

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

ТАЙГАШИНОВА К.Т.

доктор экономических наук

Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Республика Казахстан

НУРЖАНКЫЗЫ А.

магистрант

Казахский национальный аграрный исследовательский университет, г. Алматы, Республика Казахстан

АННОТАЦИЯ. Современный этап развития экономики Республики Казахстан характеризуется переходом к реформированию бюджетного процесса на принципах эффективности и результативности бюджетных расходов, что требует формирования качественной прозрачной отчетности об использовании бюджетных средств и развития новой системы бухгалтерского учета и государственного аудита.

Развитие системы бюджетного планирования и государственного управления в общественном секторе на основе формирования новой системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности направлено на оценку эффективности и результативности использования бюджетных средств в достижении поставленных стратегических целей, а не только оценки исполнения планов финансирования.

В связи с совершенствованием механизмов государственного управления во многих странах мира, как с развитой рыночной экономикой, так и странах с формирующимся рынком, были проведены реформы по внедрению системы бюджетирования, ориентированного на результат.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: государственный аудит, политика, финансовый контроль, ресурсы, метод, проведение аудита.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІН ЖЕТІЛДІРУ

ТАЙГАШИНОВА К.Т.

экономика ғылымдарының докторы

Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан Республикасы

НУРЖАНКЫЗЫ А.

магистрант

Қазақ ұлттық аграрлық зерттеу университеті, Алматы қ., Қазақстан Республикасы

АҢДАТПА. Қазақстан Республикасы экономикасының дамуының қазіргі кезеңі бюджет қаражатын пайдалану туралы сапалы ашық есептілікті қалыптастыруды және бухгалтерлік есеп пен мемлекеттік аудиттің жаңа жүйесін дамытуды талап ететін бюджет шығыстарының тиімділігі мен нәтижелілігі қағидаттарында бюджет процесін реформалауға көшумен сипатталады.

Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің жаңа жүйесін қалыптастыру негізінде қоғамдық секторда бюджеттік жоспарлау және мемлекеттік басқару жүйесін дамыту қаржыландыру жоспарларының орындалуын бағалауды ғана емес, қойылған стратегиялық мақсаттарға қол жеткізуде бюджет қаражатын пайдаланудың тиімділігі мен нәтижелілігін бағалауға бағытталған.

Әлемнің көптеген елдерінде, дамыған нарықтық экономикада да, дамушы нарықта да мемлекеттік басқару тетіктерін жетілдіруге байланысты нәтижеге бағытталған бюджеттеу жүйесін енгізу бойынша реформалар жүргізілді.

ТҮЙІН СӨЗДЕР: мемлекеттік аудит, саясат, қаржылық бақылау, ресурстар, әдіс, аудит жүргізу.

IMPROVING THE SYSTEM OF STATE AUDIT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

TAIGASHINOVA K.T.

Doctor of Economic Sciences

Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Republic of Kazakhstan

NURZHANKYZY A.

Master's Student

Kazakh National Agrarian Research University, Almaty, Republic of Kazakhstan

ABSTRACT. The current stage of the development of the economy of the Republic of Kazakhstan is characterized by the transition to the reform of the budget process based on the principles of efficiency and effectiveness of budget expenditures, which requires the formation of high-quality transparent reporting on the use of budget funds and the development of a new accounting and state audit system.

The development of the system of budget planning and public administration in the public sector on the basis of the formation of a new accounting and financial reporting system is aimed at assessing the effectiveness and efficiency of the use of budget funds in achieving the set strategic goals, and not only evaluating the implementation of financing plans.

In connection with the improvement of public administration mechanisms in many countries of the world, both with developed market economies and emerging market countries, reforms have been carried out to introduce a results-based budgeting system.

KEY WORDS: state audit, policy, financial control, resources, method, conduct of audit.

ВВЕДЕНИЕ. Становление и развитие системы государственного аудита в Республике Казахстан стало возможным только в процессе коренных реформ в сфере бухгалтерского учета и финансового контроля, в условиях внедрения нового формата финансовой отчетности при переходе системы бухгалтерского учета в государственном секторе на метод начисления [1].

Основным отличием и главным преимуществом становления и развития системы государственного аудита на современном этапе реформ следует считать, по-нашему мнению, переход от задач финансового контроля по формированию и расходованию бюджетных средств, основанного на учетно-информационной базе кассового метода бухгалтерского учета, к более широким, комплексным задачам государственного аудита на новой учетно-информационной базе бухгалтерского учета по методу начисления [2].

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ. Методика государственного аудита — это совокупность проверочных процедур, соответствующих методологическим основам государственного аудита и позволяющих определить соблюдение как принципов использования бюджетных средств, так и правовых оснований, определенных при выделении этих средств.

Исследование современных методик проведения государственного аудита выявило, что действующие в настоящее время методики проведения государственного аудита нуждаются в значительном развитии.

Для обеспечения информационных потребностей по оценке эффективного и целевого использования общественными ресурсами в рамках государственного аудита определяются субъекты финансовой отчетности на уровне республиканского бюджета и местных органов исполнительной власти, представляющих сведения об исполнении местного бюджета.

Таким образом, в качестве отдельного вида аудита в государственном секторе представляется целесообразным выделить стратегический аудит по оценке реализации стратегических целей и программ (рисунок 1).

Стратегический аудит применяется для оценки наступления рисков и последствий результатов реализации стратегических целей обеспечения безопасности и социально-экономического развития Республики Казахстан.

В рамках стратегического аудита оцениваются целевые и текущие значения ключевых показателей, характеризующих степень и качество реализации социально-экономических показателей и совокупных эффектов социально-экономического развития Республики Казахстан.

Важнейшими моментами при разработке плана

государственного аудита являются:

- идентификация субъектов финансовой отчетности сектора государственного управления по контролируемым и администрируемым активам, государственным обязательствам, доходам по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет;

- определение специфических вопросов, которые должны быть изучены в связи с проведением государственного аудита, определение целей аудита;

- разработка масштабов и формата проведения аудита;

- определение сроков, ресурсов и качественных характеристик проведения аудита [3].

Одной из основных, по-нашему мнению, задачей государственного аудита является идентификация субъектов финансовой отчетности в условиях отсутствия четкой классификации и определения порядка признания по контролируемым и администрируемым активам, государственным обязательствам, доходам от налоговых и неналоговых поступлений в бюджет.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ. При проведении государственного аудита в случае выявления отклонений в деятельности объекта аудита от бюджетных программ и подпрограмм, положений законодательства органы государственного финансового контроля предусмотрены функции в виде принятия мер реагирования. Государственный аудит направлен не только на определение тех или иных несоответствий, но и на выявление причин финансовых искажений, определения направлений по их устранению и оценки потенциала по эффективному использованию и управлению государственными средствами с целью реализации общественно-значимых услуг с большей отдачей вовлеченных ресурсов [4].

Следует обратить внимание на классификатор нарушений, принятый взамен ранее существовавшего, определяющий виды и характер финансовых нарушений, которые в целом определяют объем и задачи контрольных мероприятий. Прежде всего в классификатор включен больший объем охватываемых контрольными процедурами объектов аудита в условиях перехода с кассового метода на метод начисления, включая финансовый контроль по целевому расходованию бюджетных средств со стороны получателей на этапе распределения и использования бюджетных ресурсов, и аудит первого основного этапа бюджетного процесса по формированию доходной части бюджета [5].

А по задачам, поставленным перед системой государственного аудита, определить объект аудита и соответственно идентифицировать его с конкретным субъектом финансовой отчетности представляется достаточно сложной методологической и практической проблемой.

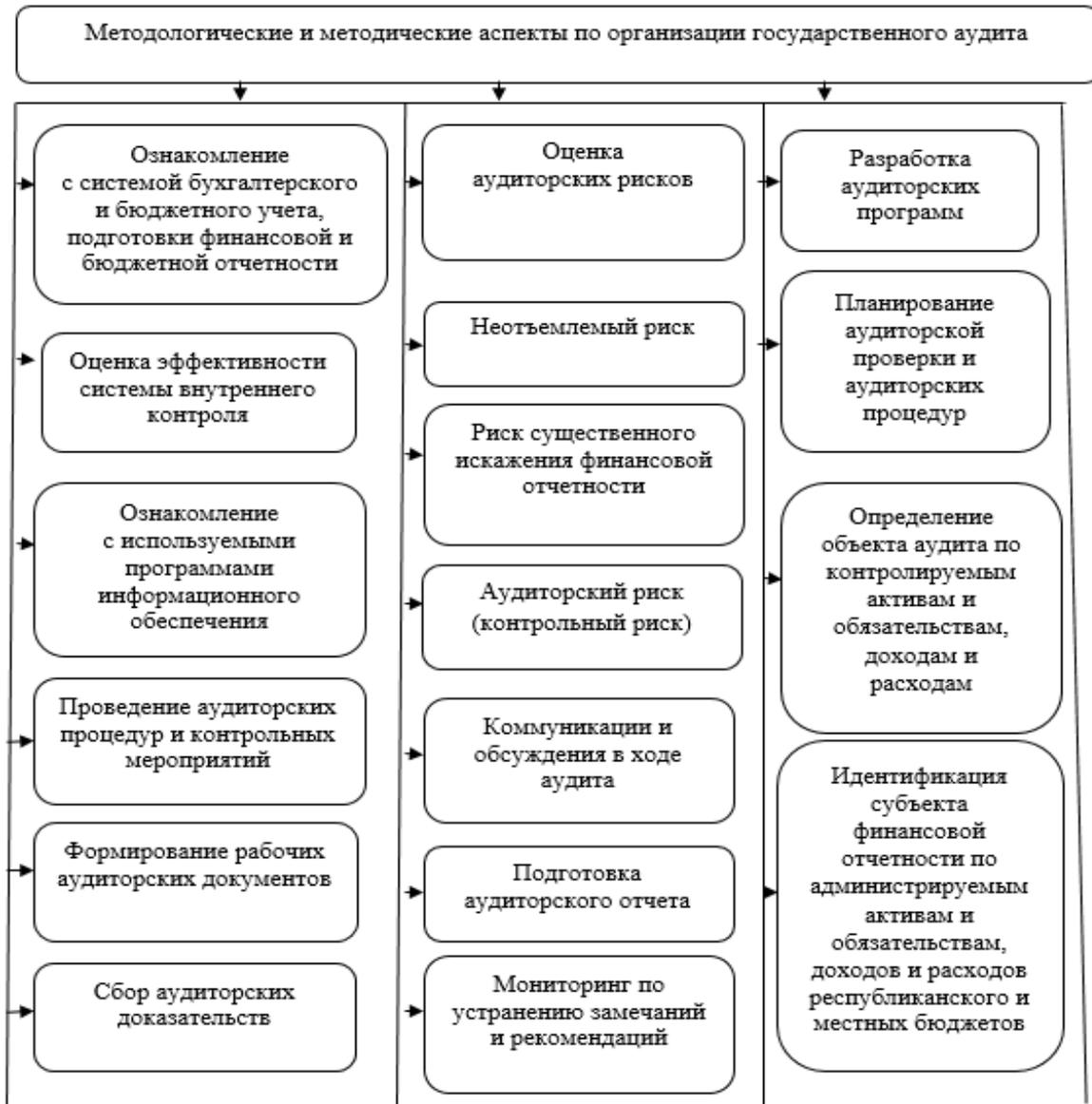


Рисунок 1 - Методологические и методические аспекты по организации и проведению государственного аудита

Эта проблема по определению субъекта финансовой отчетности по формированию доходной части бюджета должна быть решена одновременно с задачами по дальнейшему совершенствованию системы бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Казахстан.

По-нашему мнению, направления развития государственного аудита должны быть определены с точки зрения подготовки консолидированной финансовой отчетности по республиканскому бюджету и местным бюджетам.

Новая информационная база государственного аудита, подготовленная коренным реформированием системы бухгалтерского учета в процессе перехода субъектов государственного сектора с кассового метода на метод начисления, создает новые возможности по развитию методологических положений и методических инструментов по проведению государственного аудита.

Финансовая отчетность государственных учреждений представляется в полном объеме утвержденных форм, включая бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денег, отчет об изменениях чистых активов/капитала и пояснительной записки к финансовой отчетности. Государственный аудит охватывает финансовую отчетность государственных учреждений, как получателей бюджетных средств.

Для решения задач по государственному аудиту формирования доходной части бюджета необходима новая полная информационная база, представленная в виде консолидированной финансовой отчетности по республиканскому и местным бюджетам. На данном этапе реформы бухгалтерского учета, начиная с 2014 года по настоящее время, были разработаны и приняты дополнения и изменения в существующие правила ведения бухгалтерского учета государственных учреждений и

подготовки финансовой отчетности государственных учреждений и консолидированной финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и местных исполнительных органов. Также были разработаны отдельные правила по бухгалтерскому учету формирования доходной части бюджета, по признанию и учету доходов по налоговому и неналоговому поступлениям в бюджет.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ. Предложенные рекомендации по методике финансового контроля и государственного аудита позволяют оценить процесс и проанализировать этапы реализации программ и подпрограмм, вскрыть причины рисков, отрицательно влияющих на исполнение программ и принять своевременно меры по их устранению.

Последующий аудит (контроль) проводится по

завершении отчетного финансового года и осуществляет контроль за полнотой и эффективностью расходования средств, достижением показателей (индикаторов) программ.

Последующий аудит (контроль) позволяет выявить недостатки и нарушения в ходе реализации госпрограмм для их последующего устранения.

В целях совершенствования последующего аудита и финансового контроля программ предлагаются рекомендации, которые включают алгоритм проведения последующего аудита и финансового контроля программ; оценку уровня выполнения целевых показателей (индикаторов) программ; оценку уровня выполнения контрольных событий по детальным планам-графикам и оценку эффективности программ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Стратегия «Казakhstan-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана [Электронный ресурс]. — Астана, 2012. 14 дек. — 35 с. — URL: <http://adilet.zan.kz>.
2. Алибекова, Б.А. Становление государственного аудита в Республике Казахстан / Б.А. Алибекова, Д.М. Нурхалиева // Известия Иссyk-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. — 2016. — № 1,2 (12,13). — С. 162–166.
3. Ефимова, Н.П. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ / Н.П. Ефимова. — М.: Медицина, 2000. — 180 с.
4. Ержанов, М.С. Теория и практика аудита / М.С. Ержанов. — Алматы: Гылым, 2004. — 151 с.
5. Исакова, С.А. Современные проблемы бухгалтерского учета и аудита: монография / С.А. Исакова. — LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co.KG Dudweilerlandstr. 99, 66123 Saarbrücken, Germany, 2011. — 328 с.

REFERENCES:

1. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan Lidera nacji N.A. Nazarbaeva narodu Kazahstana (2012, 14 Dec.) Strategija «Kazahstan-2050»: novyj politicheskij kurs sostojavshegosja gosudarstva. [Strategy "Kazahstan-2050": a new political course of the established state. Message of the President of the Republic of Kazahstan, Leader of the Nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazahstan]. Astana, 35 p. - [Electronic resource]. Available at: <http://adilet.zan.kz>.
2. Alibekova, B.A. & Nurhalieva, D.M. (2016). Stanovlenie gosudarstvennogo audita v Respublike Kazahstan [Formation of state audit in the Republic of Kazahstan]. Izvestiya Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries, 1,2 (12,13), 162-166.
3. Efimova, N.P. (2000). Gosudarstvennyj finansovyj kontrol' v realizacii federal'nyh celevyh social'nyh programm [State financial control in the implementation of federal targeted social programs]. M.: Medicina, 180 p.
4. Erzhanov, M.S. (2004). Teorija i praktika audita [Theory and practice of audit]. Almaty: Gylym, 151 p.
5. Isakova, S.A. (2011). Sovremennye problemy buhgalterskogo ucheta i audita: monografija [Modern problems of accounting and auditing: Monograph]. LAP LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co.KG Dudweilerlandstr. 99, 66123 Saarbrücken, Germany, 328 p.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ:

Кусникамал Тортубаевна Тайгашинова - доктор экономических наук, профессор кафедры, Алматинская академия экономики и статистики, г. Алматы, Республика Казахстан
E-mail: tkt44@mail.ru

Айзат Нуржанкызы - магистрант 2 курса кафедры «Учет, аудит и финансы», Казахский национальный аграрный исследовательский университет, г. Алматы, Республика Казахстан
E-mail: Nurzhan_aizat@mail.ru

Кусникамал Тортубаевна Тайгашинова - экономика ғылымдарының докторы, кафедрасының профессоры, Алматы экономика және статистика академиясы, Алматы қ., Қазақстан Республикасы
E-mail: tkt44@mail.ru

Айзат Нуржанкызы - «Бухгалтерлік есеп, аудит және қаржы» кафедрасының 2 курс магистранты, Қазақ ұлттық аграрлық зерттеу университеті, Алматы қ., Қазақстан Республикасы
E-mail: Nurzhan_aizat@mail.ru

Kusnikamal T. Taigashinova - Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department, Almaty Academy of Economics and Statistics, Almaty, Republic of Kazakhstan
E-mail: tkt44@mail.ru

Aizat Nurzhankyzy - 2nd year Master's Student of the Department "Accounting, Audit and Finance", Kazakh National Agrarian Research University, Almaty, Republic of Kazakhstan
E-mail: Nurzhan_aizat@mail.ru