

4. Оқу пәндері бойынша лекция тезисі

Модуль 1. Сәйкестік мемлекеттік аудиттің теориялық аспектілері

Тақырып 1.1 Мемлекеттік аудиттің негіздері

Мақсаты: аудиттің сипаты, оның шығу тегі мен Қазақстан Республикасында даму тенденциялары туралы білім жүйесін қалыптастыруға жәрдемдесу

Жоспар

1. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудиттің қалыптасуы мен даму тенденциялары

2. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу және құру

3. Мемлекеттік аудиттің тұжырымдамасы, мақсаттары, міндеттері мен принциптері.

4. Мемлекеттік аудиттің жіктелуі мен индикаторлары

5. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудиторлық ұйымдардың жүйесі

6. Мемлекеттік аудитті ұйымдастырудағы шетел тәжірибесі

Дәрістер тезистері

Қазақстанда аудит 90-шы жылдардың басында пайда болды. 1993 жылы 18 қазанда «Қазақстан Республикасындағы аудиторлық қызмет туралы» Қазақстан Республикасының бірінші заңы қабылданды. Дегенмен, ол аудиттің барлық мәселелерін көрсетпеді.

Аудит ішкі және сыртқы болып бөлінеді

Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес аудит міндетті және белсенді болып бөлінеді. Міндетті жыл сайынғы аудит жүргізетін ұйымдардың шеңбері Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген.

Қаржылық есептілік аудитімен қатар, аудиторлық ұйымдар өз қызметтері бойынша келесі қызметтерді ұсынуы мүмкін және мынадай функцияларды орындай алады: сарапшы, өндіріс, кеңес беру, аналитикалық.

Қазақстан Республикасының экономикасын жаһандану жағдайында дамыту әлеуметтік-экономикалық үдерістерге, оның ішінде мемлекеттік бақылауға мемлекеттік әсер етудің түрлі механизмдерін белсендіру қажеттілігін айқындады.

2012 жылғы 14 желтоқсандағы «Стратегия» Қазақстан-2050 «бойынша халқына Жолдауында Мемлекет басшысы: үкіметтің жаңа саяси бағыты мемлекеттік қаржылық бақылау organanami алдында өтті үздік халықаралық тәжірибе негізінде мемлекеттік аудиттің кешенді жүйесін құру міндетін қойды.

3 қыркүйек, 2013 №634 Мемлекет басшысының Жарлығымен бекітілген негізгі принциптері және жалпы тәсілдері, сондай-ақ

мемлекеттік қаржылық бақылау және Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудитті жүзеге асыру даму кезеңдері.

Мемлекеттік аудиттің сәйкес, «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес талдау жатады, бюджет қаражатын, сіздің елдің активтері, және квазимемлекеттік сектор байланысты мемлекеттік гранттар субъектілерін басқару мен пайдалану бағалау және тексеру және мемлекет кепілдік берген бұйрықтар мемлекет тартылған қарыздарды оның ішінде тәуекелдерді басқару жүйесіне негізделген бюджетті іске асырумен байланысты басқа да іс-шаралар.

Мемлекеттік аудиттің мақсаты бюджеттік қаражатты, мемлекеттік активтерді және квазимемлекеттік сектор субъектілерін басқару мен пайдалану тиімділігін арттыру болып табылады.

Мемлекеттік аудит объектілері мемлекеттік органдар, мемлекеттік мекемелер, квазимемлекеттік сектор субъектілері, сондай-ақ бюджеттік алушылар болып табылады. Бұл жағдайда біз белгілі бір құбылыстарды, процестерді, партиялар мен ұйым қызметінің нәтижелерін білдіреміз. Аудиттің жекелеген нысандары оның түріне байланысты қаржылық есептілік, қаржылық және өндірістік қызмет, қаржы-экономикалық пәндер және т.б. болуы мүмкін.

ISSAI 100 «Мемлекеттік сектордағы аудиттің негізгі принциптері» талаптарына сәйкес аудиттің үш түрі бойынша келесі пән немесе пән туралы ақпарат беріледі. [9]

Сәйкестік аудиті: Сәйкестік аудитінің тақырыбы аудиттің көлемі бойынша анықталады. Бұл қызмет, қаржылық операциялар немесе ақпарат болуы мүмкін.

Аудиттің объектілеріне байланысты мемлекеттік аудиттің ақпарат көздері: аудиттелетін саланы немесе бюджет қаражатын пайдалануды реттейтін нормативтік-құқықтық актілерді немесе бақылау объектісінің қызметін; қаржылық есептілік және бақылау объектісінің қаржылық-шаруашылық қызметі туралы ақпаратты қамтитын өзге де құжаттар; бақылау объектісінің жұмысына осындай тұлғаларға қатысты құжаттар, мысалы, ішкі бақылауды ұйымдастыру, колледждерді өткізу, жиналыстар және т.б. Мемлекеттік аудит түрлі критерийлер бойынша жіктелуі мүмкін. Осы тақырыпқа байланысты мемлекеттік аудит сыртқы және ішкі бөлінеді.

Сыртқы мемлекеттік аудиттің міндеті - халықтың тұрмыс жағдайының және ұлттық қауіпсіздігінің сапалы өсуін қамтамасыз ету үшін ұлттық ресурстарды (қаржылық, табиғи, өндірістік, кадрлық, ақпараттық) тиімді және құқықтық басқаруды талдау, бағалау және тексеру.

Халықаралық тәжірибені зерделеу дүние жүзінде мемлекеттік аудиттің үш түрі әзірленді және қолданылды: қаржылық есептілік аудиті, аудит және аудит аудиті.

Қолданылған әдебиет

1. «Мемлекет басшысының 2012 жылғы 14 желтоқсандағы «Қазақстан-2050» стратегиясы: қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты Қазақстан халқына жолдауы
2. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығы
3. Қазақстан Республикасында жаңа бюджет саясатын енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 590 Жарлығы
4. “Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” Қазақстан Республикасы Заңы 12 қараша 2015 ж № 392-V Жарлығы
5. “Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” Қазақстан Республикасы Заңына түзетулер мен өзгерістер енгізу 12 қараша 2015 ж № 393-V Жарлығы
6. Дюсембаева К.Ш. Теория аудита: Учебник.-Алматы: Экономика, 2013. -861 б.
7. Абленов Д.О. Аудит: теория және практика: Оқулық.- Алматы: Экономика, 2005.-420 б.
8. Халықаралық стандарт ISSAI 100 “Мемлекеттік сертордағы аудиттің негізгі принциптері”.
9. Зейнельгабдин А. Теоритические и практические вопросы внедрения государственного аудита в республике // Аудит. Специальный выпуск, 2015, с. 39-41
10. Канаданың жалпы аудитті басқарудың ресми сайты http://www.oag-bvg.gc.ca/internet/English/au_fs_e_370.html
11. РФ есеп палатасының ресми сайты <http://www.ach.gov.ru/>
12. Ресей Федерациясы Есеп палатасы Аппараты басшысының орынбасары А.Гордеевтің «Ресей Федерациясында мемлекеттік аудиттің халықаралық стандарттарын қолдану тәжірибесі» тақырыбындағы мемлекеттік аудиттің халықаралық стандарттар бойынша семинарында сөйлеген сөзі

Тақырып 1.2. ISSAI стандарттарының талаптарына сәйкес аудиттің аудиті

Мақсаты: тыңдаушыларды таныстыру және ISSAI халықаралық стандарттары туралы білім жүйесін қалыптастыруға үлес қосу

Жоспар

1. INTOSAI - Жоғары қаржы бақылау органдарының халықаралық ұйымы

2. ISSAI 4000 халықаралық стандартының «Аудиторлық басшылыққа кіріспе»

3. ISSAI 4100 халықаралық стандартының «Қаржылық есептілік аудитінен бөлек орындалатын аудит жүргізу жөніндегі нұсқаулық»

4. ISSAI 4200 халықаралық стандарты «Қаржылық есептілік аудитіне сәйкестік аудитін жүргізу бойынша нұсқаулық» Тезисы лекции 1. мемлекеттік секторда аудит мақсаттарына сипаттамасында ұсынылған тұжырымдамасын сәйкестігіне аудит ИНТОСАИ туралы Лима декларацияда айтылған. Аудиттің тұжырымдамасы мен құрылуы мемлекеттік қаржыны басқарудың ажырамас бөлігі болып табылады, өйткені мемлекеттік қаражатты басқару сенімге негізделген. Аудит мақсат, бірақ мақсаты жеке *koreektiruuschie* шаралар қабылдауға қабілетті болуы үшін мүмкіндігінше ерте сатысында материалдық ресурстардың құқық принциптері, тиімділігі, тиімділік және құны шығыстар қабылданған стандарттар мен құқық бұзушылықтар ауытқуларды анықтау болып табылады бақылау жүйесінің қажетті бөлігі болып табылады қылмыскерлерді әділеттілікке жеткізуге, өтемақы алуға немесе болашақта осындай бұзушылықтарды болдырмауға немесе азайтуға бағытталған шараларды жүзеге асырады.

2. сәйкестігін тексеру туралы аудиторлық осындай келісім-шарт шарттарын немесе келісім қаржыландыру шарттарын ретінде шарттарын қабылдаған немесе келісілген аудит ережелері, ережелер, саясат, кодтары, объектісі сәйкес дәрежесі болып табылады. Сәйкестік аудиті тұжырымдамасы INTOSAI-ның Аудиттің негізгі принциптеріне (ISSAI 100.38 және 39)

3. Мемлекеттік сектордағы негізгі және маңызды қағидалар - ашықтық, есептілік, жауапты басқару және тиімді басқару тұжырымдамасы. Нормативтік құқықтық актілер қызметтің қай түрлерінің мемлекеттік сектордың құзыретіне жатқызылуы, осындай қызметтің лимиттерін белгілеу, жалпы мақсаттар белгіленуі және ағартылған азаматтардың тиісті құқықтық процедураларды сақтауға құқықтарын қалай қорғау керектігін анықтауы мүмкін.

4. Жалпы алғанда, SAI компаниясының құзыреті SAI сәйкестік негізінде аудиторлық қызметті жүзеге асырады ма, жоқ па соны анықтайды. SAI орындалатын жұмыстың және керекті аудит тәсілді ереже, жоғары қаржы бақылау органдарының өз *opredelyate* дәрежесі мен сипатына ретінде сақталуы бұл Montpellier аудит туралы жұмыс істеп тұрса. Кейбір жағдайларда, Парламент сияқты заң шығарушы орган, белгілі бір түрдегі аудитті жүргізу үшін SAI-ге сұрау жібере алады. Мұндай сұрау салу аудитордың тәуелсіздігі тәуекелге ұшырамаған

жағдайда қабылданады (ISSAI 200, 2.2.16). Сонымен бірге, аудитке және қолданылатын әдіске сәйкес әдісті таңдау САИ-ге байланысты болады.

5. Аудиттің негізгі қағидаттары атап көрсетіледі. Сәйкестік аудиті маңызды болып табылады, себебі мемлекеттік мекемелерді құру, бағдарламалар мен іс-шараларды іске асыру көбінесе нақты нормативтік құқықтық актілермен анықталады. шешімдер қабылдау үшін жауапты сол, қалаған нәтижелер алынған, және, егер ма, ол тиісті құқықтық актілеріне сәйкес келеді ма білу керек, өзгерістер Каик (ISSAI 300, 3.4.2) қажет. Аудиттің объектісіне қатысты нормативтік құқықтық актілер және басқа да талаптарға сәйкестігі аудиттің нақты мақсаттары үшін, аудиттің тәуелсіз түрдегі немесе қаржылық есептің тиімділігі мен аудитінің аудиті шеңберінде орындалатынына қарамастан, айтарлықтай маңызды болуы мүмкін. Сондықтан, мемлекеттік сектордағы аудиторлар мүдделі тараптарға есепті қамтамасыз ету үшін оларға мүмкіндік беретін, жоспарлауға және осы сипаттағы жұмысты жүзеге асырады және осы ауқымда.

Қолданылған әдебиет

1. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңы, 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ЗРК
2. Халықаралық кәсіби стандарттар ISSAI 300 «Өнімділік аудитінің іргелі принциптері»
3. Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттары. Қазақстан Республикасы Президентінің 2016 жылғы 11 қаңтардағы № 167 Жарлығы
4. 1977 жылы ІХ ИНТОСАИ Конгресі қабылдаған Аудиттің іргелі принциптерінің Лима декларациясы.
5. Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың процедуралық нормативтерін әзірлеу және бекіту ережелері. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 14-НҚ нормативтік қаулысымен бекітілген
6. Халықаралық стандарты ISSAI 4000 «Комплаенс-аудит бойынша басшылыққа кіріспе»
7. ISSAI 4100 халықаралық стандартының «Аудиттелетін қаржылық есептілікке сәйкестікке аудит жүргізу жөніндегі нұсқаулық»
8. ISSAI 4200 халықаралық стандарты «Қаржылық есептілік аудитіне сәйкестікті тексеруді жүргізу бойынша нұсқаулық»

Тақырып 1.3 Сәйкестік аудитін жүргізудегі халықаралық тәжірибе

Мақсаты: Мемлекеттік аудит сәйкестігі халықаралық тәжірибесін зерттеу және халықаралық қоғамдық аудит жүйесі туралы білім жүйесін дамыту

Жоспар

1. Шетелде аудитті жүргізудің жай-күйі мен тәжірибесін шолу.
2. Салыстырмалы аудиттерді жүргізу кезінде елдердің САИ тәжірибесі.
3. АҚШ-тың САИ мемлекеттік сатып алулардың сәйкестігіне аудит жүргізу тәжірибесі
4. Батыстың еуропалық елдерінің САИ-ларының сәйкестік аудитін жүргізу тәжірибесі
5. Қазақстанда сәйкестік аудитінің шетелдік тәжірибесінің мысалы
Дәрістің тезистері

Мемлекеттік аудиттің негізгі мақсаты экономикалық саясатының табысты іске асыру, елдің өндірістік әлеуетін тиімді пайдалану, аймақтарда, салалар, және басқа да салаларда ықпал ету.

Әлемнің 180 елдері астам тәжірибе, ИНТОСАИ (Жоғары қаржы бақылау органдарының халықаралық ұйымы) мүшелері ретінде *segolnya* міндетін атқарушы, осы орайда айтарлықтай үлес деп жоғары қаржы бақылау органдарының МАИ (Жоғарғы аудит институттары) (- SAI бұдан әрі) күш көрсетеді. басқару жүйелерін айырмашылықтарға қарамастан, тәуелсіз Жоғарғы аудит институттары *ustermnenii*-насихаттау ашықтық және халқының игілігі үшін ресурстарды тиімді пайдалану біріктірілген.

SAI қызметін бағалау жөнінде елемеуге критерийі танылған халықаралық аудит стандарттарын қолдану, күнделікті тәжірибе аудиторлыққа тұжырымдамасын іске асыру және пайдалану деңгейі болып табылады.

Канада, Ұлыбритания, Германия, Ресей, және Қазақстан Республикасының қолдану тұрғысынан олардың *normativno-әдістемелік* негіздерін талдау өндірілген, оның ішінде тізімі SAI шет елдер, Жоғарыда айтылғандарға сүйене отырып.

қаржылық есептіліктің аудиті, өнімділігі аудит және комплаенс аудит: халықаралық тәжірибені зерттеу әлемнің дамыған және қоғамдық аудит үш түрі қолданылады деп көрсетеді.

Қолданылған әдебиеттер

1. «Memleket basshysynyn 2012 zhylғы 14 zheltoksandағы» Қазақстан-2050 «strategiyasy: қалыптасқан мемлекеттің Жаңа sayasi бағыту» Атта Қазақстан halkyna zholdauy
2. Қазақстан Respublikasynda Мемлекеттік тіл auditti engizu тұжырымдамасын bekіtu turaly ҚР Prezidentiniң 2013 zhylғы 3 қыркүйектегі 634 Zharlyғы №

3. Қазақстан Жаңа бюджеттік Respublikasynda sayasatyn engizu tuzhyrymdamasyn bekitu turaly QR Prezidentiniң 2013 zhylyfı 3 kyrkyyektegi sany 590 Zharlyfy

Канада Бас аудиторының ресми сайты басқару 4. http://www.oag-bvg.gc.ca/internet/English/au_fs_e_370.html

5. Nozhkina TV, «Халықаралық аудит: Оқулық» KamchatGTU 2007 г.

6. Бас аудитор Козырин ТВ, «Office: тиімділік аудитінің // Қаржы жария канадалық тәжірибесі және 4-14 отырып қаржылық құқық, гот, 2005,

7. Ұлыбританияның Ұлттық Аудит Кеңесінің ресми сайты. <http://www.nao.org.uk/about-us>

8. Германия Федеративтік Республикасының Конституциясы (Grundgesetz). http://www.gesetze-im-internet.de/gg/art_114.html

9. Федералдық Бюджет кодексі (§§ 88-114), (Bundeshashaushaltsordnung). <http://www.gesetze-im-internet.de/bho/index.html>

10. Бюджет принциптері (§§ 53-56), (Haushaltsgrundsatzegesetz). <http://www.gesetze-im-internet.de/bho/index.html>

Австрия Ұлттық Аудит Кеңесінің ресми сайты <http://www.anao.gov.au/>

12. Әзербайжан Республикасы Есеп палатасының ресми сайты <http://www.ccrm.md/>

13. Ресей Федерациясы Есеп палатасы -Audit федералдық бюджеттен ресми сайты <http://www.ach.gov.ru/activities/audit-of-the-federal-budget/>

14. Ресей Федерациясы Есеп палатасы -Audit федералдық бюджеттен ресми сайты <http://www.ach.gov.ru>

Тақырып 1.4. Сәйкестік аудиті: тұжырымдама, мақсаттар, рәсім

Мақсаты: тыңдаушыларды таныстыру және сәйкестік аудитін жүргізудің мақсаттары мен тәртібі туралы білім жүйесін қалыптастыруға жәрдемдесу

Жоспар

1. Тұжырымдама, функциялар, аудитке сәйкестілік міндеттері
2. Шетелде сәйкестікті тексеру мәртебесі мен тәжірибесін қарау
3. Сәйкестік аудитінің кезеңдері
4. Сәйкестік аудитінде қолданылатын әдіснамалық әдістер
5. Сәйкестік аудитін жүргізу тәртібі
6. Мемлекеттік аудиттің нәтижелерін қалыптастыру
7. Аудиторлық есеп және оны дайындау тәртібі
8. Аудиторлық есептің құрылымы мен нысандары

Дәрістің тезистері

Кепілдіктер түрлі деңгейдегі аудит, мемлекеттік сектордағы аудиторлар мақсатында аудиттелген ұйымдардың, бағдарламалардың, іс-

шаралар мен қажетті функцияларды қатысты пайымдау және аудитордың қорытынды ақтау үшін «деп zaklyucheniye.Osnovnye аудиторлық принциптері қарастырылған аудит үшін негіз қамтамасыз ету үшін жеткілікті болып табылады тиісті аудиторлық дәлелдер сомасын жинап құзыретті, орынды және ақылға қонымды дәлелдер алу»(ISSAI 300, 3.5.1).

Дәлелдердің жеткіліктілігі олардың санына байланысты. Дәлелдердің құзыреттілігі, өзектілігі, сенімділігі мен өзектілігі олардың сапасына байланысты. Мемлекеттік сектордың аудиторлары шешімдерді жеткілікті түрде қанағаттандыру және жиналған дәлелдердің тиісті деңгейін қамтамасыз ету бойынша кәсіби пікірлерді қабылдайды.

Дәлелдемелерді жинау процесі жүйелі және циклді болып табылады және мыналарды қамтиды:

А) тиісті аудиторлық шараларды орындау арқылы дәлелдемелер жинау;

б) олардың жеткіліктілігі (саны) және тиісті деңгей (сапасы) бойынша алынған дәлелдемелерді бағалау;

с) Қажет болса, тәуекелді қайта бағалау және қосымша дәлелдерді жинау.

Аудит негізгі принциптері алынған аудиторлық дәлелдер дұрыс (ISSAI 300, 3.5.5 және 3.5.6) құжатталған болуы тиіс екенін қамтамасыз етеді. Комплаенс аудит контексіндегі құжаттама аудиторлық есепте қамтылған тұжырымдар қолдау дәлелдер үшін маңызды мәселелер дұрыс құжаттаманы қамтиды. аудит құжаттама бұрын аудит өткізуге байланысты емес, тәжірибелі аудиторға жеткілікті толық және егжей-тегжейлі болуы тиіс, мен растау (ISSAI 300, 3.5.7) қорытындысымен жүргізілді жұмыстың қандай түсінуге мүмкіндік алдым.

Пайдаланылған әдебиеттер

1. «Мемлекет басшысының 2012 жылғы 14 желтоқсандағы «Қазақстан-2050» стратегиясы: қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты Қазақстан халқына жолдауы

2. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығы

3. Қазақстан Республикасында жаңа бюджет саясатын енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 590 Жарлығы

4. “Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ҚРЗ

5. Мемлекеттік квазимемлекеттік сектор субъектілерінің арнайы мақсаттарына аудит жүргізу және аудиторлық есепті ұсыну

ережелері. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің нормативтік қаулысымен бекітілген

Модуль 2. Мемлекеттік сәйкестік аудиті: нұсқаулар, рәсімдер

Тақырып 2.1 Қаржылық есептілікті сақтау аудиті

Мақсаты: студенттерді таныстыру және қаржылық есептілік аудитін мақсатында және тәртібі туралы білім жүйесін қалыптастыруға ықпал ету.

Жоспар

1. Қаржылық есеп берудің аудитін жүргізу
2. Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің аудитінің мазмұны.
3. Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік аудитінің кезеңдері
4. Бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептіліктің аудитінде қолданылатын әдіснамалық әдістер

Дәрістің тезистері

Комплаенс аудит, бағалау, мемлекеттік аудит Қазақстан Республикасының заңнамасына стандарттарын, сондай-ақ оларды жүзеге асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор актілерді субъектілерінің объектісінің сақталуын тексеру.

оның мақсаты мен объектісі байланысты бақылау аудиті дербес жүзеге немесе тиімділік аудитін және қаржылық есеп беру аудитінің бөлігі болып табылады.

Бухгалтерлік есеп және қаржылық есеп беру және комплаенс аудит ескере отырып назарға заңнама, ережелер мен бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік қатысты Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерді, отырып саналады, немесе қоғамдық аудит нысанның басқа да аспектілері тарады. қаржы операцияларының талдау негізінде бюджеттің кіріс және мемлекет активтерін пайдалану және Қазақстан Республикасы заңнамасының нормалары мен ішкі құжаттарына сәйкес квазимемлекеттік сектор субъектілерінің құқық, толықтығы және уақтылы анықталады.

аудит сақталуын осы Заңда көзделген желілерінің бойымен Қазақстан Республикасының заңнамасына, сондай-ақ оларды жүзеге асыру үшін қабылданған квазимемлекеттік сектор актілерді субъектілерінің, сақтау болып табылады.

Бағалау дыбыс қаржылық басқару объектілері мен квазимемлекеттік сектор мемлекеттік активтерді және заңды тұлғалардың бюджет қаражаты басқаруда тәжірибелі кәсіби және этикалық мінез-құлық мемлекеттік аудит жалпы қабылданған қағидаттарын мемлекеттік шенеуніктер сәйкес жатады.

бюджеттің кіріс және бюджет қаражатын пайдалану, aktivovo мемлекет және квазимемлекеттік сектор субъектілерін қамтамасыз ету кезінде мемлекеттік аудитке жататын саналы ҚР заңнама нормаларын білдіру, сондай-ақ олардың relaizatsii үшін қабылданған квазимемлекеттік

сектор актілерді субъектілерінің сәйкестігі аудит сақтау туралы пікір, мақсаты. кейбір бұрмалау анықтау немесе дисперсиясын есеп емес, тәуекел жағдайда, осы көрініс деректі айғақтар мен мәліметтерді негізделеді.

Аудиторлық тексеру кезінде аудитор үш негізгі мақсаттарды белгілейді:

А), әдетте, деректер мен қаржы есептілігін елеулі сомаларын анықтауға тікелей әсерін болып саналады заңдар мен нормативтік актілер ережелеріне сай келуіне қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдер алу;

фактілер қаржылық есептілікке елеулі әсер етуі мүмкін басқа да заңдар мен ережелер б, сәйкессіздігін анықтау мақсатында құрылған аудиторлық рәсімдердің В) іске асыру; және

В) аудит барысында анықталған сәйкессіздік немесе сәйкес келмеуі белгілері заңнамаға және ережелерге тиісті жауап

Пайдаланылған әдебиеттер

1. “Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ҚРЗ

2. Аудит: история, организация, проблемы // Финансы СССР -1991 г. –№7

3. “Аудиторлық қызмет туралы” ҚР 1998 жылғы 20 қарашадағы №304-І Заңы

4. Кари А. Аудит жөніндегі мемлекеттік органдардың практикасында қаржылық есептілік аудитін енгізудің маңыздылығы // Аудит. Арнайы шығарылым, 2015, р. 39-41

5. Қазақстан Республикасының Бюджет кодексі (01.01.2016 ж. Өзгертулермен және толықтырулармен)

6. 2013 жылдың 30 қазанында Қаржы министрінің бұйрығымен бекітілген бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің және бюджеттің орындалуы жөніндегі жергілікті уәкілетті органдардың шоғырландырылған қаржылық есептілікті, №500 -http (24.07.2017, бойынша түзетулермен) ережелері: //online.zakon.kz

7. Аудиттің және сапаны бақылаудың халықаралық стандарттарының жинағы - 2009 / транс. Ағылшын /, Алматы -985 бет.

8. ISSAI 1000 халықаралық стандарты «ИНТОСАИ-ның қаржылық аудитіне жалпы ұсыныс»

9. Сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың процедуралық нормативтерін әзірлеу және бекіту ережелері. 28 қарашада Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің нормативтік қаулысы, 2015 №14-НҚ.- http://online.zakon.kz

10. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің сыртқы мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды жүргізу ережесі. 30 қарашада Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Қосымша 1. Нормативтік қаулысы, 2015 №17-НҚ.- <http://online.zakon.kz>

11. Облыстардың, республикалық маңызы бар қаланың, астананың тексеру комиссияларының сыртқы мемлекеттік аудитін және қаржылық бақылауды жүргізу қағидалары. 30 қарашада Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Қосымша 2. Нормативтік қаулысы, 2015 №17-НҚ.- <http://online.zakon.kz>

29 мамыр, 2015 жылғы Қазақстан Республикасының Бас Прокуроры
12. Тапсырысты №67 «тексеру актілерін тіркеу қағидаларын бекіту туралы, тоқтата тұру туралы tuvedomlenii, қайта ресімдеу, кеңейту қатысушылардың өзгерген құрамы мен құжаттар мен нәтижелерін тексеру туралы predstavlenii есепке ақпаратты шарттарын тексеру» - НТТР : [//online.zakon.kz](http://online.zakon.kz)

13. 1977 жылы ІХ ИНТОСАИ Конгресі қабылдаған Аудиттің іргелі принциптерінің Лима декларациясы.

14. ISSAI 300 халықаралық стандарты «Өнімділік аудитін негізгі принциптері»

15. ISSAI 100 Халықаралық стандарты «Мемлекеттік сектордағы аудиттің негізгі принциптері»

16. Халықаралық стандарт ISSAI 4100 «Қаржылық есеп беру аудитінің бөлек жүргізіледі сәйкестігін аудитті жүргізуге арналған әдістемелік нұсқаулар»

17. ISSAI 4200 халықаралық стандарты «Қаржылық есептілік аудитіне сәйкестік аудитін жүргізу бойынша нұсқаулық»

Тақырып 2.2 Бюджеттік түсімдердің толықтығы мен уақтылылығы бойынша сәйкестік аудитін жүргізу

Мақсаты: мемлекеттік аудит туралы білім жүйесін бюджетке түсімдер толықтығы мен уақтылылығы қалыптастыру

Жоспар

1. Бюджеттік жүйенің тұжырымдамасы, бюджеттердің түрлері мен деңгейлері. Қазақстан Республикасындағы бюджеттің түрлері

2. Қазақстан Республикасының Ұлттық қоры Бюджеттік жүйе. Бюджеттік жүйенің принциптері.

3. Бюджеттік своптардың негізі ретінде салықтық және салықтық емес түсімдер.

4. Кірістердің бюджетке сәйкестігін тексерудің шетелдік тәжірибесі

5. Аудиторлық тапсырманы қалыптастыру

6. Ішкі аудит жүйесін бағалау.

7. Мемлекеттік аудиттің нәтижелерін орындау

8. Аудиторлық есеп және оны дайындау тәртібі. Аудиторлық есептің құрылымы мен формалары

9. Бюджеттік бағдарламалардың түрлері

Дәрістің тезистері

Салық және Қазақстан Республикасының Кеден кодексінде белгіленген салық және бюджетке төленетін басқа да алымдар төлемдер болып табылады Қазақстан Республикасының салық түсімдері Республикасы Бюджет кодексінің 11-бабына сәйкес, салықтық емес табыс -Required, бюджетке қайтармайтын төлемдер, Салық кодексінде көзделген жағдайларды қоспағанда, Бюджет кодексін және Қазақстан Республикасының өзге де заң актілеріне utanovlennуе Қазақстан Республикасы, Кеден одағы мен Қазақстан Республикасының кеден заңдары емес болады істеу гранттар мен трансферттер қоспағанда, ешқандай ақысыз бюджетке аударылған ақша байланысты негізгі құралдарды сатудан түскен Niуama.

Бюджетке түсетін түсімдер құрылымы Қазақстан Республикасының Бюджет кодексімен реттеледі. қаражатынан Бюджет кодексіне сәйкес табыс, бюджеттік кредиттерді өтеу, негізгі құралдарды сатудан түскен түсімдер, табыс аударымдар болып табылады. Бюджет кодексіне, сондай-ақ Қазақстан Республикасы Ұлттық қорын қалыптастыру және пайдалану тұжырымдамасының жеке нормалары бойынша бюджет қаражатына түсетін түсімдер реттеледі.

«Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 12-бабына сәйкес Есеп комитеті табыс 6 сондай-ақ қайтару 6 дұрыстығын зарядтау 6 республикалық бюджетке түсімдердің толықтығы мен уақтылығын сәйкестік аудиті қате республикалық бюджеттен төленген соманы есепке жатқызу жүргізеді.

тиімділігін және кедендік әкімшілендіру лауазымды тұлғалардың тиімділігіне кедендік бақылауды жүргізу кезінде қолда бар ресурстарды оңтайлы пайдалану мақсатында кеден органдары қызметінің ең маңызды және басым бағыттарын қозғайтын таңдаушылық kontrolyаб қағидаттарына негізделуі тиіс. Бұл жағдайда, сынамаларды іріктеу кедендік төлемдер мен салықтардың түсуін толық және уақтылы әсер ететін, сондай-ақ кедендік басқарудың тиімділігін бағалау тәуекел көрсеткіштерін талдау арқылы анықталады. тәуекел индикаторлары талдау ықтимал кейінгі тексерулердің бұзушылықтар және оларды пайдалану өзектілігі түрлерін анықтау тәуекел өлшемдерін ұсынылатын ақпараттың салыстыру жүзеге асырылады.

кедендік құны, өнім коды, тауарлардың шығарылған елі: Біз үш Санаттар (индикаторлар) тікелей кедендік төлемдерді жинау мәні әсер ажырата алады.

Кедендік баждардың, салықтардың салық салу объектісі болып кеден одағының кедендік шекарасы арқылы өткізілетін тауарлар табылады.

тауарлар түріне байланысты кедендік баждарды есептеу үшін негіз, және ставкалардың түрлері пайдаланылатын тауарлардың кедендік құны және (немесе) олардың табиғи көрінісіндегі олардың физикалық сипаттамалары (оның алғашқы орамасын берілген саны, массасы,) болып табылады.

Пайдаланылған әдебиеттер

1. «Мемлекет басшысының 2012 жылғы 14 желтоқсандағы «Қазақстан-2050» стратегиясы: қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты Қазақстан халқына жолдауы
2. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығы
3. Қазақстан Республикасында жаңа бюджет саясатын енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 590 Жарлығы
4. “Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ҚРЗ
5. «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы № 393-V Заңы
6. Қазақстан Республикасының «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Кодексі - <http://online.zakon.kz>
7. Қазақстан Республикасының «Әкімшілік құқық бұзушылық туралы» Кодексі - <http://online.zakon.kz>
8. Қазақстан Республикасының Бюджет кодексі <http://online.zakon.kz>

Тақырып 2.3 Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманың талаптары мен нормаларының сақталуы

Мақсаты: мемлекеттік сатып алулардың мемлекеттік аудит бойынша білім жүйесін қалыптастыруға жәрдемдесу.

Жоспар

1. Мемлекеттік сатып алу туралы заңнаманың талаптары мен нормаларының сақталуын тексеру
2. ҚР мемлекеттік сатып алулары: ерекшеліктері, әдістемесі
3. Мемлекеттік сатып алу рәсімдері. Қазақстан Республикасының мемлекеттік сатып алу туралы заңнамасы

4. Электрондық мемлекеттік сатып алуды конкурстық негізде өткізу тәртібі.

5. Рентабельдікті анықтау, мемлекеттік қаражаттың өнімділігі мен тиімділігі

Дәрістің тезистері

Қазақстан Республикасының мемлекеттік сатып алу жүйесі, Қазақстан Республикасы «және жылғы 24 шілде (қызметтерді) жұмыс істейді tovarovb Мемлекеттік сатып алулар туралы Үкімет ҚР-13 мамыр №586» қаулылары қабылдау 1996 жылы пайда болды №925 «Мемлекеттік сатып алуды ұйымдастыру туралы үлгі ережелерін бекіту туралы өңірлердің қажеттіліктерін қанағаттандыру үшін тауарларb қызметтер (қызметтер)

халықаралық тәжірибеге сәйкес сатып алу рәсімдерін оңайлату мемлекеттік сатып алу жаңа тәсілі алдын ала іріктеу бар жарыс енгізілді.

Конкурстың осы түрін сатып алу екі кезеңде жүзеге асырылады:

1-кезеңде уәкілетті орган жыл сайын АЭС-мен бірге білікті жеткізушілер тізілімін қалыптастырады.

Екінші кезеңде тұтынушылар осы Регистрге енгізілген әлеуетті жеткізушілер арасында сатып алады.

Осылайша мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру кезінде қатысушылар техникалық сипаттамасын және бағасын беруі керек.

Жалпы алғанда, заң мемлекеттік құпияларды сатып алу қоспағанда, мемлекеттік сатып алу бойынша 100% электрондық форматқа көздейді.

Бүгінгі таңда электрондық сатып алулардың үлесі шамамен 60%, қалған 40% қағаз түрінде жүзеге асырылады. Бұл сатып алу, «арнайы және арнайы тәртібі» қызметтер мемлекеттік әлеуметтік тапсырыс және әлеуметтік қызметтерді сатып алу шеңберінде, «заң қолданбай» жеке тұлғалардың үй сатып алу өткізді.

Енді заңға сәйкес, барлық сатып алулар электронды түрде жүргізілетін болады.

Қазақстан Республикасының мемлекеттік сатып алу туралы заңнамасы мынадай қағидаттарға негізделеді:

1) мемлекеттік сатып алу үшін пайдаланылатын ақшаны оңтайлы және тиімді жұмсау;

2) осы Заңда көзделген жағдайларды қоспағанда, әлеуетті өнім берушілерді мемлекеттік сатып алуды өткізу тәртібіне қатысу үшін тең мүмкіндіктер беру;

3) әлеуетті жеткізушілер арасында әділ бәсекелестік;

4) мемлекеттік сатып алу процесінің ашықтығы мен ашықтығы;

тауарларды отандық өндірушілерге 5) қолдау, жұмыстар мен қызметтерді провайдерлері, отандық тауар өндірушілерге, сондай-ақ, ол Қазақстан Республикасы бекіткен халықаралық шарттарға қайшы емес

екенін дәрежеде жұмыстар мен қызметтердің отандық жеткізушілерді қолдау үшін;

6) мемлекеттік сатып алуларға қатысушылардың жауапкершілігі;

7) сыбайлас жемқорлықтың алдын алу;

8) инновациялық және жоғары технологиялы тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді сатып алу.

Қолданылған әдебиеттер

1.«Мемлекет басшысының 2012 жылғы 14 желтоқсандағы «Қазақстан-2050» стратегиясы: қалыптасқан мемлекеттің жаңа саяси бағыты» атты Қазақстан халқына жолдауы

2. Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығы

3.Қазақстан Республикасында жаңа бюджет саясатын енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы ҚР Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 590 Жарлығы 4,“Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V ҚРЗ

5. «Қазақстан Республикасының кейбір заңнамалық актілеріне мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау мәселелері бойынша өзгерістер мен толықтырулар енгізу туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы № 393-V Заңы

6. «Мемлекеттік сатып алу туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 4 желтоқсандағы № 434-V Заңы

7. Мемлекеттік сатып алуды жүзеге асыру Ережесін бекіту туралы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2007 жылғы 27 желтоқсандағы № 1301 қаулысы

8. Электрондық мемлекеттік сатып алу ережесін бекіту туралы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2012 жылғы 15 мамырдағы № 623 қаулысы

9. Үздіксіз қызметті қамтамасыз ету мақсатында тұтынушылармен сатып алынатын күн сайынғы немесе апта сайынғы сұраныстардың Тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді ұсыну тізбесін бекіту туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 10 ақпандағы № 79 бұйрығы. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылғы 17 ақпанда № 10268 тіркелген