мемлекеттік сатып алу және бухгалтерлік есеп саласындағы заңнаманы бұзудың 16 фактісі бойынша мемлекеттік аудиттің материалдары жіберілді.

### Есеп комитетінің баспасөз қызметі

## Счетный комитет подвел итоги государственного аудита туристской деятельности.

На очередном заседании Счетного комитета подведены итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств и активов государства, направленных на развитие туристской деятельности.

Аудитом охвачены РГУ «Комитет индустрии туризма Министерства культуры и спорта Республики Казахстан и АО «НК «Kazakh Tourism».

Отмечено, что общий объем туризма страны в объеме ВВП составил в 2016 году – 1,3%, в 2017 году – 1,4%, и за 9 месяцев 2018 года – 0,9%. При этом, несмотря на проведение в 2017 году в г.Астане международной выставки «Astana EXPO-2017», количество въездных туристов не достигло ожидаемых показателей, предусмотренных в программных документах 2011 года.

Отечественная туристская отрасль изначально находится в жесткой конкурентной борьбе с уже популярными зарубежными туристскими дестинациями. Ежегодно выездной туризм превышает въездной в 1,5 раза. Имеются недостатки в создании соответствующих условий, ценовой, транспортной и логистической доступности, качестве сервиса. В качестве приоритетных направлений казахстанцы отдают предпочтение зарубежным туристическим продуктам, с ежегодным оттоком национальной валюты в среднем эквивалентной 2,7 млрд. долларов США.

В настоящее время все еще не сформирована как сама политика, так и единые организационные подходы для комплексной стратегии развития туристской отрасли, в том числе по совершенствованию законодательства.

В тоже время из-за отсутствия должной организации, координации и мониторинга со стороны Комитета индустрии туризма при использовании средств республиканского бюджета, допущен ряд недостатков и нарушений, негативно повлиявших на качество и эффективность реализации запланированных мероприятий.

Средства республиканского бюджета, выделяемые на формирование национального туристского продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынке используются недостаточно эффективно. Допущены факты несоблюдения бюджетного законодательства и в сфере государственных закупок.

В частности, при полном освоении средств республиканского бюджета, Комитетом индустрии туризма не достигнуты показатели прямых и конечных результатов бюджетных программ в части увеличения, обслуженных посетителей местами размещения по внутреннему и въездному туризму (резиденты и нерезиденты) и проведения международных туристских выставок, за пределами страны.

Приобретение услуг по участию в международных туристских выставках осуществлялось с необоснованным применением способа выбора поставщика из одного источника, меры по обращению с иском в суд о признании поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок не принимались.

Деятельность АО «НК «Kazakh Tourism» осуществляется при отсутствии Стратегии и Плана развития. Уставный капитал компании сформирован за счет непрофильного для уставной деятельности имущества (витрины, фотоколлаж, подиумы, панели), которое не используется и находится на ответственном хранении в РГКП «Национальный музей Республики Казахстан».

Политика продвижения туризма на центральном и региональном уровне осуществляется без единой политики позиционирования и координации по вертикали «центр-регионы», и дублированием некоторых мероприятий и выставок.

Наряду с этим по итогам государственного аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 1 460,1 млн.тенге, из которых 1 409,2 млн.тенге, или 96,5%, связаны с порядком ведения бухгалтерского учета. При этом в ходе государственного аудита сумма финансовых нарушений возмещена и восстановлена в полном объеме. Кроме того, выявлены факты неэффективного планирования бюджетных средств на сумму 678,4 млн.тенге, неэффективного использования – на 1 564,1 млн.тенге и 43 процентных нарушений.

По итогам заседания Счетным комитетом даны поручения министерствам культуры и спорта, цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности и АО «НК «Kazakh Tourism» по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий, способствующих им, а также рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения действующего законодательства.

В органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, для принятия процессуальных решений направлены материалы государственного аудита по 16 фактам нарушений законодательства в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета.

### Пресс-служба Счетного комитета

**«Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚК** Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2007 жылғы 1 қазандағы №868 қаулысымен қаржылық және сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтарына алып келетін жағдайларды терең зерделеу, бақылау және сараптама-талдамалық жұмыстардың жаңа әдістері мен технологияларын әзірлеп енгізу, сондай-ақ қаржы-бюджет қатынастары жүйесінде оқыту бағдарламаларын іске асыру мақсатында құрылды.

Мемлекеттік басқару органы Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті болып табылады.

Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің Білім және ғылым саласы бойынша бақылау комитетінің 2010 жылғы 28 желтоқсандағы №1714 бұйрығына сәйкес, Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық ғылыми ұйым ретінде аттестатталды.

#### Орталықтың миссиясы

Мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесінің өзекті проблемаларын зерттеу арқылы қоғамның мүддесі үшін қаржы ресурстары мен мемлекет активтерін басқарудың тиімділігін арттыруға жәрдемдесу.

#### Қызмет түрлері:

- мемлекеттік қаржылық бақылаудың өзекті мәселелері бойынша қолданбалы ғылыми зерттеулер жүргізу;
- экономика және қаржы саласында зерттеулер жүргізу;
- бюджет-салық жүйесіндегі өзгерістерді талдау және сараптау;
- аудиторлық және бақылау-талдау іс-шараларының жаңа әдістері мен технологияларын әзірлеу және енгізу;
- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметкерлері үшін оқыту курстары мен семинарларын ұйымдастыру және өткізу;
- Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетімен бірлесіп «Мемлекеттік аудит» мамандығының барлық үш деңгейі (бакалавр, магистратура және докторантура) бойынша кадрлар даярлау жүйеге асырылады.
- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы оқу әдебиетін, оқу-әдістемелік құралдар шығару.

Орталықта 2 негізгі құрылымдық бөлімше жұмыс істейді:

- Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімі: Оның міндеті мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау және жалпы мемлекеттік басқару жүйесінің өзекті мәселелері бойынша ғылыми және талдамалы зерттеулер жүргізу, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласын әдіснамалық қамтамасыз ету, сараптау-талдау іс-шараларына қатысу болып табылады.
- Қайта даярлау және біліктілікті арттыру бөлімі: Бөлім мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары кадрларының біліктілігін арттыруды және оларды қайта даярлауды, экономика, қаржы, бухгалтерлік есеп, аудит және басқа да салаларда семинарлар мен тренингтер ұйымдастырумен және өткізумен айналысады.

2009 жылғы қаңтардан бері Орталықта «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналы шығарылып келеді, мұнда мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, сондай-ақ жалпы қаржы жүйесінің даму мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезең ішінде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал басып шығарылды, мұнда ғылым кандидаттарының, экономика ғылымдары докторларының, ph.D докторларының, ACCA және СИПФА, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандардың мақалалары жарияланды.

2009 жылғы қаңтардан бері Орталықта «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналы шығарылып келеді, мұнда мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, сондай-ақ жалпы қаржы жүйесінің даму мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезең ішінде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал басып шығарылды, мұнда ғылым кандидаттарының, экономика ғылымдары докторларының, ph.D докторларының, ACCA және СИПФА, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандардың мақалалары жарияланды.

С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией ACCA и СИПФА, а также аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

#### КЕРІ БАЙЛАНЫС:

**Мекенжайы:** 010000, Астана қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»  
**сайт:** <http://cifn.kz>;  
**электрондық пошта:** [cifn@inbox.ru](mailto:cifn@inbox.ru).

**Тел.:** + 7 (7172) 74-17-33  
**Факс:** + 7 (7172) 74-22-58

**РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений»** создан Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 октября 2007 года №868, в целях глубокого изучения условий, влекущих за собой финансовые и коррупционные нарушения, разработки и внедрения новых методов и технологий контрольной и экспертно-аналитической работы, а также реализации программ обучения в системе финансово-бюджетных отношений.

Органом государственного управления является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

В соответствии с приказом Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан от 28 декабря 2010 года № 1714, Центр по исследованию финансовых нарушений аттестован как научная организация.

#### Миссия Центра

Содействие повышению эффективности управления финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества посредством проведения исследований актуальных проблем системы государственного аудита и финансового контроля.

#### Виды деятельности:

- проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного финансового контроля;
- проведение исследований в области экономики и финансов;
- анализ и экспертиза изменений в бюджетно-налоговой системе;
- разработка и внедрение новых методов и технологий аудиторских и контрольно-аналитических мероприятий;
- организация и проведение обучающих курсов и семинаров для работников органов государственного аудита и финансового контроля;
- совместно с Евразийским национальным университетом им. Л.Н. Гумилева осуществляется подготовка кадров по всем трем уровням специальности «Государственный аудит» (бакалавр, магистратура и докторантура).
- выпуск учебной литературы, учебно-методических пособий в области государственного аудита и финансового контроля.

В Центре функционирует 2 основных структурных подразделения:

- Отдел прикладных научных исследований: Задачей, которого является проведение прикладных научных и аналитических исследований актуальных вопросов системы государственного аудита, финансового контроля и государственного управления в целом, методологическое обеспечение сферы государственного аудита и финансового контроля, участие в экспертно-аналитических мероприятиях.
- Отдел переподготовки и повышения квалификации: Отдел занимается организацией и проведением повышения квалификации и переподготовки кадров органов государственного аудита и финансового контроля, семинаров и тренингов в области экономики, финансов, бухгалтерского учета, аудита и других сферах.

С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией ACCA и СИПФА, а также аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией ACCA и СИПФА, а также аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

#### ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ:

**Адрес:** 010000, г. Астана, пр.Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»  
**сайт:** <http://cifn.kz>;  
**электронная почта:** [cifn@inbox.ru](mailto:cifn@inbox.ru).

**Тел.:** + 7 (7172) 74-17-33  
**Факс:** + 7 (7172) 74-22-58

**RSE “The Center for the Study of Financial Violations”** was created by the Government of the Republic of Kazakhstan as of October 1, 2007 No. 868, in order to study the conditions that entail financial and corruption violations, the development and implementation of new methods and technologies of control and expert-analytical work, as well as the implementation training programs in the system of financial and budgetary relations.

The Government body is the Accounts Committee for control over the distribution of the Republican Budget.

In accordance with the order of the Committee for control in the Field of Education and Science of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan as of December 28, 2010 No. 1714, the Center for the Study of Financial Violations was certified as a scientific organization.

#### The mission of the Center

Supporting to improving the management of financial resources and state assets in the public interest by conducting research on current problems of the state audit and financial control system.

#### Activities:

- carrying out applied research on current issues of state financial control;
- conducting research in the field of economics and finance;
- analysis and examination of changes in the fiscal system;
- development and introduction of new methods and technologies for auditing, control and analytical measures;
- organizing and conducting training courses and seminars for employees of state audit and financial control bodies;
- in conjunction with the Eurasian National University named after L.N. Gumilyov carried out training in all three levels of the specialty “State Audit” (bachelor, master and Ph.D).
- publication of textbooks, teaching aids in the field of public audit and financial control.

The Center has 2 main structural divisions:

- Department of Applied Scientific Research: The task is to conduct applied scientific and analytical research on topical issues of the state audit system, financial control and public administration in general, methodological support of the state audit and financial control, participation in expert and analytical activities.
- Department of retraining and advanced training:

The department organizes and conducts advanced training and retraining of public audit and financial control bodies, seminars and trainings in the field of economics, finance, accounting, auditing and other fields.

Since January 2009, the Center has been publishing the “Memlekettik Audit - State Audit” journal, which publishes quarterly articles on important issues of the development of the state audit system and financial control and the financial system as a whole. During this period, 40 copies of magazines were issued with a circulation of 10,000 pieces, in which candidates of science, Ph.D of economic sciences, doctors of Ph.D., specialists with the qualifications of ACCA and CIPFA, as well as specialists with qualifications state auditor and “Professional Accountant”.

#### FEEDBACK:

**Address:** Mangilik El av., b. 8, “Dom ministerstv”  
 01000, Astana city,  
**Web-site:** <http://cifn.kz>;  
**E-mail:** [cifn@inbox.ru](mailto:cifn@inbox.ru).

**Tel.:** + 7 (7172) 74-17-33  
**Fax:** + 7 (7172) 74-22-58



**В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности**

**Подписной индекс 74167**

Справочно:

РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счётного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета с 2014 года оказывает услуги в сфере повышения квалификации и проводит обучающие семинары-тренинги в области экономики, финансов, аудита и управления для работников государственных учреждений и организаций различных форм собственности.

**График коммерческих семинаров-тренингов на 2019 год и информация, касательно организации и проведения семинаров размещена на сайте: [www.cifn.kz](http://www.cifn.kz)**

### Тематика семинаров по повышению квалификации на 2019 год

№ п/п	Наименование семинара	«количество акад. часов»
1	Аудит финансовой отчетности	24
2	Положения Бюджетного законодательства для государственного аудита. Оценка эффективности использования бюджетных средств.	24
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квази-государственном секторе в соответствии с МСФО	30
4	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
5	«Вопросы осуществления государственных закупок, закупок квазигосударственного сектора и его регулирование законодательством в в Республике Казахстан»	16
6	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов.	24
7	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
8	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело.	16
9	Основные направления аудита эффективности	24
10	Основы работы с Microsoft PowerPoint	8
11	Ораторское искусство	24
12	Оценка функционирования системы внутреннего контроля и управления в государственном органе	16
13	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
14	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
15	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
16	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
17	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
18	Система управления рисками в государственном аудите	16
19	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников.	16
20	Трудовое Законодательство РК и кадровое делопроизводство	24
21	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном сектора. Аудит спецназначения	16

По вопросам обучения обращаться по телефонам:  
**(7172) 74-22-23, 74-19-31, 74-20-58, факс 74-25-58; e-mail: [seminar@cifn.kz](mailto:seminar@cifn.kz);**

По вопросам заключения договоров: **тел. (7172) 74 27 23**