

ISSN 2518-1483 (Online),
ISSN 2224-5227 (Print)

2017 • 3

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ҰЛТТЫҚ ҒЫЛЫМ АКАДЕМИЯСЫНЫҢ

БАЯНДАМАЛАРЫ

ДОКЛАДЫ

НАЦИОНАЛЬНОЙ АКАДЕМИИ НАУК
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

REPORTS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

ЖУРНАЛ 1944 ЖЫЛДАН ШЫҒА БАСТАҒАН
ЖУРНАЛ ИЗДАЕТСЯ С 1944 г.
PUBLISHED SINCE 1944



Бас редакторы
х.ғ.д., проф., ҚР ҰҒА академигі **М.Ж. Жұрынов**

Редакция алқасы:

Адекенов С.М. проф., академик (Қазақстан) (бас ред. орынбасары)
Боос Э.Г. проф., академик (Қазақстан)
Величкин В.И. проф., корр.-мүшесі (Ресей)
Вольдемар Вуйцик проф. (Польша)
Гончарук В.В. проф., академик (Украина)
Гордиенко А.И. проф., академик (Белорус)
Дука Г. проф., академик (Молдова)
Илолов М.И. проф., академик (Тәжікстан),
Леска Богуслава проф. (Польша),
Локшин В.Н. проф. чл.-корр. (Қазақстан)
Нараев В.Н. проф. (Ресей)
Неклюдов И.М. проф., академик (Украина)
Нур Изура Удзир проф. (Малайзия)
Перни Стефано проф. (Ұлыбритания)
Потапов В.А. проф. (Украина)
Прокопович Полина проф. (Ұлыбритания)
Омбаев А.М. проф. (Қазақстан)
Өтелбаев М.О. проф., академик (Қазақстан)
Садыбеков М.А. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Сатаев М.И. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Северский И.В. проф., академик (Қазақстан)
Сикорски Марек проф., (Польша)
Рамазанов Т.С. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Такибаев Н.Ж. проф., академик (Қазақстан), бас ред. орынбасары
Харин С.Н. проф., академик (Қазақстан)
Чечин Л.М. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Харун Парлар проф. (Германия)
Энджун Гао проф. (Қытай)
Эркебаев А.Э. проф., академик (Қырғыстан)

«Қазақстан Республикасы Ұлттық ғылым академиясының баяндамалары»
ISSN 2518-1483 (Online),
ISSN 2224-5227 (Print)

Меншіктенуші: «Қазақстан Республикасының Ұлттық ғылым академиясы» Республикалық қоғамдық бірлестігі (Алматы қ.)
Қазақстан республикасының Мәдениет пен ақпарат министрлігінің Ақпарат және мұрағат комитетінде 01.06.2006 ж.
берілген №5540-Ж мерзімдік басылым тіркеуіне қойылу туралы куәлік

Мерзімділігі: жылына 6 рет.
Тиражы: 2000 дана.

Редакцияның мекенжайы: 050010, Алматы қ., Шевченко көш., 28, 219 бөл., 220, тел.: 272-13-19, 272-13-18,
http://nauka-nanrk.kz_reports-science.kz

© Қазақстан Республикасының Ұлттық ғылым академиясы, 2017

Типографияның мекенжайы: «Аруна» ЖК, Алматы қ., Муратбаева көш., 75.

Главный редактор
д.х.н., проф., академик НАН РК **М. Ж. Журинов**

Редакционная коллегия:

Адекенов С.М. проф., академик (Казахстан) (зам. гл. ред.)
Боос Э.Г. проф., академик (Казахстан)
Величкин В.И. проф., чл.-корр. (Россия)
Вольдемар Вуйцик проф. (Польша)
Гончарук В.В. проф., академик (Украина)
Гордиенко А.И. проф., академик (Беларусь)
Дука Г. проф., академик (Молдова)
Илолов М.И. проф., академик (Таджикистан),
Леска Богуслава проф. (Польша),
Локшин В.Н. проф. чл.-корр. (Казахстан)
Нараев В.Н. проф. (Россия)
Неклюдов И.М. проф., академик (Украина)
Нур Изура Удзир проф. (Малайзия)
Перни Стефано проф. (Великобритания)
Потапов В.А. проф. (Украина)
Прокопович Полина проф. (Великобритания)
Омбаев А.М. проф. (Казахстан)
Отелбаев М.О. проф., академик (Казахстан)
Садьбеков М.А. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Сатаев М.И. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Северский И.В. проф., академик (Казахстан)
Сикорски Марек проф., (Польша)
Рамазанов Т.С. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Такибаев Н.Ж. проф., академик (Казахстан), зам. гл. ред.
Харин С.Н. проф., академик (Казахстан)
Чечин Л.М. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Харун Парлар проф. (Германия)
Энджун Гао проф. (Китай)
Эркебаев А.Э. проф., академик (Кыргызстан)

«Доклады Национальной академии наук Республики Казахстан»

ISSN 2518-1483 (Online),

ISSN 2224-5227 (Print)

Собственник: Республиканское общественное объединение «Национальная академия наук Республики Казахстан» (г. Алматы)

Свидетельство о постановке на учет периодического печатного издания в Комитете информации и архивов Министерства культуры и информации Республики Казахстан №5540-Ж, выданное 01.06.2006 г.

Периодичность: 6 раз в год.

Тираж: 2000 экземпляров

Адрес редакции: 050010, г.Алматы, ул.Шевченко, 28, ком.218-220, тел. 272-13-19, 272-13-18

<http://nauka-nanrk.kz> reports-science.kz

©Национальная академия наук Республики Казахстан, 2017 г.

Адрес типографии: ИП «Аруна», г.Алматы, ул.Муратбаева, 75

E d i t o r i n c h i e fdoctor of chemistry, professor, academician of NAS RK **M.Zh. Zhurinov****E d i t o r i a l b o a r d:****Adekenov S.M.** prof., academician (Kazakhstan) (deputy editor in chief)**Boos E.G.** prof., academician (Kazakhstan)**Velichkin V.I.** prof., corr. member (Russia)**Voitsik Valdemar** prof. (Poland)**Goncharuk V.V.** prof., academician (Ukraine)**Gordiyenko A.I.** prof., academician (Belarus)**Duka G.** prof., academician (Moldova)**Ilolov M.I.** prof., academician (Tadjikistan),**Leska Boguslava** prof. (Poland),**Lokshin V.N.** prof., corr. member. (Kazakhstan)**Narayev V.N.** prof. (Russia)**Nekludov I.M.** prof., academician (Ukraine)**Nur Izura Udzir** prof. (Malaysia)**Perni Stephano** prof. (Great Britain)**Potapov V.A.** prof. (Ukraine)**Prokopovich Polina** prof. (Great Britain)**Ombayev A.M.** prof. (Kazakhstan)**Otelbayv M.O.** prof., academician (Kazakhstan)**Sadybekov M.A.** prof., corr. member. (Kazakhstan)**Satayev M.I.** prof., corr. member. (Kazakhstan)**Severskyi I.V.** prof., academician (Kazakhstan)**Sikorski Marek** prof., (Poland)**Ramazanov T.S.** prof., corr. member. (Kazakhstan)**Takibayev N.Zh.** prof., academician (Kazakhstan), deputy editor in chief**Kharin S.N.** prof., academician (Kazakhstan)**Chechin L.M.** prof., corr. member. (Kazakhstan)**Kharun Parlar** prof. (Germany)**Endzhun Gao** prof. (China)**Erkebayev A.Ye.** prof., academician (Kyrgyzstan)**Reports of the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan.****ISSN 2224-5227****ISSN 2518-1483 (Online),****ISSN 2224-5227 (Print)**

Owner: RPA "National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan" (Almaty)

The certificate of registration of a periodic printed publication in the Committee of Information and Archives of the Ministry of Culture and Information of the Republic of Kazakhstan N 5540-Ж, issued 01.06.2006

Periodicity: 6 times a year

Circulation: 2000 copies

Editorial address: 28, Shevchenko str., of.219-220, Almaty, 050010, tel. 272-13-19, 272-13-18,

<http://nauka-nanrk.kz> / reports-science.kz

© National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan, 2017

Address of printing house: ST "Aruna", 75, Muratbayev str, Almaty

**REPORTS OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

ISSN 2224-5227

Volume 3, Number 313 (2017), 215 – 224

M.A. SerikovaL.N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Republic of Kazakhstan
madina2281@mail.ru**PROBLEMS OF ORGANIZATION
OF PERFORMANCE AUDIT IN TAX ADMINISTRATION**

Abstract. This article examines the issues of audit efficiency within the framework of the introduction of state audit in the Republic of Kazakhstan. The purpose of the publication is to identify problems in the organization of performance audit in tax administration. The author used methods of analysis and review of sources for a given research topic. The article examines the goals, elements, approaches of public sector effectiveness audit according to international and national procedural standards, the main directions of the effectiveness audit of state bodies in the republic. The analysis of execution of the republican budget is resulted, following which the necessity of perfection of tax administration is marked. During the period of reforming the state financial control, the competence, authority, sphere of activity of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget are being expanded. In order to increase the effectiveness of government agencies and conduct state audit, it is necessary to create a methodological basis, the introduction of modern forms, methods of control and expert-analytical work, the construction of integrated information systems.

Key words: audit, efficiency, control, tax, administration, standard.

УДК 657.6 (574)

М.А. Серикова

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева

**ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ
НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ**

Аннотация. В данной научной статье рассматриваются вопросы аудита эффективности в рамках внедрения государственного аудита в Республике Казахстан. Целью публикации является выявление проблем в организации аудита эффективности в налоговом администрировании. Автором были использованы методы анализа, обзор источников по заданной теме исследования. В статье рассмотрены цели, элементы, подходы аудита эффективности государственного сектора согласно международным и национальным процедурным стандартам, основные направления аудита эффективности государственных органов в республике. Приведен анализ исполнения республиканского бюджета, по итогам которого отмечено необходимость совершенствования налогового администрирования. В период реформирования государственного финансового контроля расширяются компетенция, полномочия, сфера деятельности Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. С целью повышения эффективности деятельности государственных органов и проведения государственного аудита необходимо создание методологической базы, внедрение современных форм, методов контрольной и экспертно-аналитической работы, построения интегрированных информационных систем.

Ключевые слова: аудит, эффективность, налог, контроль, администрирование, стандарт.

Согласно Закону Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года аудит эффективности представляет собой оценку и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности. В условиях трансформации государственного финансового контроля в систему

государственного аудита наличие выверенной стратегии внедрения международных стандартов государственного аудита в методологическую базу Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее Счетный Комитет) является важнейшим условием успешного реформирования системы государственного финансового контроля. Необходимо учитывать опыт зарубежных стран как США, Великобритания, Канада, где система государственного и муниципального финансового контроля построена как единая система. На практике функция внутреннего контроля не реализуется в полном объеме, поскольку практически вся работа сосредоточена на проведении контроля на соответствие и гораздо меньше внимания уделяется не менее важным типам контроля – контролю финансовой отчетности и контролю эффективности.[1]

Многие ученые, в том числе А. Н. Саунин, Ю. М. Воронин и др., сходятся во мнении, что инструментарий аудита эффективности способен оценить эффективность использования государственной собственности. В частности, Ю. М. Воронин считает, что «предметом аудита эффективности являются крупные социально-экономические программы..., а также использование государственной собственности с длительным временным лагом[2]. В отношении классификации по стадиям бюджетного процесса необходимо отметить, что во множестве научных источников авторы зачастую забывают о необходимости осуществления наряду с аудитом эффективности использования государственных средств также и аудита эффективности формирования государственных средств, в частности аудита эффективности налогового администрирования. А. Н. Саунин отмечает, что в зарубежных странах аудит эффективности проводится только в отношении расходной части бюджета, в большинстве из них контроль эффективности формирования бюджетных средств не входит в компетенцию органов государственного финансового контроля. Кроме того, необходимость аудита эффективности налогового администрирования подтверждается мнением Ю. М. Воронина, который отмечает, что «аудит эффективности следует трактовать не только как аудит эффективности использования государственных (муниципальных) средств и государственной (муниципальной) собственности, но и как аудит эффективности налогового администрирования» [3].

Проведенный анализ научных разработок в области контрольно-проверочной работы налоговых органов представляет следующие индикаторы эффективности налогового контроля:

- коэффициент начисления налогов, который рассчитывается как доля самостоятельно начисленных плательщиком налогов в общей сумме начислений;
- показатель, рассчитываемый как отношение абсолютного объема налоговых поступлений к расходам на налоговое администрирование;
- оценку «резерва налогового потенциала», формируемую как разность между ожидаемой и реально перечисленной в бюджет суммой налоговых платежей;
- интегральные показатели эффективности налоговых проверок. [4]

Изучая международный опыт, можно обратить внимание что налоговая система США является одной из наиболее эффективных в мире, основываясь на том, что США является мировым лидером в области бизнеса, торговли и инвестиций. Налоговая система США, как на федеральном, так и на государственном уровне, следует принципу подотчетности и имеет особенность обложения федеральными налогами в зависимости от экономического развития штатов.[5]

Мировой опыт свидетельствует о существенном положительном влиянии аудита эффективности на качество принятия и исполнения органами власти решений, касающихся бюджетно-финансовой сферы, повышение ответственности властных структур, а также прозрачности и подотчетности их деятельности. Опыт программно-целевого планирования применительно к бюджетным расходам широко используется во многих странах мира. Впервые такой подход был сформулирован министром обороны США Макнамарой в середине XX в. для оптимизации бюджетных расходов на закупки вооружений. Начиная с этого времени стал формироваться методологический аппарат метода аудита эффективности. Позднее во многих развитых странах в той или иной форме была разработана и внедрена система бюджетирования, ориентированного на результат [6].

Поскольку идея и модель бюджетирования, ориентированного на результат основываются, в первую очередь, на корпоративной теории и практике управления корпоративными финансами, то

и понятие «государственная услуга» в данном случае должно отличаться от традиционного понимания данного термина. Так, например, в настоящее время признаки контрактной системы присутствуют при оказании государством ряда конкретных услуг, в частности, за получение документа гражданин уплачивает пошлину. В этом случае возникает связь между оказанными услугами и платой за них. С другой стороны, государство предоставляет общественные услуги (например, уборка или освещение улиц, обеспечение общественной безопасности), за которые население платит обезличенные налоги. Соответственно должна возникать и ответственность сторон «контракта», однако на практике часто этого не происходит из-за нарушений обязательств государства в качественном и своевременном предоставлении услуг (несмотря на их оплату или даже предоплату в полном объеме). Для получения более объективной оценки работы министерств объектом контроля, в том числе со стороны контрольных органов, должна быть не деятельность как таковая, а предоставление государственных услуг и соответствующие результаты от достижения целей и решения задач. [7]

Государственный и муниципальный финансовый контроль в зарубежных странах выстраивается по различным моделям, однако, в общем для развития этой системы свойственны тенденция децентрализации и выделения аудита либо его элементов в самостоятельную ветвь контрольной деятельности, в процессе осуществления которой определяются целесообразность и надлежащее распределение доходов и расходов средств бюджетов разных уровней, выполнение принятых решений, а также положений соответствующих законодательных актов, эффективность деятельности органов власти при исполнении возложенных на них функций. [8]

Аудит эффективности в странах, где разработка и исполнение бюджетов основываются на принципах бюджетирования, ориентированного на результат, имеет существенные особенности. В процессе проведения аудита эффективности определяется не только эффективность управления и использования государственных средств, но и наличие в проверяемых министерствах, ведомствах и организациях конкретных инструментов и показателей оценки их деятельности.

В зарубежных источниках встречаются различные термины в отношении аудита эффективности использования государственных средств. Например, в Швеции и Норвегии - это «аудит исполнения» или «аудит управления», в Великобритании и Канаде – «аудит выгоды от использования денег». В США используется термин «операционный аудит», а в Австралии и ряд других стран – «аудит эффективности работы». [9]

Развитие национальных систем государственного финансового контроля в определенной степени связано с использованием лучшего зарубежного опыта, его достижений. В каждой стране существуют отличия в системе государственного контроля, обусловленные историческими традициями, социальными и экономическими особенностями. Но благодаря принятой в 1977 г. Лимской декларации руководящих принципов контроля (далее - Лимской декларации), последовательной и эффективной деятельностью международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) удается выработать единые подходы к повышению роли органов финансового контроля в государственном управлении, широко внедрять передовой опыт в национальные системы контроля и управления. [10]

ИНТОСАИ разработал ряд стандартов, позволяющие проводить и оценивать результат аудита государственного контроля в области финансов. Так, в частности, стандарт ISSAI 300 - «Основопологающие принципы аудита эффективности» раскрывает понятие и принципы аудита эффективности. Аудит эффективности включает анализ условий, необходимых для обеспечения соблюдения принципов экономичности, результативности и эффективности. Эти условия могут включать практики и процедуры надлежащего управления для обеспечения корректного и своевременного предоставления услуг. Элементы аудита эффективности могут быть частью более объемного аудита, включающего также аспекты аудита соответствия и финансового аудита.

Элементы аудита государственного сектора (аудитор, ответственная сторона, целевые пользователи, предмет и критерии проверки), как они определены в стандарте ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита в государственном секторе», могут обладать иной характерностью при аудите эффективности. Несмотря на то, что аудиторы могут давать рекомендации, они должны позаботиться о том, чтобы не брать на себя обязанности

ответственных сторон. В роли ответственной стороны могут выступать совместно целый ряд частных или юридических лиц, каждое из которых отвечает за разный аспект предмета проверки.

В отчеты о результатах проверки необходимо включать только те результаты, которые имеют достаточную и надлежащую доказательную базу.

Аудиторам, проводящим аудит эффективности, необходимо конкретно описать, как данные по их проверкам привели к целому ряду заключений и, при необходимости, к единому общему заключению.

Цель аудита определяет подход и планирование аудиторского задания. Целью может быть просто описание его условий. Многие из целей аудита можно обобщить в качестве общего вопроса аудита, который можно разбить на более конкретные подвопросы. Необходимо, чтобы они были связаны тематически, дополняли друг друга, не дублировались и были бы в совокупности исчерпывающими при ответе на общий вопрос аудита.

При аудите эффективности, как правило, используется один из трех подходов:

- подход, ориентированный на систему – исследует надлежащее функционирование систем управления, например, систем финансового управления;
- подход, ориентированный на результат – оценивает, достигнуты ли конечные цели и результаты, как предполагалось, или функционируют ли программы и службы, как ожидалось;
- подход, ориентированный на проблему – проверяет, подтверждает и анализирует причины конкретных проблем или отклонений от критериев.

Критерии аудита эффективности - это обоснованные, специфичные для аудита стандарты деятельности, по которым можно оценить экономичность, эффективность и результативность операций.

Цели аудита, вопросы и подход аудита определяют соответствие и вид подходящих критериев; уверенность пользователя в надежности результатов и выводов аудита эффективности зависит, в основном, от критериев. Поэтому важно выбирать надежные и объективные критерии.

При аудите эффективности, ориентированном на проблему, отправной точкой является известное или предполагаемое отклонение от того, что должно или могло быть. Таким образом, главная цель – не просто подтвердить проблему (отклонение от критерия и последствия такого отклонения), а обозначить причины. Это обуславливает важность принятия решения о том, как проверить и подтвердить причины на этапе планирования.

Управление аудиторским риском лежит в основе всего процесса и методологии аудита эффективности. Среди важных аспектов риска необходимо отметить: отсутствие компетенции для проведения достаточно широкого или глубокого анализа; отсутствие доступа к качественной информации; получение неточной информации (например, из-за мошенничества или несоблюдения процедур); неспособность объективно представить все результаты проверки, а также собрать или представить наиболее весомые аргументы.

Как и во всех аудитах, аудиторам, проводящим аудит эффективности, необходимо вести соответствующий документальный учет подготовки, процедур и результатов каждого аудита. [11]

В Республике Казахстан аудит эффективности деятельности государственных органов может проводиться по следующим направлениям:

- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности реализации бюджетных программ;
- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности реализации бюджетных программ и стратегического плана;
- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности реализации бюджетных программ, стратегического планирования и реализации государственных и правительственных программ;
- аудит эффективности деятельности государственных органов на основе оценки эффективности планирования и исполнения бюджетов, реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан.

Критерии оценки эффективности деятельности государственных органов определяются на основе изучения следующих документов: законодательных, нормативных и правовых актов; программных документов, государственных, правительственных и региональных программ;

стратегических планов государственных органов, меморандумов и бюджетных программ; критериев, используемых другими высшими органами финансового контроля при аналогичных аудитах; стандартов и других методических материалов, литературы по предметам аудита.

Критерии представляют собой количественные и качественные показатели работы, на основе которых осуществляются сравнительный анализ и оценка эффективности, своевременности реализации бюджетной программы, осуществления видов деятельности, экономических операций или выполнения функций объектами проверки, то есть степени достигнутых результатов.

Министерство национальной экономики Республики Казахстан и Министерство финансов Республики Казахстан не только администраторы бюджетных программ, но и отвечают за бюджетную, налоговую, долговую политику государства, а также за их реализацию в республике. При этом Министерство национальной экономики Республики Казахстан создает систему государственного планирования и обеспечивает ее функционирование. Следовательно, для оценки деятельности этого государственного органа необходим комплексный подход, который должен предусмотреть оценку эффективности функционирования системы планирования, налогово-бюджетной политики в республике, а затем только рассматривать его как администратора бюджетных программ.

Министерство финансов Республики Казахстан обеспечивает обоснованное планирование и исполнение бюджета, полное и своевременное поступление средств в бюджет, формирование консолидированной финансовой отчетности исполнения республиканского бюджета, реализацию долговой политики в республике.

Поэтому оценку деятельности этого органа целесообразно осуществлять на основе проведения аудита по нескольким направлениям: аудит соответствия полноты и своевременности поступлений в бюджет; аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета; аудит эффективности планирования и исполнения республиканского бюджета, налогового и таможенного администрирования, формирования и управления государственным долгом; аудит эффективности управления бюджетными средствами как администратора бюджетных программ.[12]

На основе аналитического обзора и сравнительной оценки были сформированы и представлены предложения и рекомендации по совершенствованию нормативно-методологической базы проведения внешнего государственного аудита. Счетным Комитетом внедряется пятиуровневая система методологической базы государственного аудита и финансового контроля, которая включает как стандарты, так и руководства.

Счетный комитет является членом пяти международных организаций высших органов финансового контроля: INTOSAI, ASOSAI (Азиатская организация высших органов контроля государственных финансов), EUROSAI (Европейская организация высших органов контроля государственных финансов стран экономического сотрудничества), ECOSAI (Организация высших органов финансового контроля), Совета руководителей высших органов финансового контроля государств – участников СНГ, взаимодействие с которыми вносит в деятельность Счетного комитета новые практики, передовые инструменты реализации функций.

Контрольная деятельность Счетного комитета как одна из ключевых функций систематизирована от этапа планирования до подведения итогов контроля и мониторинга исполнения принятых Счетным комитетом решений. Осуществление контрольной деятельности регламентируется нормативным постановлением Счетного комитета от 16 апреля 2013 года №3-НП «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного финансового контроля» и типовой системой управления рисками, которая применяется при планировании.[13]

Предварительные исследования и стандарты аудита предполагают, что аудит эффективности может быть обеспечен путем аудиторских и аналитических процедур, основанных на оценке риска, формируют общее мнение аудиторов и предоставляют полезную информацию на этапе планирования. [14]

В рамках реализации Концепции внедрения государственного аудита разработаны единые принципы и подходы к системе управления рисками (далее – СУР), которые одобрены Координационным советом органов внешнего государственного финансового контроля.[15]

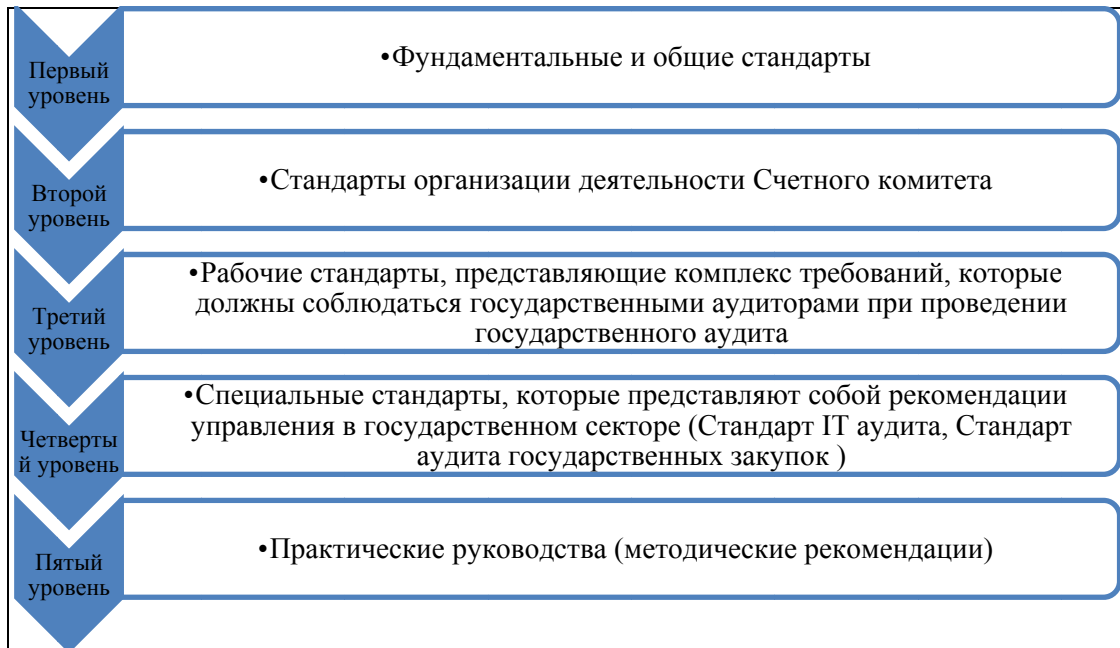


Рисунок 1 - Пятиуровневая система методологической базы государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан

Согласно Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан предусмотрены задачи по формированию законодательной базы, подготовке соответствующей международным стандартам методологической основы проведения государственного аудита и финансового контроля, совершенствованию системы государственного финансового контроля, как инструмента контроля за эффективным использованием государственных средств и активов, созданию интегрированной информационной системы государственного аудита.

Качественные показатели аудиторских мероприятий Счетного комитета, например, такая как доля установленных нарушений к объему средств, охваченных государственным аудитом в 2015 году составило 45,3%, а в 2016 4,3% что на 41% меньше по сравнению с предыдущим периодом.

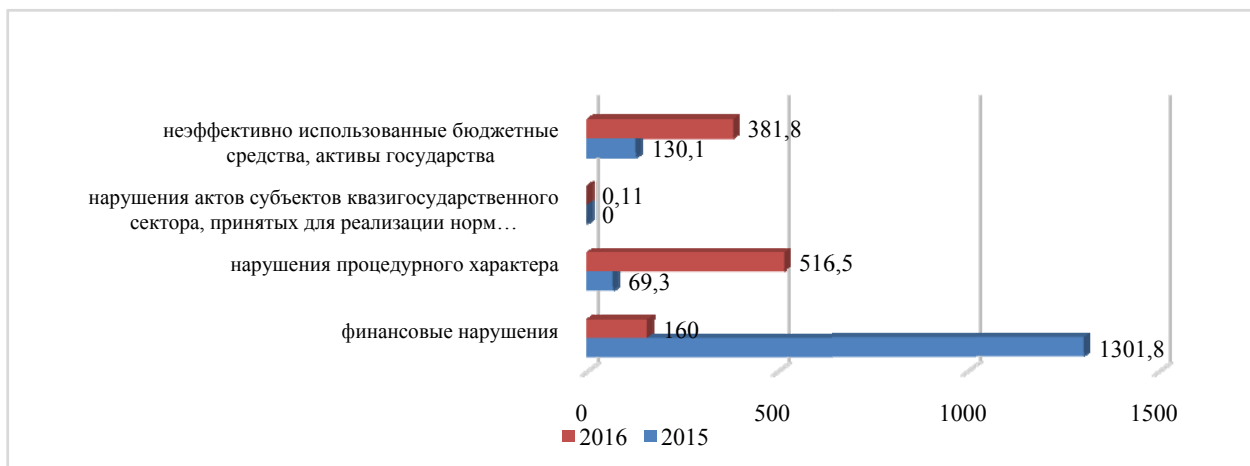


График 1 - Динамика нарушений, выявленных при проведении государственного аудита за 2015-2016 гг.

В графике 1 представлены основные направления нарушений, выявленных при проведении государственного аудита. В целом, в 2016 году количество выявленных нарушений уменьшилось на 442,79 млрд.тенге по сравнению с предыдущим периодом. Так, основную долю в 2015 году составили финансовые нарушения 1301,8 млрд. тенге или 87,1% от общего числа нарушений, в следующем году основную долю занимают нарушения процедурного характера, 48,8% от общего

числа нарушений. Наименьшее число нарушений выявлено при проверке квазигосударственного сектора, отвечающих за реализацию норм законодательства республики, в 2016 году они составили 0,11 млрд.тенге от общей суммы нарушений.

В соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 № 5-НК утверждены процедурные стандарты внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, аудита соответствия, привлечению аудиторских организаций и экспертов к проведению государственного аудита, осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля, признанию результатов государственного аудита, осуществлению текущей оценки исполнения республиканского бюджета, осуществлению последующей оценки исполнения республиканского бюджета. [16]

Разработка методологии проведения оценки государственных расходов и проведение ежегодной оценки наиболее значимых бюджетных программ на республиканском и местном уровне позволит повысить эффективность использования бюджетных ресурсов.[17]

Аудит эффективности согласно стандарту № 100 «Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности» состоит из следующих этапов:

- 1) формирование перспективного плана и перечня объектов государственного аудита;
- 2) планирование отдельного государственного аудита, включающее предварительное изучение объектов государственного аудита и составление Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений;
- 3) проведение отдельного государственного аудита, включающее организационные основы проведения аудиторского мероприятия, составление и оформление Аудиторских отчетов, Аудиторских заключений;
- 4) осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний.[18]

Согласно процедурному стандарту № 900 источниками для подготовки информации внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского бюджета относятся:

- ежеквартальные аналитические отчеты об исполнении республиканского и местных бюджетов по результатам бюджетного мониторинга; данные информационных систем Министерства финансов;
- итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий Счетного комитета;
- итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий ревизионных комиссий;
- информация о показателях работы уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений, служб внутреннего аудита центральных государственных органов, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, ведомств центральных государственных органов;
- интегрированная информационная система Счетного комитета;
- оперативная отчетность и информация соответствующих государственных органов, администраторов бюджетных программ и субъектов квазигосударственного сектора в электронной форме, в том числе посредством единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю.

В соответствии с данным процедурным стандартом информация представляется на ежеквартальной основе и содержит данные, характеризующие работу Счетного комитета, обобщенные итоги о результатах государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий ревизионных комиссий за отчетный период.

В разделе «Анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный период» отражается:

- анализ исполнения поступлений и доходов республиканского бюджета, в том числе полноты налоговых и неналоговых поступлений в доход республиканского бюджета;

- налогов, сборов и обязательных платежей, по которым не исполнены плановые показатели, с указанием причин, повлиявших на неисполнение, в том числе основных макроэкономических показателей развития страны и ситуации на мировых товарных рынках;
- объемов налоговых поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан;
- выводы об эффективности налогового и таможенного администрирования (при наличии результатов государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий) с указанием причин неисполнения поступлений по видам налоговых платежей. [19]

По данным отчета Счетного комитета фактическое поступление доходов в 2015 году составило 6 137,0 млрд. тенге с превышением планового объема на 330,2 млрд. тенге.

В общей сумме доходов налоговые поступления составили 3 332,9 млрд. тенге, или 54,3%, поступления трансфертов – 2 632,5 млрд. тенге, или 42,9%, неналоговые поступления – 162,8 млрд. тенге, или 2,7%, поступления от продажи основного капитала – 8,8 млрд. тенге, или 0,1%.

За последние пять лет в структуре доходов республиканского бюджета прослеживается тенденция замещения налоговых поступлений трансфертами из Национального фонда и нижестоящих бюджетов. Так, если в 2011 году трансферты составляли 29,8% от доходов, то за 2015 год их удельный вес возрос и составил 42,9%. [19]

Выделение целевых трансфертов зачастую происходит без детальных проверок расчетов и достоверного обоснования, необходимых заключений и экспертиз. Из-за недостаточной проработки проектов средства осваиваются несвоевременно, в результате на местах скапливаются значительные суммы, которые затем перераспределяются на другие мероприятия, что создает условия для совершения финансовых нарушений. [18]

По отдельным видам налогов плановые показатели не исполнены. Налоговое и таможенное администрирование в 2015 году осуществлялось Комитетом государственных доходов в условиях объединения в 2014 году налоговой и таможенной служб, а также выполнения функций по предупреждению и выявлению экономических, финансовых преступлений и правонарушений.

Недоимка по налоговым поступлениям по состоянию на 1 января 2016 года составила 85,3 млрд. тенге, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года меньше на 32,2 млрд. тенге, или на 27,4%. Из них общая сумма недоимки по налогам и платежам, зачисляемым в республиканский бюджет, составила 57,1 млрд. тенге, что ниже на 20,9 млрд. тенге, или на 26,8%.

Несмотря на проведение контрольных мероприятий, стоит отметить, недостаточную эффективность проведения налоговых проверок. По данным Счетного Комитета остается высокой доля безрезультативных налоговых проверок, составивших в 2014 году 35,9%, в 2015 году – 27,8% от общего числа проведенных проверок.

Действующая система государственного финансового контроля позволяет выявлять лишь нарушения по свершившимся фактам и не обеспечивает профилактику неэффективного использования бюджетных средств и правонарушений, их предупреждение и пресечение в процессе формирования и исполнения государственного бюджета. [18]

Одной из проблем, описанных во многих источниках является уклонение от налогов, которое является результатом процветания теневой экономики и занижения доходов, отражаемых в налоговых декларациях. Данный вопрос становится ключевым при принятии решения о повышении налоговых ставок либо выявлении нарушений о поступлении и расходовании государственных финансов. [19]

Согласно методическим рекомендациям по осуществлению контроля за полнотой и своевременностью поступления в бюджет, а также за возвратом сумм налогов из бюджета, эффективности налогового и таможенного администрирования налоговое администрирование заключается в осуществлении налоговыми органами налогового контроля, применение способов обеспечения исполнения не выполненного в срок налогового обязательства и мер принудительного взыскания налоговой задолженности, а также оказании государственных услуг налогоплательщикам и другим уполномоченным государственным органам в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с данными методическими рекомендациями контроль эффективности налогового контроля проводится по следующим основным направлениям:

- изучение аналитической отчетности №2-н «отчет о результатах контрольной работы налоговых органов, которая является основой для оценки количественных и качественных показателей»;
- оценка эффективности контрольной работы налогового органа, проанализировав показатели отчета в динамике за последние 2-3 года;
- анализ результативности проведенных налоговых проверок, показатели взыскиваемости до начисленных сумм налогов, пени, штрафов;
- анализ планов (графиков) документальных проверок налогоплательщиков с точки зрения применения налоговыми органами системы управления рисками;
- изучение систему отчетности в интегрированной налоговой информационной системе (инис) и выборочный анализ актов налоговых проверок;
- анализ результатов налоговых проверок налогоплательщиков, подавших заявление на ликвидацию;
- анализ полноты и правильность применения санкций(штрафов, пени) по результатам налоговых проверок;
- анализ работы налогового органа по анализу представленной налогоплательщиками налоговой отчетности;
- проведение контроля полноты обработки результатов камерального контроля налоговой отчетности;
- контроль за рассмотрением жалоб налогоплательщика на уведомления о результатах налоговой проверки;
- контроль за обоснованностью возврата превышения НДС;
- контроль за принятием мер по снижению задолженности по налогам и платежам в бюджет;
- анализ показателей недоимки и задолженности в динамике, в разрезе кодов бюджетной классификации, территориальных налоговых органов;
- выборочная проверка полноты применения всех способов обеспечения и мер принудительного взыскания налоговой задолженности в отношении отдельных налогоплательщиков.

Контроль за состоянием и качеством администрирования налоговыми органами других обязательных платежей в бюджет заключается в оценке состояния контроля за полнотой исчисления и своевременности их перечисления в государственный бюджет и учета налогоплательщиков и их объектов налогообложения. [20]

Таким образом, аудит эффективности позволяет повышать качество принимаемых решений в отношении доходов и расходов средств бюджета страны, помогает разрабатывать результативные методики для планирования и контроля бюджета. Проблемой аудита эффективности занимаются многие международные организации, в частности Международная организация высших контрольных органов, которая разработала стандарт аудита эффективности в государственном секторе и предложила принципы, критерии и условия его осуществления. Касательно же нашей страны, то аудит эффективности затрагивает такие вопросы как эффективность деятельности работы государственных органов по планированию и реализации государственных программ и проектов. Однако стоит отметить, что планированием доходов и расходов бюджета занимаются Министерство финансов и Министерство национальной экономики, а контроль за исполнением – Счетный Комитет. Тем самым еще на этапе администрирования финансов государственного сектора возникает проблема планирования и контроля. Анализ налоговых поступлений показал, что бюджет страны все чаще формируется не за счет сбора налогов, а за счет трансферов из Национального фонда. Проведенные аудиторские мероприятия Счетного Комитета в последние два года выявили нарушения, однако, остается неэффективность проверок и их результатов

ЛИТЕРАТУРА

[1] Turlybekov E, Karybaev A (2015) Implementation of International Accounting and Auditing Standards (ISSAI) as the basis for successful transition to state audit [Vnedreniemezhdunarodnyhstandartovirukovkodstvvysshihorganovaudita (ISSAI) kakosnovauspeshnogoperehodanagosudarstvennyi audit] 1: 18-19(In Russian)

[2] Voronin YM (2005) State financial control: theory and practice [Gosudarstvennyifinansovyikontrol: voprosyteorii I praktiki]. Moscow, Russia. ISBN: 5-902048-47-8

- [3] Beitan YV (2005) Basic approaches to the classification of types of performance audit [Bazovyepodhody k klassifikacii vidov auditajeffektivnostipraktiki] 15:64-67 (In Russian)
- [4] N.Yashina (2016) Methodological tools for determining efficiency tax verifications [Metodologicheskij instrumentarij opredeleniya ehffektivnostinalogovyh proverok] ISSN 2311-8709 (In Russian)
- [5] Dumiter F, Berlinger D, Opret A, Todor S (2016) Double taxation conventions, structure and evolution of the American tax system Journal of legal studies Volume 17 Issue 31/2016 DOI: 10.1515/jles-2016-0001
- [6] Astashova NN (2010) World experience of development of state financial control in the implementation of effective budgeting [Mirovojopyt razvitiya gosudarstvennogo finansovogo kontrolya privnedreniya rezul'tativnogobjudzhetirovaniya] 12: 373 (In Russian)
- [7] Kadyrova M (2013) Actual issues of improving budget processes in the system of public administration of the Republic of Kazakhstan [Aktual'nye voprosy sovershenstvovaniya budzhetnyh processov v sistemegosudarstvennogo upravleniya Respubliki Kazahstan] 3: 381 (In Russian)
- [8] Shegurova VP (2013) Foreign experience in organizing the state financial audit [Zarubezhnyjopyt organizacii gosudarstvennogo finansovogo kontrolya] 1:209-212 (In Russian)
- [9] Hatry P (1999) Performance Measurement: Getting Results. Washington, USA. ISBN: 0-87766-692-X
- [10] Katanova V.Y (2010) Monitoring of financial flows [Kontrol' finansovyh potokov]. Moscow, Russia. ISBN
- [11] ISSAI 300 Fundamental Principles of Performance Auditing. Vienna, Austria. <http://www.intosai.org>
- [12] Zejnel'gabdin AB Principles of organization and performance audit of state bodies (2016) [Osnovy organizacii provedeniya auditajeffektivnostideyatelnostigosudarstvennyh organov] 3:38-41 (In Russian)
- [13] The Rules for conducting external state audit and financial control [Obutverzhenii Pravil provedeniya vneshnegogosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya]. Astana, Kazakhstan, 2015. (In Russian)
- [14] M. Kang, J.W. Kim, H. Lee, M.G. Lee (2015) Financial statement comparability and audit efficiency: evidence from South Korea, Applied Economics, Vol. 47, No. 4, 358–373, <http://dx.doi.org/10.1080/00036846.2014.972543>
- [15] The concept of introducing state audit in the Republic of Kazakhstan [The concept of introducing state audit in the Republic of Kazakhstan]. Astana, Kazakhstan, 2013. (In Russian)
- [16] Normative decision of the Account Committee for monitoring the implementation of the republic budget of the Republic of Kazakhstan [Normativnoe postanovleniye shetnogokomiteta pokontrolyu zaispolneniyem respublikan skogobjudzhet Respubliki Kazakhstan]. Astana, Kazakhstan, 2016 (In Russian)
- [17] General standards of state audit and financial control [Obshhie standarty gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya]. Astana, Kazakhstan, 2016. (In Russian)
- [18] Report of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget on the Execution of the Republican Budget for 2015 [Otchet Schetnogokomiteta pokontrolyu zaispolneniyem respublikanskogobjudzhetabispolneniyem respublikanskogobjudzhetaza 2015 god]. Astana, Kazakhstan, 2016. (In Russian)
- [19] Hauptman L, Horvat M, Korez-Vide R (2014) Improving Tax Administration's Services as a Factor of Tax Compliance: The Case of Tax Audit, 3:481-501. DOI 10.4335/12.3.481-501(2014)
- [20] Methodical recommendations for ensuring control over the completeness and timeliness of admission to the budget, as well as for the return of taxes to the budget, the effectiveness of tax and customs administration [Metodicheskie rekomendacii po obespecheniyu kontrolya zapolnoto jisvoevremennost' yu postupleniya v byudzhety, a takzhezavozvrat summ nalogo v byudzhety, ehffektivnost' nalogovogo itamozhennogo administrirovaniya] Astana, Republic of Kazakhstan 2013 (In Russian)

М.А. Серикова

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

САЛЫҚТЫҚ ӘКІМШІЛЕНДІРУ АУДИТІНІҢ ТИІМДІЛІГІН МӘСЕЛЕЛЕРІ

Аннотация. Бұл ғылыми мақалада Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу аясында тиімділік аудитінің сұрақтары қарастырылады. Мақала мақсаты – салықтық басқарудағы тиімділік аудитін ұйымдастыру мәселелерін анықтау болып табылады. Автормен берілген зерттеу тақырыбы бойынша талдау ақпарат көздерін шолу әдістері қолданылды. Мақалада халықаралық және ұлттық стандарттарға сәйкес мемлекеттік сектордың тиімділігі аудитінің мақсаттары, элементтері, жолдары, республикадағы мемлекеттік органдардың тиімділігі аудитінің негізгі бағыттары қарастырылған. Республикалық бюджеттің орындалуна талдау келтірілген, және оның қорытындысы бойынша салықтық басқаруды жетілдіру қажеттілігі атап өтілген. Мемлекеттік қаржылық бақылауды реформалау кезінде Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті қызметі, қызмет сферасы кеңейеді. Мемлекеттік органдардың қызмет тиімділігін арттыру және мемлекеттік аудитті жүргізу мақсатында, әдіснамалық база құру, сараптамалық-талдамалық және бақылау жұмысының заманауи нысандарын, әдестерін енгізу, біріктірілген ақпараттық жүйелерді тұрғызу.

Тірек сөздер: аудит, тиімділігі, салық, бақылау, басқару, стандартты.

МАЗМҰНЫ

Физика

<i>Бакытов Д., Курманбеков А.С., Исламов Р.А., Парецкая Н.А., Тамазян Р.А., Токмолдин С.Ж., Мартиросян К.С., Ильин А.И.</i> Иод және кейбір органикалық лигандтармен калийдің кешенді қалыптасуы, нәтижесінде пайда болған қосылыстардың құрылымы мен қасиеттері.....	5
---	---

Химия

<i>Алибеков Р.С., B.De Meulenaer, Серікбай Ф.Т.</i> Penicillium caseicola зеңімен дайындалған жұмсақ ірімшікті химиялық талдау.....	17
---	----

Экономика

<i>Ламбекова А.Н., Нурғалиева А.М.</i> Банктердегі ішкі бақылаудың мазмұны, мақсаттары мен міндеттері.....	24
--	----

Биология

<i>Сейлғазина С., Потороко И., Джаманова Г., Койгельдина А.</i> Қоректік элементтердің эспарцетпен сіңірілуіне қоршаған орта жағдайының әсері	28
---	----

Техникалық ғылымдар

<i>Сахметова Г.Е., Бренер А.М., Дильман В.В., Балабеков О.С., Ковалев Д.А.</i> Биогазды өндіру реакторларда масштабты өтпе және жылу мен массаны беру процестердің модельдеу ерекшеліктері.....	34
---	----

<i>Генбач А.А., Джаманкулова Н.О.</i> Жоғарғы үдемелі капиллярлық-кеуектік жылуалмастырғышты зерттеу және есептеу.....	41
--	----

<i>Қалимолдаев М.Н., Бияшев Р.Г., Рог О.А.</i> Ақпаратқа қол жеткізу саралау үлгісін құру үшін логикасын пайдаланыңыз.....	48
--	----

<i>Сүрімбаев Б.Н., Байқоңырова Ә.Ө., Болотова Л.С.</i> Алтын құрамды сульфидті кендерді гравитациялық байыту үрдісін зерттеу.....	55
---	----

<i>Машеков С.А., Нұртазаев А.Е., Нұғман Е.З., Абсадықов Б.Н., Машекова А.С.</i> Бес қапасты бойлық сыналы орнақта жұқа жолақтарды илемдеген кезде пішінбіліктердің иілуін имитациялы модельдеу	61
--	----

<i>Бектүреєва Г.У., Койманова К.С., Мамитова А.Д., Мықтыбаев А.Д., Сағатов Д.А., Достай Ш.С., Ақтаева У.Ж., Жуматаева С.Б., Шапалов Ш.К.</i> Тағамдық қалдықты және азықты экструзиялық өңдеу.....	73
--	----

<i>Абилжанұлы Т., Абилжанов Д.Т., Солдатов В.Т., Альиурина А.С.</i> Пик-3,0 мал азығын кенадымды жинағыш ұсақтағыштың эксплуатациянды-технологиялық көрсеткіштерді анықтау нәтижелері	80
---	----

<i>Сағындықова А.</i> Көп факторлы эксперимент жоспарлау индукциялық жылытқыш әдісімен астық кептіргіш зерттеу.....	84
---	----

<i>Жакупбекова А.Е.</i> Университет ситуациялық модель ретінде ситуацияларды топтарға бөлу.....	92
---	----

Химия

<i>Ахметкәрімова Ж.С., Молдахметов З.М., Ордабаева А.Т., Молдахметов Ж.Х., Байкенов М.И., Дюсекенов А.М., Жакупова А.Н.</i> Ауыр көмірсутегі шикізатының тепе-тең кинетикалық анализі	97
---	----

<i>Закарина Н.А., Айтуғанова Ш.Ж., Волкова Л.Д., Ким О.К.</i> Лантанмен түрлендірілген HY-цеолитті Al(2,5)NaHMM катализатордың активтілігін күрделі тәжірибелік реакторда зерттеу	104
---	-----

<i>Молдахметов З.М.</i> Қазақстан республикасы органикалық синтез және көмірхимиясы институтындағы ғылыми зерттеулердің жағдайы мен даму мәселелері.....	113
--	-----

Биология

<i>Булгакова О.В., Жаббаева Д.Б., Берсімбаев Р.І.</i> МикроРНК miR-155-5p Өкпе ісігінің патогенезіндегі рөлі	121
--	-----

<i>Жумабаева Б.А., Джанғалина Ә.Д., Айташева З.Г., Лебедева Л.П., Зұлпұхар Ж.Т., Туысқанова М.</i> Алматы облысы жағдайындағы үрмебұршақ дәндерінің белоктық компоненттерінің белсенділігін анықтау.....	130
--	-----

<i>Кедельбаев Б.Ш., Есимова А.М., Кудасова Д.Е., Рысбаева Г.С., Нарымбаева З.К.</i> Тасымалданатын мыс катализаторы қатысында гидролитикалық гидрлеу әдісімен коза-пая целлюлозасынан қант спиртін алу процесін зерттеу	140
---	-----

Жер туралы ғылым

<i>Салихов Т.Қ.</i> Батыс қазақстан облысында жобаланған «Бөкейорда» мемлекеттік табиғи резерватың территориясындағы өсімдік жамылғысының географиялық таралу заңдылықтары	145
--	-----

Қоғамдық ғылымдар

<i>Абдрасилов Т., Қалдыбай Қ., Нурматов Ж.</i> Ислам философиясындағы адам мәселесі.....	155
--	-----

<i>Бақтиярова А. Ж.</i> Қазақстан Республикасының ауылшаруашылығы саласының бүгінгі жағдайы мен негізгі мәселелері.....	164
---	-----

<i>Болтаева А. А.</i> Қазақстандағы бизнестің әлеуметтік жауапкершілігінің дамуы.....	173
---	-----

<i>Косдаулетова Р.Е., Досқалиева Б.Б., Ярдякова И.В.</i> Қазақстанның менеджментінің заманауи даму бағыттары... ..	180
--	-----

<i>Жұмақаева Б. Д.</i> Саяси мінез құлық саясаттану ғылымының маңызды аспектілерінің бірі	188
---	-----

<i>Купешиова С.Т., Кареке Г.Т.</i> Жоғары белгісіздік жағдайында тиімді инновациялық жоба тәуекелдердің басқару жүйесін құру.....	194
---	-----

<i>Мухтарова К.С., Ахметова З.Б., Ким И.А.</i> ЕурАзӘЖ елдеріндегі интернет маркетингі инфрақұрылымының дамуы.....	200
--	-----

<i>Насимов М. Ө., Паридинова Б. Ж.</i> Қайта өркендеу дәуіріндегі зайырлы саяси ойлар мен еуропалық ағартушылық дәуірдегі саяси идеялар.....	207
--	-----

<i>Сериқова М.А.</i> Салықтықәкімшілендіруаудиттің тиімділігін мәселелері.....	215
--	-----

<i>Тазабекова А. Ч.</i> Алматы қаласының өнеркәсібінде кәсіпкерліктің дамуының бағыттары	225
--	-----

<i>Темірбаева Д.М.</i> Қазақстанда балалармен үй аруашылықтарының бөлу үрдістері мен заңдылықтарын.....	233
---	-----

<i>Торланбаева К.Ө.</i> Шоқан Уәлиханов қазақтардағы мұсылмандық туралы.....	244
--	-----

СОДЕРЖАНИЕ

Физика

Бакытов Д., Курманбеков А.С., Исламов Р.А., Парецкая Н.А., Тамазян Р.А., Токмолдин С.Ж., Мартиросян К.С., Ильин А.И. Комплексобразование калия с иодом и некоторыми органическими лигандами, структура и свойства образующихся соединений..... 5

Химия

Алибеков Р.С., V.De Meulenaer, Серикбай Ф.Т. Химический анализ мягкого сыра с плесенью созрелого с *Penicillium caseicola*..... 17

Экономика

Ламбекова А.Н., Нурғалиева А.М. Содержание, цели и задачи внутреннего контроля в банках..... 24

Биология

Сейлғазина С., Потороко И., Джаманова Г., Койгельдина А. Влияние условий окружающей среды на поглощение элементов питания эспарцетом..... 28

Технические науки

Сахметова Г.Е., Бренер А.М., Дильман В.В., Балабеков О.С., Ковалев Д.А. Особенности моделирования процессов передачи тепла и массы и масштабный переход в реакторах производства биогаза..... 34

Генбач А.А., Джаманкулова Н.О. Исследование и расчет высокофорсированного капиллярно-пористого теплообменника..... 41

Калимолдаев М.Н., Бияшев Р.Г., Роз О.А. Применение логики для построения моделей разграничения доступа к информации..... 48

Суримбаев Б.Н., Байконурова А.О., Болотова Л.С. Исследование процесса гравитационного обогащения золотосодержащих сульфидных руд..... 55

Машеков С.А., Нуртазаев А.Е., Нугман Е.З., Абсадыков Б.Н., Машекова А.С. Имитационное моделирование изгиба валков при прокатке тонких полос в пятиклетевом продольно-клиновом стане..... 61

Бектуреева Г.У., Койманова К.С., Мамитова А.Д., Мықтыбаев А.Д., Сағатов Д.А., Достай Ш.С., Актаева У.Ж., Жуматаева С.Б., Шапалов Ш.К. Экструзионная обработка кормов и пищевых отходов..... 73

Абилжанұлы Т., Абилжанов Д.Т., Солдатов В.Т., Альиурина А.С. Результаты определения эксплуатационно-технологических показателей опытного образца широкозахватного подборщика – измельчителя кормов пик-3,0..... 80

Сағындықова А. Исследования процесса сушки зерна посредством индукционных нагревателей методом планирования многофакторного эксперимента..... 84

Жақупбекова А.Е. Университет как ситуационная модель классификация проблемных ситуаций..... 92

Химия

Ахметқаримова Ж.С., Мулдахметов З.М., Ордабаева А.Т., Мулдахметов Ж.Х., Байкенов М.И., Дюсекенов А.М., Жақупова А.Н. Равновесно-кинетический анализ твердого углеводородного сырья..... 97

Закарина Н.А., Айтуғанова Ш.Ж., Волкова Л.Д., Ким О.К. Испытания активности модифицированного лантаном НУ-цеолитного катализатора на Al(2,5)NaНММ в крупнённых лабораторных реакторах..... 103

Мулдахметов З.М. Состояние и проблемы развития научных исследований в институте органического синтеза и углехимии РК..... 113

Биология

Булгакова О.В., Жаббаева Д.Б., Берсимбаев Р.И. Роль микроРНК miR-155-5p в патогенезе рака легкого..... 121

Жумабаева Б.А., Джангалина Э.Д., Айташева З.Г., Лебедева Л.П., Зултухар Ж.Т., Туысканова М. Определение активности белковых компонентов семян фасоли обыкновенной в условиях алматинской области..... 130

Кедельбаев Б.Ш., Есимова А.М., Кудасова Д.Е., Рысбаева Г.С., Нарымбаева З.К. Исследование процесса получения из целлюлозы гуза-паи сахарного спирта методом гидролитического гидрирования в присутствии нанесенного медного катализатора..... 140

Науки о Земле

Салихов Т.К. Географические закономерности распределения растительного покрова на территории проектируемого государственного природного резервата «Бокейорда» западно-казахстанской области..... 145

Общественные науки

Абдрасилов Т., Калдыбай К., Нурматов Ж. Проблема человека в исламской философии..... 155

Бактиярова А. Ж. Основные проблемы и текущая ситуация в сельскохозяйственном секторе Республики Казахстан..... 164

Болтаева А. Развитие социальной ответственности бизнеса в Казахстане..... 173

Косдаулетова Р. Е., Досқалиева Б. Б., Ярдықова И. В. Современные направления развития казахстанского менеджмента..... 180

Жумақаева Б. Д. Политическое поведение как объект исследования политической науки..... 188

Купешова С.Т., Карекке Г.Т. Построение эффективной системы управления рисками инновационного проекта в условиях высокой неопределенности..... 194

Мухтарова К.С., Ахметова З.Б., Ким И.А. Инфраструктура развития интернет-маркетинга в странах ЕАЭС..... 200

Насимов М. О., Паридинова Б. Ж. Светская политическая мысль эпохи Возрождения и политические идеи европейского Просвещения..... 207

Сериқова М.А. Проблемы организации аудита эффективности налогового администрирования..... 215

Тазбақева А. Ч. Тенденции развития предпринимательства в промышленности города Алматы..... 225

Темірбаева Д. М. Доходы домохозяйств с детьми в Казахстане: тенденции и особенности распределения..... 233

Торланбаева К.У. Чокан Валиханов о мусульманстве у казахов..... 244

CONTENT

Physics	
<i>Bakytov D., Kurmanbekov A.S., Islamov R.A., Paretskaya N.A., Tamazyan R.A., Tokmoldin S.Zh., Martirosyan K.S., Ilin A.I.</i> Potassium complexation with iodine and certain organic ligands, structure and properties of generated compounds.....	5
Chemistry	
<i>Alibekov R.S., Meulenaer B.De, Serikbay F.T.</i> Chemical analysis of soft moldy cheese repined with <i>Penicillium caseicola</i>	17
Economy	
<i>Lambekova A.N., Nurgaliyeva A.M.</i> Contents, objectives and tasks of internal control in banks.....	24
Biology	
<i>Seylgazina S., Potoroko I., Djamanova G., Koigeldina A.</i> Influence of environmental conditions on the supply of nutrients to hungarian sainfoin plants.....	28
Technical sciences	
<i>Sakhmetova G.E., Brener A.M., Dil'man V.V., Balabekov O.S., Kovalev D.A.</i> Peculiarities of modeling the heat and mass transfer with accounting the scaling for biogas production reactors.....	34
<i>Genbach A.A., Jamankulova N.O.</i> Research and calculation of high-forced capillary-porous heat exchanger.....	41
<i>Kalimoldayev M.N., Biyashev R.G., Rog O.A.</i> Application of logic for access control modeling.....	48
<i>Surimbayev B.N., Baikunurova A.O., Bolotova L.S.</i> Investigation of the process of gravity concentration of gold-containing sulfide ores.....	55
<i>Mashkov S.A., Nurtazaev A.E., Nugman Ye.Z., Absadykov B.N., Mashekova A.S.</i> Simulation modeling of the roll bending at the rolling of thin strips in the five-stand longitudinal-wedge mill.....	61
<i>Bekturyeva G.U., Koimanova K.S., Mamitova A.D., Miktibayev A.D., Sagatov D.A., Dostay Sh.S., Aktayeva U.Zh., Zhumatayeva S.B. Sh.K. Shapalov</i> Extrusion processing of food wastes in feed.....	73
<i>Abilzhanuly T., Abilzhanov D.T., Soldatov V.T., Alshurina A.S.</i> Results of determination operational-technological indicators of experimental sample of wide pickup chopper pik-3,0.....	80
<i>Sagyndikova Aigul.</i> Investigation of the grain drying process by induction heaters by method of planning a multifactor experiment.....	84
<i>Zhakupbekova A.Y.</i> The university as a situational model and classification of problematic situations.....	92
Chemistry	
<i>Akhmetkarimova Zh.S., Muldakhmetov Z.M., Ordabaeva A.T., Muldakhmetov Zh.H., Baikenov M.I., Dyusekenov A.M., Zhakupova A.N.</i> Equilibrium kinetic analysis of solid hydrocarbons.....	97
<i>Zakarina N. A., Aytuganova Zh. Sh., Volkova L.D., Kim O.K.</i> Tests of activity of hy-catalyst based on Al(2,5)NaHMM modified by lantan in bigger laboratory reactors	103
<i>Muldakhmetov Z. M.</i> The status and problems of development of scientific research in the institute of organic synthesis and coal chemistry of Kazakhstan.....	113
Biology	
<i>Bulgakova O.V., Zhabayeva D.B., Bersimbaev I.R.</i> The role of miR-155-5p in the pathogenesis of lung cancer.....	121
<i>Zhumabayeva B.A., Dzhangalina E.D., Aytasheva Z.G., Lebedeva L.P., Zulpukhar Zh.T., Tuysqanova M.</i> Determination of protein components activities for common bean harvested in almaty region	130
<i>Kedelbayev B.Sh., Yessimova A.M., Kudassova D.E., Rysbayeva G.S., Narymbaeva Z.K.</i> Study the process of obtaining of sugar alcohol from guza-paya cellulose by hydrolytic hydrogenation in the presence of supported copper catalyst.....	140
Earth science	
<i>Salikhov T.K.</i> Geographical distribution patterns of vegetation in design of state nature reserve "Bokeyorda" west kazakhstan region.....	145
Social Sciences	
<i>Abdrassilov T.K., K.Kaldybay K., Nurmatov Zh. Y.</i> The problem of man in islamic philosophy.....	155
<i>Bakhtiyarova A. Zh.</i> The basic problems and current situation in the agricultural sector of the Republic of Kazakhstan.....	164
<i>Boltaeva A.A.</i> Development of social responsibility of business in Kazakhstan.....	173
<i>Kosdauletova R.Y., Doskaliyeva B. B., Yardyakova I.</i> Modern directions of development of kazakhstan management.....	180
<i>Zhumakayeva B.D.</i> Political behavior as a subject of the political science study.....	188
<i>Kupeshova S.T., Kareke G.T.</i> Building an effective risk management system for an innovative project under conditions of high uncertainty.....	194
<i>Mukhtarova K.S., Akhmetova Z.B., Kim I.A.</i> Development of internet-marketing infrastructure in the eurAsian economic union.....	200
<i>Nassimov M. O., Paridinova B. Zh.</i> Secular political thought of the renaissance and the political ideas of the european enlightenment	207
<i>Serikova M.A.</i> Problems of organization of performance audit in tax administration	215
<i>Tazabekova A.</i> Entrepreneurship development trends in the industry of Almaty city.....	225
<i>Temirbayeva D. M.</i> Household income with children in Kazakhstan: trends and distribution patterns.....	233
<i>Torlanbayeva K.U.</i> Chokan Valikhanov on Islam among the Kazakhs.....	244

Publication Ethics and Publication Malpractice in the journals of the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan

For information on Ethics in publishing and Ethical guidelines for journal publication see <http://www.elsevier.com/publishingethics> and <http://www.elsevier.com/journal-authors/ethics>.

Submission of an article to the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan implies that the work described has not been published previously (except in the form of an abstract or as part of a published lecture or academic thesis or as an electronic preprint, see <http://www.elsevier.com/postingpolicy>), that it is not under consideration for publication elsewhere, that its publication is approved by all authors and tacitly or explicitly by the responsible authorities where the work was carried out, and that, if accepted, it will not be published elsewhere in the same form, in English or in any other language, including electronically without the written consent of the copyright-holder. In particular, translations into English of papers already published in another language are not accepted.

No other forms of scientific misconduct are allowed, such as plagiarism, falsification, fraudulent data, incorrect interpretation of other works, incorrect citations, etc. The National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan follows the Code of Conduct of the Committee on Publication Ethics (COPE), and follows the COPE Flowcharts for Resolving Cases of Suspected Misconduct (http://publicationethics.org/files/u2/New_Code.pdf). To verify originality, your article may be checked by the originality detection service Cross Check <http://www.elsevier.com/editors/plagdetect>.

The authors are obliged to participate in peer review process and be ready to provide corrections, clarifications, retractions and apologies when needed. All authors of a paper should have significantly contributed to the research.

The reviewers should provide objective judgments and should point out relevant published works which are not yet cited. Reviewed articles should be treated confidentially. The reviewers will be chosen in such a way that there is no conflict of interests with respect to the research, the authors and/or the research funders.

The editors have complete responsibility and authority to reject or accept a paper, and they will only accept a paper when reasonably certain. They will preserve anonymity of reviewers and promote publication of corrections, clarifications, retractions and apologies when needed. The acceptance of a paper automatically implies the copyright transfer to the National Academy of sciences of the Republic of Kazakhstan.

The Editorial Board of the National Academy of sciences of the Republic of Kazakhstan will monitor and safeguard publishing ethics.

Правила оформления статьи для публикации в журнале смотреть на сайте:

www.nauka-nanrk.kz

ISSN 2518-1483 (Online), ISSN 2224-5227 (Print)

<http://www.reports-science.kz/index.php/ru/>

Редакторы *М. С. Ахметова, Д. С. Аленов, Т.А. Апендиев*
Верстка на компьютере *А.М. Кульгинбаевой*

Подписано в печать 01.06.2017.

Формат 60x881/8. Бумага офсетная. Печать – ризограф.

7,9 п.л. Тираж 2000. Заказ 3.