

- өнімнің, жұмыстардың, қызметтердің өзіндік құнына кіретін шығындар құрамының реттейтін құжаттарға сәйкестігі;
- мүлікті бағалауға байланысты кәсіпорынның есептік саясатын көрсету;
- «өндіру-сатып алу» шешімін қабылдауда негізгі элементі болу;
- өндірістік шығындарды бақылау жүйесімен келісімді болу.

2-кестеден материалдық қорларды бағалау әдістерінің артықшылықтар мен кемшіліктерін көруге болады.

Қорларды бағалаудың бір мезгілде 2 түрін қолдануға болады: біреуі сыртқы есеп беруге, екіншісі шешім қабылдауға.

Сонымен, өнімнің өзіндік құнын анықтау үшін материалдық шығындар дұрыс бағаланып, анықталған болу керек. Материалдық қорларды № 2 ХҚЕС сай, кәсіпорында бекітілген есептік саясатта көрсетілген әдіске сәйкес бағалауы тиіс

Кесте 2

Қорларды бағалау әдістерінің артықшылықтары мен кемшіліктері

Әдіс	Артықшылығы	Кемшілігі
ФИФО	ТМҚ-ды нақты бағалауы	Ескірген өндірістік қорларға әкеледі, сондықтан пайданы жоғарылатады және қорлардың есебін тындатады.
Орташа құн	Қолданудың қарапайымдылығы, есептеудің минимдылығы	Қорларды және өндірістік шығындар бағалауға әкеледі
Алмастыру әдісі	Болашақ шығындарды есептейді, шешім қабылдауда тиімді.	Алмастыру бағасын анықтау тиімділігі
Нормативті құн	Қолданудың қарапайымдылығы. Шығындар мен қорларды бағалайды.	Нормативтерге бұрынғы қателер мен есептелмеу қаупін әкелу нақты емес қорларды бағалауға әкелу
Трансферттік баға	Оптималды қорды құру мен сақтау.	жеткіліксіз оптимизациялау тәуекелі табыстың өсуі жиынтық табыстың өсуіне әкелмейді

Сонымен, материалдық қорларды басқару - басқарушылық және шаруашылық қызметті сапалы болжау және жоспарлау негізінде кәсіпорынның өндірістік-шаруашылық қызметін ішкі өндірістік (басқарушылық) есепке алу мен бақылаудың бүкіл жүйесінің маңызды саласы.

Материалдық қорларды басқару бухгалтерлік есеп пен бақылаудың тиімді ішкі жүйесін ғана емес, сонымен қатар кәсіпорынның барлық қызметтері мен бөлімшелерінің келісілген әрекеттерін де қажет етеді.

Әдебиеттер тізімі

- 1 Попова Л.В. Некоторые аспекты управленческого учета материальных запасов на промышленном предприятии // Финансовый менеджмент № 6, 2003
- 2 № 2 ХҚЕС «Қорлар»// uchet.kz
- 3 К.Друри Введение в производственный и управленческий учет. М: Экономика. – 645с.

Система органов государственного аудита в Республике Казахстан

Г.А. Шакирова

м.э.н., ст. преподаватель кафедры бухгалтерский учет и аудит

gulia72.kargu@mail.ru

Карагандинский университет имени академика Е.А. Букетова, г.Караганда

Аннотация: Основной целью государственного аудита является содействие успешному осуществлению экономической политики, эффективному использованию производственного потенциала страны, регионов, отраслей, сфер деятельности, в то время как государственный финансовый контроль должен быть направлен на своевременное устранение выявленных в ходе аудита нарушений – возбудить административное производство, принять меры по возмещению

ущерба, наложить дисциплинарные взыскания, передать материалы в правоохранительные органы для принятия процессуальных решений и т.д.

Ключевые слова: государственный аудит, Счетный комитет, ревизионная комиссия, уполномоченный орган внутреннего государственного аудита

Развитие современного общества и возникающие обязательства перед государственным аппаратом требуют функционирования новой системы управления. Ссылаясь на опыт зарубежных стран, можно отметить, что основной формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является регулирование системы государственного аудита. На всех уровнях власти функции государственного управления предусматривают строгое соблюдение бюджетной дисциплины и правильное исполнение законов всех субъектов хозяйственной деятельности независимо от имущественной и правовой организации.

Для эффективного развития экономики государство выделяет бюджетные средства, предоставляет бюджетные субсидии и трансферты, разрабатывает множество программ для достижения поставленных целей, в том числе и программу регионального развития. Поэтому эффективное управление бюджетными средствами и государственными активами невозможно без достаточно полной информации об их использовании. Обладание такой информацией позволяет принимать оптимальные управленческие решения по регулированию бюджетных и межправительственных отношений, образованию и использованию бюджетных средств, соблюдению принципов бюджетной системы, совершенствованию механизмов ее функционирования, эффективному управлению государственными активами [1].

В каждом обществе нужен такой институт, который даст объективную оценку существующей системе управления государственными финансами и определит направление ее эффективного функционирования, источником этой информации для органов государственного управления является государственная система финансового контроля и контроля.

Проведение аудита включает в себя предотвращение, выявление и подавление финансовых преступлений. Государственный аудит анализирует, оценивает и проверяет эффективность управления и использования бюджетных средств, государственных активов и кредитов, обеспеченных государством, а также кредитов, привлеченных под государственные гарантии, в том числе других, связанных с выполнением бюджетных активов на основе системы управления рисками [2].

Государственный аудит должен не только выявлять определенные расхождения, но и выявлять резервы и потенциал использования, управление государственными финансовыми ресурсами с повышенным воздействием и эффективностью. Государственный аудит также позволяет оценить качество управления и использования государственных средств и активов государственными органами и организациями [3].

Государственный аудит способствует:

1) улучшению финансовой дисциплины, повышению прозрачности и эффективности управления государственными финансовыми ресурсами и общественными ресурсами в интересах общественности;

2) содействию дальнейшему укреплению экономического потенциала государства посредством качественного контроля в соответствии с международными стандартами аудита и национальным законодательством.

В настоящее время система финансового аудита и аудита в Республике Казахстан представлена Счетным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченными органами государственного аудита.

Современная система финансового контроля и контроля должна предоставлять Президенту, законодательной и исполнительной власти Республики Казахстан, а также общественности объективную и достоверную информацию об использовании бюджетных средств и государственных активов в соответствии с принципами законности, эффективности и экономии и эффективности деятельности государственных органов [4].

Систему органов государственного контроля и финансового контроля Республики Казахстан составляют:

1) Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, являющийся высшим органом государственного контроля и финансового контроля;

2) ревизионные комиссии районов, городов республиканского значения, столицы;

3) уполномоченный орган внутреннего государственного аудита;

4) Службы внутреннего аудита центральных государственных органов, за исключением службы внутреннего аудита Национального банка Республики Казахстан, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;

5) внутренние аудиторские службы ведомств центральных органов государственной власти, созданные по усмотрению первого руководителя в рамках предполагаемого числа сотрудников [5].

Услуги внутреннего аудита государственных органов не являются юридическими лицами.

Счетный комитет по контролю за исполнением бюджета республики и ревизионные комиссии областей, городов государственного значения и столицы являются органами внешнего государственного аудита и финансового контроля и проводят независимую внешнюю оценку деятельности объектов государственного аудита [6].

При этом Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета проводит внешний государственный аудит расходов государственного бюджета и Национального фонда. Кроме того, Счетный комитет в области совершенствования управления государственными активами осуществляет контроль за полнотой и своевременностью поступлений в национальный бюджет и укрепляет финансовую дисциплину.

Счетный комитет, являясь высшим органом государственного финансового аудита и контроля, в рамках своей деятельности провел аудит деятельности в министерствах образования и науки, здравоохранения и социального развития, обороны, внутренних дел Республики Казахстан, а также в 14 подведомственных предприятиях и организациях этих министерств, по определению эффективности управления государственным имуществом.

Координирующая роль органов государственного финансового аудита и контроля закреплена за Счетным комитетом как высшим органом государственного финансового аудита и контроля [7].

Так, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»:

1. Все основные методологические акты будут разработаны Счетным комитетом.
2. Счетный комитет будет осуществлять контроль за соблюдением всеми органами аудита и финансового контроля государственных стандартов аудита.
3. Счетная комиссия будет оценивать деятельность всех органов государственного аудита на основе анализа аудиторских отчетов органов государственного аудита и финансового контроля с целью повышения их качества;
4. Результаты аудиторской проверки, проведенной Счетным комитетом, будут признаны всеми органами финансового аудита и контроля, за исключением тех случаев, когда они будут признаны не соответствующими стандартам самого комитета.
5. Счетный комитет будет являться рабочим органом Координационного совета органов государственного финансового аудита и контроля, решения которого будут иметь обязательную силу для всех органов государственного финансового аудита и контроля.
6. Счетный комитет будет являться рабочим органом Национальной комиссии по сертификации аудиторов.

Инициативы Счетного комитета по контролю за бюджетом республики, направленные на повышение уровня финансового образования и улучшение местной бюджетной дисциплины посредством институциональных реформ, были поддержаны Елбасы государства и осуществлены в 2011 году.

В целях усиления финансового контроля в регионах указом президента № 67 от 2 мая 2011 года были учреждены ревизионные комиссии областей, городов государственного значения и столицы.

Ревизионные комиссии областей, городов Нур-Султан и Алматы являются важнейшим звеном системы государственного аудита в регионах.

В рамках реформы перераспределения полномочий между ветвями государства было принято новое направление укрепления государственных институтов и усиления ответственности.

Поэтому для дальнейшего повышения эффективности работы местных и территориальных органов власти и совершенствования системы контроля за исполнением решений Президента Республики, распоряжений и распоряжений главы Администрации Президента Республики на местах необходимо создать инструмент контроля за работой региональных органов власти.

В этом ключе актуален вопрос оценки эффективности работы областной администрации, на постоянной основе необходимо провести анализ процесса принятия и исполнения решений, направленный, во-первых, на мудрое и реалистичное формирование целевых показателей, указанных в Программе развития территории, на стратегические цели и уставы, и, во-вторых, на достижение

конкретных результатов, об эффективном использовании бюджетных средств при реализации прямых и окончательных результатов утвержденных в местных бюджетных программах.

Поэтому необходимо контролировать осуществление деятельности органов исполнительной власти [8].

В этой связи полезно использовать потенциал ревизионных комиссий, которые на сегодняшний день успешно выполняют функции финансового контроля в рамках внешнего аудита государства.

В настоящее время ревизионные комиссии представлены во всех 17 регионах республики, имеют квалифицированный персонал, являются независимыми государственными органами, и что важно для получения достоверной информации, так это отсутствие вертикального подчинения государственных органов в соответствующей административно-территориальной единице.

Поэтому, по нашему мнению, этот орган может и должен быть наделен дополнительными функциями и повышенной ответственностью перед государством.

Информация по территориальным подразделениям Ревизионных комиссий представлена в таблице 1.

Таблица 1
Территориальные подразделения Ревизионных комиссий

№ п/п	Наименование территориального подразделения	Место нахождения и руководитель	Штатная численность
1	2	3	4
1	Ревизионная комиссия по г. Нур-Султан https://rkastana.gov.kz/	г. Нур-Султан Акпомбаев И.Л.	31 ед.
2	Ревизионная комиссия по г. Алматы https://revcom.kz/	г. Алматы Калиев М.Р.	11 ед.
3	Ревизионная комиссия по Акмолинской области http://revkom.akmol.kz/	г. Кокшетау Бекенов Н.Ж.	45 ед.
4	Ревизионная комиссия по Актюбинской области http://revkom-aktobe.gov.kz/	г. Актобе Есенгенулы С.	39 ед.
5	Ревизионная комиссия по Алматинской области https://revkomalmobl.gov.kz/	г. Талдакорган Мусаев М.М.	51 ед.
6	Ревизионная комиссия по Атырауской области http://atyraurevcom.gov.kz/	г. Атырау Бектемир Р.Б.	нет информации
7	Ревизионная комиссия по ВКО http://revkomvko.gov.kz/	г. Усть-Каменогорск Тұрсынғалиев Е.Т.	57 ед.
8	Ревизионная комиссия по Жамбылской области http://revkom-zhambyl.gov.kz/	г. Тараз Жапаров Ж.Т.	32 ед.
9	Ревизионная комиссия по ЗКО, http://esepzko.gov.kz/	г. Уральск Кадырбеков А.Ч.	30 ед.
10	Ревизионная комиссия по Карагандинской области http://krgrevcom.gov.kz/	г. Караганда Абдыкаримов А.Б.	49 ед.
11	Ревизионная комиссия по Костанайской области http://www.esep-kst.gov.kz/	г. Костанай Костюков Д.А.	34 ед.
12	Ревизионная комиссия по Кызылординской области, https://revkom-kyzylorda.kz/	г. Кызылорда Кулымбетова С.И.	37 ед.
13	Ревизионная комиссия по Мангыстауской области http://www.esep-mangistau.gov.kz/	г. Актау Иманбердиев Н.Д.	36 ед.
14	Ревизионная комиссия по Павлодарской области https://rkpvl.gov.kz/	г. Павлодар Курманова А.А.	35 ед.
15	Ревизионная комиссия по Северо-Казахстанской области, http://revkom.sko.gov.kz/	г. Петропавловск Каскин Т.Т.	39 ед.
16	Ревизионная комиссия по Туркестанской области http://maslihat-turkistan.gov.kz/	г. Туркестан Сапарбеков К.Т.	нет информации
17	Ревизионная комиссия по г. Шымкент http://shymkent-revkom.kz/	г. Шымкент Налибаев Н.А.	нет информации
Примечание - составлено автором на основании источников [9]			

Согласно Закону понятие ревизия было заменено государственным аудитом, целью которого является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, государственных активов и субъектов квазигосударственного сектора.

Значительно возросла роль ревизионных комиссий в системе государственных аудиторских органов, деятельность которых направлена на повышение эффективности управления и использования средств местного бюджета, государственного имущества и субъектов отрасли, укрепление финансовой дисциплины и обеспечение экономической стабильности, расширены полномочия и функции.

Ревизионные комиссии также имеют дополнительные полномочия:

- оценка деятельности субъектов квазигосударственного сектора и местных органов исполнительной власти, а также социальной сферы, объектов строительства и целенаправленного и рационального использования государственных активов;

- реализация программных документов по исполнению средств, выделяемых из бюджета, а также системы государственного планирования и использования государственных активов в Республике Казахстан.

Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, службы внутреннего аудита центральных государственных органов и местных органов исполнительной власти, а также созданные по усмотрению первого руководителя в соответствии с установленной штатной численностью, службы внутреннего аудита центральных ведомств государственных органов являются органами государственного аудита и финансового контроля.

Комитет внутреннего аудита Министерства финансов Республики Казахстан и его территориального подразделения является органом, отвечающим за внутренний аудит и финансовый контроль Республики Казахстан.

Комитет внутреннего аудита Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения осуществляют:

- аудит финансовой отчетности - оценка достоверности, достоверности финансовой отчетности, учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

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

Таким образом, согласно Закону Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», основной целью государственного аудита является содействие успешному осуществлению экономической политики, эффективному использованию производственного потенциала страны, регионов, отраслей, сфер деятельности, в то время как государственный финансовый контроль должен быть направлен на своевременное устранение выявленных в ходе аудита нарушений – возбудить административное производство, принять меры по возмещению ущерба, наложить дисциплинарные взыскания, передать материалы в правоохранительные органы для принятия процессуальных решений и т.д.

Список литературы

- 1 Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего. М.: Наука, 2007. – 608 с.
- 2 Сусин В.К., Шегурова В.П., Шибилева О.В. Контроль и ревизия: учеб. пособие. - Саранск, 2010. — 220 с.
- 3 Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учебное пособие - 3-изд., стер. - М.: КНОРУС, 2007. - 528 с.
- 4 Степашин С. В. «Аудит эффективности как важнейшая форма государственного финансового контроля» [ЭР] – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/ru/chairman/?id=217>
- 5 Алибекова Б.А., Зейнельгабдин А.Б. и др. Государственный аудит. Астана.: ЕНУ им. Л.Н. Гумелева, 2016. – 375 с.
- 6 Әнуарбек Қари Анализ процесса формирования системы государственного аудита в Казахстане на современном этапе. - [ЭР]. Режим доступа: <http://group-global.org/ru/gos-audit>
- 7 Джанбурчин К.Е. Предпринимаемые шаги в области реформирования государственного аудита в Республики Казахстан в условиях мировой нестабильности экономики и глобальных рисков. – Государственный аудит. – 2016. - № 2(31). – С. 18-20.
- 8 Мельник М.В. Эволюция государственного финансового контроля и аудита. - Сибирская финансовая школа. - 2011. - № 6. С. 178–183.
- 9 <http://www.esep.kz> - официальный сайт Счетного комитета за исполнением республиканского бюджета