

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ
МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**



**«ЕСЕП, АУДИТ ЖӘНЕ ТАЛДАУ: ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТӘЖІРИБЕ, ТЕНДЕНЦИЯЛАР ЖӘНЕ
ДАМУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ»**

тақырыбы бойынша э.ғ.к., доцент, ҚР білім беру үздігі, «2011-жылдың үздік оқытушысы» грантының иегері, ҚР халықаралық "Болашақ" стипендиясының иегері, тәуелсіз аудитор, кәсіби бухгалтер, ҚР аудиторлар палатасының мүшесі, «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының жетекшісі АЛИБЕКОВА Б.А. 60 жылдық мерейтойына орай ұйымдастыралған G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК ТРУДОВ

**международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки
«G-global»**

**«УЧЕТ, АУДИТ И АНАЛИЗ: МЕЖДУНАРОДНАЯ ПРАКТИКА,
ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»**

посвященной 60-летию к.э.н., доцента, отличника образования РК, обладателя гранта «Лучший преподаватель 2011 года», обладателя международной степени Президента РК «Болашақ», независимого аудитора, профессионального бухгалтера, члена Палаты аудиторов РК, заведующего кафедрой «Учет, аудит и анализ» АЛИБЕКОВОЙ Б.А.

PROCEEDINGS

**of the international On-line conference
in the frame of communicative platform «G-global»
«ACCOUNTING, AUDITING AND ANALYSIS: INTERNATIONAL
PRACTICE, TRENDS AND DEVELOPMENT PROSPECTS**



Астана, 2017

ӘОЖ 657
УДК 657
ББК 65.053
Е 79

«Есеп, аудит және талдау: халықаралық тәжірибе, тенденциялар және даму перспективалары» G-Global ақпараттық-коммуникативтік интернет алаңындағы халықаралық On-line конференциясының еңбектері - Астана: Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017.- 563 б.

Труды международной On-line конференции на базе коммуникативной площадки «G-global» «Учет, аудит и анализ: международная практика, тенденции и перспективы развития», Астана: Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева, 2017.- 563 с.

Proceedings of international On-line conference in the frame of info-communicative platform “G-global” on “Accounting, auditing and analysis: international practice, trends and development prospects”, - Astana: L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2017.- p.563.

Редакция алқасы:

МАҚЫШ С.Б. – төрағасы, э.ғ.д., профессор, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің деканы

БАКИРБЕКОВА А.М. – э.ғ.к., Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ экономикалық факультетінің декан орынбасары

НУРХАЛИЕВА Д.М. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ТУРЕБЕКОВА Б.О. – э.ғ.к., «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доцент м.а.

БЕЙСЕНОВА Л.З. – э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Есеп, аудит және талдау» кафедрасының доценті

ISBN 978-601-301-945-1

ӘОЖ 330.3

УДК 330.3

ББК 65.052

С 23

© Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2017

© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2017

Государственный аудит должен не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять резервы и потенциал использования, управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью. Государственный аудит позволит также оценить качество деятельности государственных органов и организаций по управлению финансовыми ресурсами[7].

Резюмируя процесс реформирования государственного финансового контроля необходимо отметить, что в результате вышеуказанных правовых мероприятий внедрение государственного аудита должно означать не искоренение действующей системы государственного финансового контроля, а ее гармоничное вхождение во внедряемую систему государственного аудита.

Литература:

1. <http://group-global.org/ru/news/vystuplenie-prezidenta-kazahstana-nazarbaeva> - na-viii-astaninskom-ekonomicheskom-forume.
2. Исследование механизма внедрения международных стандартов и руководств высших органов аудита (ISSAI) в деятельность органов внешнего государственного аудита Республики Казахстан. РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» - Астана, 2014 год.
3. Рабочие материалы Счетного комитета, использованные при подготовке проекта Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан - Астана, 2013 год.
4. Постановление Правительства РК от 28 августа 2009 года № 1282 «О проекте Закона Республики Казахстан «О Счетном комитете по контролю над исполнением республиканского бюджета», /<http://adilet.zan.kz/rus/docs/P090001282>.
5. Алиев М.К. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. – Алматы: Казахская академия транспорта и коммуникации им. М.Тынышпаева, 2005-194с.
6. Постановление Правительства РК от 23 апреля 2010 года № 341 «Об отзыве из Парламента Республики Казахстан проекты законов Республики Казахстан «О Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета», /<http://adilet.zan.kz/rus/docs/P100000341>.
7. Деятельность Счетного комитета - Экспертно-аналитическая деятельность - Основные итоги контрольных мероприятий/ <http://esep.kz/rus/show1/article/149>.

ОПЫТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПУБЛИЧНЫХ СРЕДСТВ В РАЗВИТЫХ СТРАНАХ МИРА

Бегленова А.А., Туребекова Б.О.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,

Республика Казахстан

E-mail: aidasha-shokoladka@mail.ru

Аннотация. В статье исследован опыт Австралии, Германии, Франции, США и Канады в сфере осуществления государственного аудита эффективности публичных средств и определены возможности применения его элементов в современных условиях в Казахстане.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, аудит эффективности публичных средств, зарубежный опыт.

Abstract. The article analyzes the experience of Australia, Germany, France, the United States and Canada in the field of state audit of the effectiveness of public funds and suggests ways to use its elements in modern conditions in Kazakhstan.

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

Түйін. Мақаласында тәжірибелері зерттелді Австралия, Германия, Франция, АҚШ және Канада жүзеге асыру саласында мемлекеттік аудит тиімділігін көпшілік құралдары мен мүмкіндіктері айқындалды қолдану, оның элементтерін қазіргі жағдайда Қазақстанда.

Түйінді сөздер: мемлекеттік қаржылық бақылау, аудит тиімділігін көпшілік қаражат шетелдік тәжірибесі

Обязательным условием обеспечения высоких темпов роста экономики, решение важнейших социальных проблем на современном этапе в Казахстане является осуществление качественных преобразований и повышения эффективности деятельности государства в различных сферах. Решение указанных задач выдвигает новые требования и к организации государственного финансового контроля как составной части системы государственного управления, которая должна соответствовать новым ориентирам социально-экономического развития страны. Учитывая это, особую актуальность приобретает трансформация государственного финансового контроля, его переход от традиционной проверки адресности, целесообразности и юридического обоснования распределения бюджетных ассигнований к контролю эффективного, результативного и экономичного использования государственных ресурсов, который осуществляется в рамках аудита эффективности. Это требует формирования действенного механизма государственного аудита эффективности публичных средств, научное обоснование которого невозможно без детального изучения зарубежного опыта в этой сфере [1].

Аудит эффективности использования государственных финансовых ресурсов и активов в Казахстане находится только на стадии становления, тогда как в развитых странах Запада накоплен значительный опыт управления и контроля за государственными финансами. Механизмы реализации аудита эффективности в публичной сфере в развитых странах вызывают значительный научный интерес. Среди отечественных ученых, которые изучают зарубежный опыт осуществления аудита эффективности, следует отметить Абленова Д.О., Жарылгасову Б.Т., Суглобова А.Е., Нурсейтова Э. О., Каренову Г.С., Ердаuletову Ф.К., Глухих О.А. и др. Вместе с тем следует констатировать недостаточный уровень теоретического обобщения опыта развитых стран и отсутствие конкретных рекомендаций по его внедрению в Казахстане.

Аудит эффективности следует рассматривать как закономерную очередную эволюционную ветвь развития аудита, корни которого погружены глубоко в историю (признаки аудита имели место за тысячи лет до нашей эры в Древних Египте и Греции, Римской империи, Вавилонском царстве и других государствах того времени) [2].

Подходы к осуществлению аудита эффективности, сформулированные в концентрированном виде в Лимской декларации о руководящих принципах финансового контроля [3], принятой на IX Конгрессе международной организации высших органов финансового контроля в октябре 1977 г., долгое время до этого применялись в развитых странах мира. Например, еще за 10 лет до принятия Лимской декларации, в 1967 г. в Швеции в процессе реформирования государственной системы финансового управления Национальное ревизионное бюро (Swedish National Audit Office) получило статус органа внешнего государственного финансового контроля, который концентрирует свое внимание преимущественно на проведении аудита эффективности. В дальнейшем на основе обобщения практического опыта проведения аудита эффективности были разработаны сначала его теоретические основы (1970 г.), и уже после этого - методология проведения проверок деятельности органов государственной власти в сфере эффективного использования публичных ресурсов (1975 г.) [4].

Предпосылкой возникновения и бурного развития аудита эффективности в западных странах было наличие ряда взаимосвязанных 'связанных между собой факторов, которые в совокупности создали для этого благоприятную среду. Среди них:

1) сложность и низкая эффективность применения традиционных видов аудита до контроля финансовых операций на уровне государства в условиях увеличения доли

государственного сектора в национальном доходе отдельных стран и расширения номенклатуры государственных расходов;

2) внедрение программно-целевого метода бюджетирования, что требовало создания адекватной системы оценки достигнутых целей;

3) наличие комплекса условно демократических факторов, которые резко снижают уровень вероятности допущения финансовых и законодательных нарушений, злоупотреблений, освобождает время для другой работы контролирующих органов, а также формирует такую систему функционирования государства, которая сама себя контролирует, в том числе путем активного участия общества в системе государственного управления. К ним относятся: эффективность функционирования системы внутреннего контроля и ее надежность; прозрачность и публичность бюджетного процесса; наличие сильной оппозиции исполнительной власти, в первую очередь - Парламентской; ответственность и последовательность власти; свобода слова в стране и наличие независимых СМИ, совместно с высокой значимостью для власти общественного мнения [5].

За более чем 30-летний период развития аудита эффективности государственных расходов в зарубежных странах сформировались общепринятые принципы и методика его проведения, хотя вполне очевидно, что в каждой стране есть свои особенности в формах их реализации, которые определяются национальным законодательством, исторической практикой, существующими традициями или обычаями.

Сравнительный анализ практики деятельности контрольно-счетных органов ряда зарубежных стран показывает большое различие законов, действующих в этой сфере. Тогда как в некоторых странах законы регулируют лишь организационную структуру счетных органов, в других они концентрируются на определении их контрольных полномочий. В Декларации подчеркивается необходимость закрепления в законодательном порядке институциональной, функциональной и организационной независимости органов финансового контроля, так как это служит обеспечению законности, объективности и системности контроля [6].

Как показывает практика, важное значение имеет соблюдение принципа жесткой регламентации деятельности контрольных органов, которые обеспечивают их авторитетность. А это, в свою очередь, зависит от их места в государственно-правовых и финансовых системах конкретных стран и периодов развития. Государственный финансовый контроль строится по принципу строгой централизации, что непосредственно вытекает из функционального единства финансовой системы и государственного управления. Любой другой контроль может быть децентрализован по самым разнообразным схемам. Контроль за исполнением бюджета в течение финансового года осуществляется или в форме Парламентского контроля, или контроль через создание специальных контрольных органов - Счетная палата (Франция, Германия), Генеральное отчетное управление (США), Офис генерального аудита (Швеция), Комитет государственной отчетности (Великобритания), Офис генерального аудитора (Канада). В Великобритании функции финансового контроля выполняет специальное должностное лицо Палаты общин - генеральный аудитор. Как правило, названные контрольные органы и лица обладают статусом независимого органа, который уполномочен осуществлять контроль путем установления форм отчетности, проверки государственной финансовой отчетности, проведения расследований.

Отличительной особенностью многих зарубежных систем контроля является выделение ряда уровней контроля. Например, во Франции три уровня контроля включают: соблюдение нормы, экономичность, оценка результата. В большинстве европейских стран используется сложная система критериев в процессе контроля, которая, в частности, включает критерии для выбора политики в области контроля и критерии оценки эффективности и экономичности использования бюджетных средств. Так, во Франции при выборе политики в области контроля применяются следующие критерии:

- финансовая значимость проверки (имеется в виду масштаб финансовой операции по критерию максимизации виртуальных доходов);

- оценка степени риска (с точки зрения высокой вероятности нарушения законодательства и необоснованности расходов);
- эффективность контроля (как возможный эффект проверки при минимальных затратах средств и времени);
- внешнее давление (в форме Парламентского запроса или ожидания общественности).

В области бюджета применяется специальный двойственный контроль (что носит превентивный характер), так как исполнение доходных и расходных статей бюджета органов публичной власти происходит с участием распорядителей и бухгалтеров государственных учреждений”, которые обладают монопольным правом распоряжаться государственными средствами, то есть правом принятия решений об их целевое назначение.

В Германии Федеральная счетная палата как независимый контрольный орган (согласно закона “О Федеральной счетной палате” от 1985 г.) наделена правом проверки всех решений, которые приводят к изменениям доходов или расходов. Осуществляя проверку правильности ведения счетов, Палата следит за соблюдением законов, бюджета и административных предписаний. К числу ее основных задач относятся следующие: рентабельное и экономное использование средств; возможность выполнения задач при меньшей численности персонала или при меньших материальных затратах или же возможность их более эффективного выполнения другими методами. В этой связи можно утверждать, что немецкая Счетная палата активно ориентирована на оценку рентабельного и эффективного расходования государственных средств.

В США государственные контрольные органы работают в системе вспомогательных органов конгресса США, которые обеспечивают реализацию его контрольных функций. К ним относятся: Генеральное отчетное управление, Управление технологических оценок, Бюджетное управление конгресса и Исследовательская служба конгресса. В частности, Генеральное отчетное управление анализирует эффективность использования государственных средств, контролирует расходование властями штатов и местными органами власти денежных средств, полученных по федеральным программам финансовой поддержки. Кроме того, Управление устанавливает или утверждает формы отчетности, а также разрабатывает выводы о законности расходования государственных средств [7].

Интересен опыт формирования законодательной базы аудита в Австралии. Законодательной основой работы Office of Auditor - General в Австралии есть Закон об аудите 1901 (Audit Act 1901). Мандат общего аудитора включает проведение аудита финансовой отчетности и аудита эффективности работы любого государственного органа, хотя аудит эффективности работы государственных предприятий может осуществляться только по требованию министерства, к которому относится данное предприятие, или по требованию обеих палат Парламента.

Наряду с обеспечением законодательной основы аудита, Закон об аудите обеспечивает также законодательную структуру финансового управления и отчетности общественного сектора согласно Конституции Австралии. В настоящее время формальная законодательная основа, которая четко регулирует обязанности администрации по достижению эффективной работы и подготовке отчетов, отсутствует. Однако инструкции и директивы, выпущенные в дополнение к Закону об аудите, обеспечивают некоторую основу для этого.

Обращение к опыту Канады объясняется наиболее высокой эффективностью систем контроля расходования бюджетных ресурсов, в которой аккумулирован опыт и развитых стран. Наряду с этим используются специальные схемы, являющиеся достоянием Парламента, правительства и общества Канады.

Следует отметить, что аудит эффективности расходования государственных средств проводится в Канаде начиная с 1977 г. в связи с принятием Парламентом Канады нового закона о Генеральном аудиторе Канады, который значительно расширил его полномочия и законодательно наделил его правами (кроме проведения финансового аудита) оценивать эффективность работы правительства Канады в этой сфере. В новом законе хранился важный принцип, согласно которому Генеральный аудитор не высказывается относительно данного

политического курса, а проверяет работу по его практической реализации. Кроме того, вышеупомянутый закон наделил его правом осуществлять проверку эффективности расходования государственных средств, что позволяет оценить, учитываются ли такие факторы, как экономичность и действенность, и есть ли в наличии механизмы измерения эффективности.

В составе Парламента Канады существует Комитет финансового контроля, и все материалы, которые выходят из офиса Генерального аудитора, направляются в Парламент только через этот Комитет, заседания которого в основном посвящены работе с аудиторскими документами. Аудитор назначается Парламентом сроком на 10 лет без права избрания на второй срок. Как правило, в своей работе он определяет 5-7 направлений деятельности, имеющих наибольший общественный резонанс. Следует отметить, что права Генерального аудитора Канады значительно уже перечня прав, которыми наделен Счетный комитет Казахстана. Как правило, представление результатов проверок Парламенту и средствам массовой информации осуществляется в один и тот же день.

Деятельность Генерального аудитора Канады осуществляется следующим образом. На первом этапе формируется совет экспертов (для каждого мероприятия по аудиту эффективности), в задачи которой входит формулировка примерной темы проверки, ее целей и задач. В ходе исследовательской работы, что является вторым этапом, тщательно изучается объект аудита или программа, определяется, где могут существовать проблемы, “узкие места”, какие направления деятельности могут стать предметом проверки. Кроме того, на этом этапе дается предварительная оценка существующих рисков. Как правило, эти этапы занимают 2-4 месяца. И только тогда, когда проблема предварительно изучена и есть понимание, что его рассмотрение отвечает интересам Аудитора, составляется и утверждается (Аудитором или его заместителем) программа проверки.

Нужно отметить, что в последние годы более быстрыми темпами шло расширение полномочий Аудитора Канады, который должен ежегодно представлять в Парламент ряд докладов по результатам отдельных проверок. Основными целями такого рода проверок является обеспечение независимого аудита и проверка исполнения бюджета, представление объективной информации по этим вопросам Парламенту страны, обеспечения реальной подотчетности правительства. Для того чтобы обеспечить объективность оценок, Аудитор должен быть независимым от правительства, которым он в Канаде и есть.

Организация Генерального аудитора проводит три основных вида аудита:

1) оценка правильности и полноты финансовых документов;

2) оценка соответствия доходов и расходов целям и суммам, утвержденным Парламентом;

3) оценка эффективности и экономичности расходов [4].

Следует при этом подчеркнуть, что особую значимость итоговые доклады по отмеченным выше направлениям приобретают, когда они подаются в Комитет финансового контроля Палаты общин, поскольку Комитет еще раз оценивает, как были потрачены государственные средства, на те ли цели, насколько эффективно и экономично. На базе подготовленных докладов Комитет проводит заседания и слушания с участием Аудитора и его ответственных сотрудников, причем Комитет наделен правом заслушивать любого государственного служащего по вопросу расходования финансов. После проведения вышеуказанных процедур Комитет докладывает о состоянии дел в Палате общин, которая высказывает свои рекомендации Аудитору, а он, в свою очередь, информирует дальнейшем Парламент об их выполнении. Таким образом, Комитет как бы замыкает круг подотчетности.

Аудит эффективности расходования государственных средств предусматривает проверку методов управления, систем и механизмов контроля и подотчетности. Такая проверка может проводиться в течение 6-18 месяцев и включает три этапа: планирование, проверка, представление отчета о результатах проверки. В докладах Генерального аудитора делается акцент на любых, по его мнению, существенных вопросах, характер которых

диктует необходимость привлечения к ним внимания Палаты общин, включая случаи, когда Аудитор отмечает, что:

- счета ведутся недобросовестно, ненадлежащим образом или же отсутствует полная отчетность по израсходованным государственными средствами;
- применялись правила и процедуры, недостаточные для обеспечения сохранности государственной собственности и контроля за использованием этой собственности, для эффективной проверки, оценки, сбора и надлежащего распределения доходов и расходования средств только в тех случаях, когда на то есть соответствующее разрешение;
- средства расходовались на цели, не предусмотренные в решении Парламента;
- расходование средств осуществлялось без должного учета факторов экономичности и эффективности;
- отсутствуют удовлетворительные процедуры оценки эффективности программ и подготовки соответствующих отчетов в тех случаях, где применение таких процедур было бы уместным и целесообразным.

Генеральный аудитор Канады представляет Парламенту страны информацию, необходимую для обеспечения контроля за расходованием государственных средств, гарантируя при этом адекватность финансовой информации, которая поступает от правительства. В докладах Аудитора указываются случаи неэкономического или неэффективного расходования государственных средств, отсутствие надлежащих механизмов оценки эффективности государственных программ и подготовки соответствующих отчетов, а также случаи, когда расходование государственных средств осуществлялось с нарушением соответствующих расходных полномочий. Предоставление докладов способствует соблюдению принципа подотчетности органов государственной власти Парламенту.

Комплексная аудиторская проверка определяет рамки полномасштабной проверки деятельности той или иной организации за определенный период времени. Комплексная проверка включает три отличных друг от друга виды аудита, которые в совокупности позволяют ответить на три основных вопроса.

1. Осуществляет ли правительство надлежащее ведение счетов и учетной документации и представляет ли оно достоверную финансовую информацию? Этот вид аудита называется финансовым аудитом или проверкой правильности финансовых отчетов. Аудитор подтверждает правильность финансовых отчетов.

2. Осуществил ли правительство сбор или расходование разрешенной суммы средств в целях, указанных в соответствующем решении Парламента? Этот вид аудита называется аудитом соответствия. Аудитор проверяет, выполнено ли правительство требования Парламента.

3. Осуществлялась реализация программ с экономией средств и эффективными способами? Или правительство имеет инструменты для оценки эффективности этих программ? Этот вид аудита называется проверкой эффективности расходования государственных средств. Аудитор проверяет эффективность расходования средств с точки зрения интересов налогоплательщиков [7].

Для Счетного комитета Казахстана представляет интерес опыт подготовки отчета об исполнении государственного бюджета под названием «Ежегодный доклад Парламенту, что касается государственных корпораций и других корпоративных интересов Правительства Канады» (докладывает в Палате общин президент Казначейской совета Канады). В системе контроля бюджетных средств важное место отводится Комитету по контролю за расходованием государственных средств Парламента. Данный Комитет - единственный в Палате, возглавляемый одним из депутатов от партии официальной оппозиции.

Анализ реализации контрольных функций государственных финансов в большинстве развитых стран позволяет нам сделать вывод о том, что при использовании различных форм контроля наблюдается усиление внимания не просто к контролю движения государственных

финансовых потоков, но и прежде всего к контролю эффективного и экономного их использования.

Знакомство с зарубежными материалами по организации аудита позволяет прийти к выводу, что проведение аудита эффективности крайне актуально для Казахстана. В тоже время работа по переходу на полномасштабный аудит эффективности потребует решения множества проблем, на которые могут быть направлены дальнейшие исследования: внесение изменений в действующее законодательство, разработка необходимых стандартов и методик, организация обучения значительного числа инспекторов из всех аудиторских направлений и тому подобное.

Литература:

1. Саунин А. Н. Аудит эффективности использования государственных средств. Вопросы теории и практики / А. Н. Саунин. - М.: Высшая шк., 2005. - 320 с.
2. Линь Я. И. Международный опыт и национальная практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств / Я. И. Линь // Научный вестник: Финансы, банки, инвестиции. - 2013. - № 3. - С. 55-61.
3. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://intosai.connexchoosing.net/en/portal/documents/intosai/general/Hma_dedaration/index.php?artide_pos=1.
4. Силецкий Я. В. Трансформация зарубежного опыта оценки бюджетных программ / Я. В. Силецкий // Финансы, учет, банки. - 2007. - № 13. - С. 86-91.
5. Стефанов С. Есть. Аудит эффективности: понимание, применение, задачи / Сек. Есть. Стефанов // Экономические науки. Серия "Учет и финансы": сб. науч. пр. - Вып. 7 (25) - Ч. 3. - Луцк, 2010. - С. 145-152.
6. Нурсеитов Э. О. Международные стандарты аудита: принципы и практика: учеб. пособие/ Под ред. Э. О. Нурсеитов, Д. Э. Нурсеитов.- Алматы: Экономика, 2008.- 478 с.
7. Чумакова И. Аудит эффективности: зарубежный опыт и отечественные реалии / И. Чумакова // Бухгалтерский учет и аудит. - 2009. - № 1. - С. 56-62.

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУЫНДАҒЫ БЮДЖЕТТЕН ТЫС ҚОРЛАРДЫҢ МАҢЫЗЫ

Мерғалиев Б.К., Ахметжанова А.С.

*Экономика факультеті, Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті Астана қ. Қазақстан Республикасы
E-mail: azan_tanat@mail.ru*

Аннотация. Мақалада Қазақстандағы бюджеттен тыс қорлардың түрлері қарастырылған. Сонымен қатар, олардың негізгі қызмет бағыттары көрсетілді. Қазақстан экономикасының болашақ дамуы үшін бюджеттен тыс қорлардың рөлі мен маңызы қарастылыған.

Түйін сөздер: бюджеттен тыс қорлар, қор нарығы, зейнетақы қоры, әлеуметтік сақтандыру қоры, медициналық сақтандыру қоры, экономикалық қорлар, Ұлттық инновациялық қор.

Аннотация. В статье были рассмотрены внебюджетные фонды Казахстана. В то же время, их основные виды деятельности. Роль внебюджетных фондов для будущего развития экономики и их значение .

Ключевые слова: внебюджетные фонды, Национальный фонд, фондовый рынок, трансферт, пенсионный фонд, фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования, экономические ресурсы, Национальный инновационный фонд.