

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

ISSN 2224-5227

Volume 6, Number 316 (2017), 211 – 217

M.A. SerikovaL.N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Republic of Kazakhstan
madina2281@mail.ru**CONDITION AND PERSPECTIVES OF THE DEVELOPMENT
OF TAX AUDIT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

Abstract. Current state and prospects for the development of such direction in audit activities, as the tax audit in the Republic of Kazakhstan are considered in this article. Data on changes in the tax legislation directly relating to this sphere are given. The content of the tax audit is to conduct an analysis of the tax and accounting statements of the business entity for the reasonableness and correctness of the calculation and payment of taxes. This reveals not only hidden underpayments, but also overpayments of taxes. The problem is all the more topical, since up to the present time we do not have a sufficient scientific and practical base on the subject of research, since the majority of existing methodological works are devoted to the organization of tax audit as a whole, without of sector focus. At present, the process of cardinal reform of the system of state financial control and its transformation into the system of state audit is underway in the Republic of Kazakhstan. The Law of the Republic of Kazakhstan about state audit and financial control provides for separate areas of efficiency audit. Accordingly, the competence of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget includes an audit of the effectiveness of tax and customs administration

Key words: audit, taxes, efficiency, budget, tax administration, state audit, quasi-public sector.

УДК 657.6 (574)

М.А. Серикова

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева

**СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
НАЛОГОВОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

Аннотация. В данной научной статье рассматриваются состояние и перспективы развития такого направления в аудиторской деятельности, как налоговый аудит в Республике Казахстан. Приводятся данные по изменениям в налоговом законодательстве, непосредственно касающиеся данной сферы. Сущность налогового аудита состоит в проведении анализа налоговой и бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта на предмет обоснованности и правильности исчисления и уплаты налогов. При этом выявляются не только скрытые недоплаты, но и переплаты налогов. Проблема тем более актуальна, что до настоящего времени мы не располагаем достаточной научно-практической базой по предмету исследования, так как большинство существующих методологических работ посвящено вопросам организации налогового аудита в целом, без отраслевой направленности. В настоящее время в Республике Казахстан проводится процесс кардинального реформирования системы государственного финансового контроля и его трансформирование в систему государственного аудита. В Законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» предусмотрены отдельные направления аудита эффективности. Соответственно в компетенцию Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета входит аудит эффективности налогового и таможенного администрирования.

Ключевые слова: аудит, налоги, эффективность, бюджет, налоговое администрирование, государственный аудит, квазигосударственный сектор.

В Послании Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана от 31 января 2017г. «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» отмечено о

необходимости улучшения налогового администрирования, приведение налогово-бюджетной политики к новым экономическим реалиям, кардинально повысить эффективность бюджетных расходов [1]. В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан бюджетная система страны включает в себя совокупность не только республиканского и местных бюджетов, составляющий государственный бюджет, но и консолидированный бюджет, включающий в себя средства Национального фонда Республики Казахстан, а также бюджетных процессов и отношений. В связи с принятием Закона о государственном аудите и финансовом контроле в 2015 году и расширением полномочий Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее Счетный комитет) возникает острая необходимость в изучении теоретических и практических основ осуществления налогового аудита. Согласно принятому Закону Счетный комитет дополнительно наделен рядом новых функций, таких как проведение аудита эффективности планирования республиканского бюджета, деятельности объектов государственного аудита, влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления, формирования и управления государственным долгом [2].

В настоящее время отсутствует единый подход к трактовке понятия «налоговый аудит», а также его места в структуре аудиторской деятельности. Толкование по этим вопросам часто носит противоречивый характер, что находит свое отражение в научных публикациях. Это свидетельствует о существующих проблемах аудиторской науки, которые отрицательно сказываются не только на практике оказания аудиторских услуг, но и на подготовке специалистов в этой востребованной области. Большинство авторов, рассматривающих налоговый аудит с точки зрения внутреннего контроля налоговых органов (Аршинов И.В., Анискина Е.В., Басиев М.К. и др.), говорят о наличии функции контроля у вышестоящих налоговых органов за деятельностью нижестоящих налоговых органов на предмет соблюдения последними требований законодательства. В рамках концептуального подхода, рассматривающего налоговый аудит как аудиторско-консалтинговую деятельность, нашли отражение в работе ученых из стран СНГ – Бажин И.А., Усатова Л.В., Орлов Д.В., Попова Л.В., Никулина Л.Н. и др.). [3] Существенный вклад в изучении вопросов в области налогового аудита и финансового контроля внесли отечественные ученые Зейнелгабдин А.Б., Ержанов М.С. и др.

Одной из распространенных тем научных дискуссий в сфере аудита является вопрос определения тенденций и закономерностей его развития. Все научные исследования должны базироваться на теоретических положениях и формироваться исходя из практических наработок. Такая потребность обусловлена, прежде всего, необходимостью использования прогрессивного международного опыта, меняющихся требований отечественного законодательства и теоретико-прикладных разработок в сфере налогового аудита. Учитывая то, что практика аудита развивается значительно более быстрыми темпами и прошла более длительный путь эволюции по сравнению с наукой налогово-бюджетного аудита, которая сейчас находится в состоянии становления, возникла необходимость изучения процесса трансформации налогового аудита и определения тех проблем, которые будут определять его будущее на длительную перспективу.

Важной вехой в развитии отечественного аудита явилось принятие первого Закона об аудиторской деятельности от 18 октября 1993 г. [4], чем нормативно урегулировал порядок организации и осуществления аудита, установил требования к субъектам аудиторской деятельности. Существенные экономические изменения обусловили разработку нового Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», принятого 20 ноября 1998 года (далее Закон), в котором раскрыты основополагающие понятия, принципы, виды, субъекты, правила аттестации объектов аудита.

Аудиторская деятельность в республике претерпевает сейчас большие изменения, которые вступают в силу поэтапно. Согласно Закону под аудиторской деятельностью понимается предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг по профилю деятельности. Аудит, как основная аудиторская услуга представляет проверку в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствие с Законом об аудиторской деятельности Республики Казахстан помимо аудита, аудиторские организации могут оказывать также услуги по профилю своей деятельности. К таким услугам относят сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита; восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности; внутренний аудит; консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета; проведение аудита по налогам и составление аудиторского заключения по налогам; проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора; формирование первичных статистических данных; анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование и т.д.: [5]

Что касается «налогового аудита», то такого определения ни МСА (Международные Стандарты Аудита), ни МСФО (Международные Стандарты Финансовой Отчетности), ни Налоговый Кодекс РК от 10.12.08г. № 99 (НК РК) ни Закон РК от 6 января 2011 года № 377-IV «О государственном контроле и надзоре» и другие НПА РК не раскрывают, несмотря на то, что налоговый аудит появился в Республике Казахстан гораздо раньше финансового аудита т.е. еще в 1990 г. и в настоящее время занимает значительную долю в общем объеме услуг аудиторских компаний. [6]

С 2015 года в Закон введены новые понятия аудита по налогам и составление аудиторского заключения по налогам, проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора. Согласно Закону аудит по налогам представляет собой аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений, проводимый в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом.

Согласно п.18.1 ст.7 Закона РК от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности» Правила проведения аудита по налогам, которыми установлен процедурный порядок аудита по налогам разрабатываются и утверждаются уполномоченным органом т.е. КГД МФ РК (Комитет государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан) с учетом норм ст. 13, 14 и 37-2 НК РК. Такие Правила в 2015г. утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 293 «Об утверждении Правил проведения аудита по налогам и предоставления аудиторского заключения по налогам».

Общепринятое мнение делового оборота специалистов аудиторов как РК, так и стран СНГ относит налоговый аудит скорее к сопутствующим услугам, т.к. он представляет собой проверку системы налогового учета и налоговой отчетности организации, т.к. при исчислении налогов налогоплательщики зачастую допускают различного рода ошибки и нарушения, поскольку налоговое законодательство постоянно изменяется и корректируется. В нем содержится огромное количество нюансов, с которыми разобраться бывает довольно непросто. Одна из особенностей налогового аудита - это анализ спорных налоговых ситуаций, прогноз перспектив налогового спора в судебных органах и выработка налоговой стратегии для таких хозяйственных ситуаций.

В Российской Федерации официальное определение налогового аудита закреплено в Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобренной Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 11 июля 2000 г., протокол № 1 (Методика). В соответствии с этим документом под налоговым аудитом понимается выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды (п. 2.1 Методики). [7]

Налоговый аудит как новая форма взаимодействия государства и общества в налоговых отношениях реализуется в рамках следующих функций:

- 1) консультирования
- 2) контрольная.

Многогранность выражения функции налогового консультирования проявляется в непосредственном консультировании налогоплательщиков в правильности отражения хозяйственных операций в налоговом учете, влияющих на расчет налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет, и отражающихся в налоговой отчетности налогоплательщика.

При этом, налоговый аудит, позволяет не только выявить и устранить ошибки в ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности, но и предотвратить конфликтные ситуации, связанные с контролирующими органами в будущем, а также помочь в разработке оптимальных легитимных схем налогообложения и улучшения состояния бухгалтерского и налогового учета.

Реализация контрольной функции налогового аудита имеет некоторые особенности. Во-первых, в форме внутриведомственного контроля за налогоплательщиком. Обращаясь к услугам налогового аудитора, налогоплательщик получает возможность проведения независимого и квалифицированного внутриведомственного контроля за своей деятельностью в части проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов. Вторая форма реализации контрольной функции налогового аудита – осуществление делегированных государством полномочий по проверке налоговой отчетности налогоплательщиков. В данном случае также наблюдается неразрывная взаимосвязь с функцией консультирования. Так, выполняя обязательства по проверке налоговой отчетности налогоплательщиков, налоговый аудитор осуществляет не односторонний государственный контроль за правильностью составления налоговой отчетности, а одновременно предлагает свои рекомендации налогоплательщику для устранения выявленных нарушений. [8]

В настоящее время проходит процесс реформирования системы государственного финансового контроля и трансформирования в систему государственного аудита. В соответствии со статьей 12 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета наделен полномочиями по проведению внешнего аудита доходной части республиканского бюджета и оценки эффективности налогового и таможенного администрирования.

Ревизионная комиссия является государственным органом, осуществляющим внешний государственный аудит и финансовый контроль за исполнением местного бюджета в пределах соответствующей административно-территориальной единицы.

Впервые в центральных государственных органах были созданы службы внутреннего аудита, организационно и функционально независимые от других структурных подразделений государственного органа.

Утвержден классификатор финансовых нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля.

Органами внешнего государственного аудита и финансового контроля является Счетный комитет и ревизионные комиссии областей, города республиканского значения.

К органам внутреннего государственного аудита и финансового контроля относятся уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, службы внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов, а также по усмотрению первого руководителя службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов.

Мировой опыт показывает важность четкого разграничения полномочий между различными контрольными функциями, что должно получить институциональное выражение.

Во Франции отношения между налоговым органом – главным налоговым управлением и налогоплательщиком строятся в форме обмена мнениями: каждая сторона отстаивает свою правоту. Налоговая администрация обязана только в письменном виде отвечать на вопросы налогоплательщика. Последний может использовать эти ответы для отстаивания своих интересов. В Германии всеобъемлющий налоговый контроль за денежными операциями населения осуществляется на основе систем безналичных расчетов с широким использованием компьютерных сетей. Наделение налоговых служб страны (специального налогового ведомства в Германии не существует, а налоговые инспекции входят в финансовую систему, структура которой отражает федеративное построение государства) правами и функциями правоохрани-

тельных органов, в частности создание в их рамках подразделений финансового сыска, позволило существенно повысить эффективность финансового контроля в области налогообложения. Уровень взаимодействия налогового инспектора и налогоплательщика ежегодно оценивается в рамках системы балльной оценки работы налоговых инспекторов. Это взаимодействие является одним из показателей служебного соответствия. Балльный нормативный показатель служит средством для осуществления служебного или специального надзора, главным образом со стороны руководителей отделов налоговых проверок. [9]

Важную долю в доходах бюджета составляют налоги, что обуславливает необходимость разработки методологии государственного аудита такого важного компонента доходов как налоги. Положительный опыт по проведению аудита налоговых поступлений имеется у Национального офиса Аудита Великобритании, Национального Аудиторского Офиса Эстонии и Суда Счетов Королевства Нидерландов. Роль аудиторов в данных странах сводится к проверке работы налогового органа, улучшению методики подсчета рисков и недопоступлений в бюджет, в предоставлении рекомендаций по увеличению эффективности и производительности работы органа. Например, при аудите поступлений в этих странах проводятся тематические проверки. Суд счетов в Нидерландах делает особый акцент на разработку рекомендаций по увеличению собираемости налогов за счет борьбы с уклонением от уплаты налогов, улучшения планирования поступлений в бюджет. Аналогично, в Великобритании Национальная служба аудита совместно с международными организациями проводит пересмотр методологии подсчета налоговых недопоступлений.[10]

Более того аудиторы в этих странах помимо аудита соответствия и аудита эффективности, ежегодно изучают и анализируют более подробно определенный налог. В Эстонии в 2012 году был проведен аудит земельного налога («Проблемы сбора и учета земельного налога в местных самоуправлениях»), а в Нидерландах в 2016 году был проведен аудит налогово-таможенного администрирования («Увеличение надзора и сбора налогово-таможенным органом»).

Однако международный опыт не всегда применим к казахстанским реалиям. Это связано с различиями в налоговых системах и, соответственно, с разными проблемами в системах. Для Казахстана присуще слабое администрирование налогов, которым не уделялось должного внимания во время повышенных цен на нефть. В результате, отсутствует адекватная зависимость роста валовой добавленной стоимости отраслей и поступлений в бюджет.

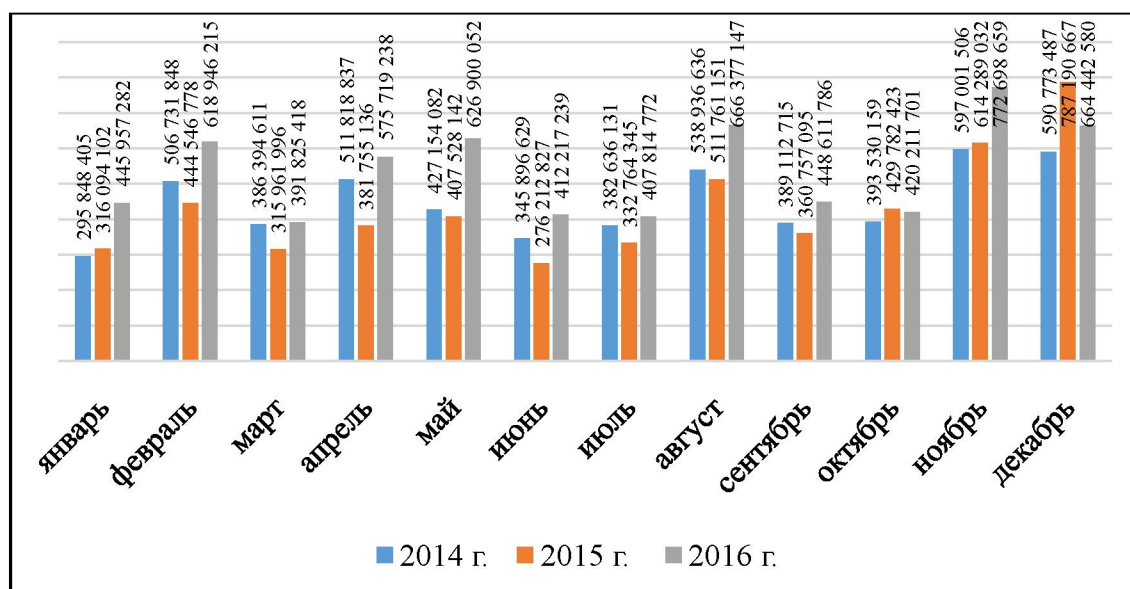


Рисунок 1 - Налоговые поступления в государственный бюджет Республики Казахстан в период с 2014 по 2016 годы

В целом, за период с 2014 по 2016 годы наблюдается тенденция увеличения налоговых поступлений в государственный бюджет Республики Казахстан. Так, показатели за январь месяца

2016 года по сравнению с тем же периодом 2014 года возросли в 1,5 раза. В тоже время наблюдается не равномерное поступление налогов и платежей в бюджет. Согласно проведенному анализу и оценки полноты налоговых поступлений Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета данная ситуация складывается из-за несовершенства налогового законодательства, позволяющего перечислять авансовые платежи по КПП налогоплательщикам в бюджет неравномерно, в основном в IV квартале.

Доходы республиканского бюджета в 2015 году составили 6,1 трлн. тенге, в том числе за счет налоговых поступлений -3,3 трлн. тенге. При этом доля налоговых поступлений в доходах бюджета в 2015 году по сравнению с 2014 годом (62%) снизилась до 54,3%. В разрезе налогов планы не выполнены по десяти видам. По результатам аудиторских мероприятий Счетным комитетом были даны рекомендации и поручения Министерству финансов и его ведомствам по инициированию отдельных изменений в налоговое и таможенное законодательство, устранению выявленных нарушений и недостатков в их деятельности.

Таким образом, при разработке стандартов и методик, на наш взгляд должны быть рассмотрены вопросы улучшения налогового администрирования, пересмотра налоговой политики.

За последние двадцать пять лет наблюдается активное развитие аудиторской науки в Казахстане, о чем свидетельствуют научные работы многих ученых. Анализируя в целом массив исследований отечественных ученых и практиков, можно сделать вывод о том, что одной из проблем, на которую целесообразно обратить внимание, является отсутствие симбиоза методов различных наук, который способствовал бы разработке теории науки и развития новых научных направлений в налоговом аудите с учетом международных требований.

Наряду с общими методологическими вопросами относительно места налогового аудита в общей системе современного аудита, необходимости законодательного закрепления понятия «налоговый аудит», имеются значительные проблемы в методике общего аудита как такового и налогового аудита в частности. Так не разработаны отраслевые методики проведения налогового аудита, отсутствуют разработки по предварительному анализу налоговой отчетности и информации о предприятии, необходимой для эффективной организации налогового аудита, отсутствуют научные исследования относительно определения существенности и оценки аудиторского риска при проведении налогового аудита. [11]

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Послание Президента «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31 января 2017г [ЭР]. Режим доступа: <http://www.akorda.kz>.
- [2] Закон Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле от 12 ноября 2015 №392-V ЗРК [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.
- [3] Киреева В.В. Теоретическое исследование сущности налогового аудита и определение его места в системе аудиторско-консалтинговых услуг // Аудит. -2016.-№6.-С.14.
- [4] Закон Республики Казахстан от 18.10.1993 года "Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан" (ред. от 31.08.1995) (Утратил силу) [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>
- [5] Закон Республики Казахстан об аудиторской деятельности от 20 ноября 1998 года № 304[ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.
- [6] Скала В.И. Виды аудита в Республике Казахстан. Аудит по налогам. [ЭР]. Режим доступа: <http://www.asiko.kz/upload/sections/s5ru/a.pdf>
- [7] Шурчкова И.Б. Налоговый аудит: Концепция и проблемы // Вектор науки ТГУ. -2011.- № 4(18).-С.231
- [8] Кузугуртова А.Ш. Независимый налоговый аудит как новая форма государственно-частного партнерства в налоговых отношениях //Стратегия развития экономики.- 2012.- 9(150).-С.22-32.
- [9] Васильева М.В., Надточий Е.В. Зарубежный опыт организации сотрудничества налогоплательщиков и налоговых органов в сфере налогового контроля // Финансы и кредит. – 2010.- 4(388).- С.31-36.
- [10] Молдабаев К.А., Ордабаева Г.С. Некоторые предложения к методологии государственного аудита соответствия налоговых поступлений // Государственный аудит. -2016.-№4(33) –С.90-96.
- [11] Ержанов М.С., Ержанова А.М. Проблемы развития налогового аудита в современных рыночных условиях //Статистика, учет и аудит. – 2013.-4(51).-С.47.

REFERENCES

- [1] The Address of the Republic of Kazakhstan President NursultanNazarbayev to the Nation of Kazakhstan. January 31, 2017. (In Russian)

- [2] The Law of the Republic of Kazakhstan on state audit and financial control of 12 November 2015 №392-V ЗРК [ER]. (in Russian).
- [3] Kireeva VV (2016), Theoretical study of the essence of the tax audit and the definition of its place in the system of audit and consulting services [Teoreticheskoe issledovanie sushhnostinalogovogo audita i opredelenie ego mesta v sisteme auditorskoi konsaltingovykh uslug] 6:14.
- [4] The Law of the Republic of Kazakhstan dated 18.10.1993, "On audit activity in the Republic of Kazakhstan" [Ob auditorskoi deyatelnosti v Respublike Kazakhstan] (In Russian).
- [5] The Law of the Republic of Kazakhstan on auditing of November 20, 1998 № 304 [Ob audite] (In Russian).
- [6] Scala V.I. Types of audit in the Republic of Kazakhstan. Taxes Audit. <http://www.asiko.kz/upload/sections/s5ru/a.pdf>
- [7] Shurchkova IB (2011) Tax audit: concept and problems [Nalogovyy audit: konceptiya i problemy] 4:231.
- [8] Kuzulgurtova Ash (2012) Independent tax audit as a new form of public-private partnership in tax relations [Nezavisimyy nalogovyy audit kak novaya forma gosudarstvenno-chastnogo partnerstva v nalogovykh otношениях] 9:22-32.
- [9] Vasilyeva MV, Nadtochiy EV (2010) Foreign experience in the organization of taxpayers and tax authorities in the field of tax control [Zarubezhnyy opyt organizatsii sotrudnichestva nalogoplatel'shchikov i nalogovykh organov v sfere nalogovogo kontrolja] 4:31-36.
- [10] Moldabayev KA, Ordabayeva GS (2016) Some suggestions to the methodology of the state audit compliance of tax revenues [Nekotorye predlozheniya k metodologii gosudarstvennogo audita i sootvetstvii nalogovykh postuplenij] 4:90.
- [11] Erzhanov MS, Erzhanova AM (2013) Tax audit issues in the development of modern market conditions [Problemy razvitiya nalogovogo audita v sovremennykh usloviyakh] 4:47.

М.А. Серикова

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ САЛЫҚ АУДИТІНІҢ ДАМУ ЖАҒДАЙЫ МЕН ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

Аннотация. Бұл ғылыми мақалада Қазақстан Республикасындағы салық аудит бойынша аудиторлық қызметтегі бағыттың қазіргі даму кезеңінің жағдайы мен перспективалары қарастырылады. Мақалада осы сфераға тікелей қатысты салық заңнамасындағы өзгерістер бойынша мәліметтер келтірілген. Салық аудитінің мәні салықтарды есептеу және төлеудің негізділігі мен дұрыстығы бойынша шаруашылық субъектісінің салықтық және бухгалтерлік есептілігін талдауды білдіреді. Бұл жерде тек жасырын төлеулермен қатар, салықтарды артық төлеу фактілері де анықталады. Бұл мәселенің өзектілігі артып отыр, бүгінгі күнге дейін бізге зерттеу пәні бойынша жеткілікті дәріжеде ғылыми-тәжірибелік база жоқ, себебі салық аудитін ұйымдастыру бойынша сұрақтарға арналған қазіргі әдіснамалық еңбектердің көпшілігі жалпылама сипатта, яғни салалық тұрғыдан бағытталмаған. Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесін түбегейлі реформалау және оны мемлекеттік аудит жүйесіне түрлендіру үрдісі жүргізілуде. Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Заңында тиімділік аудитінің жекелеген бағыттары қарастырылған. Сәйкесінше, салықтық және кедендік басқарудың тиімдік аудиті бақылау жөніндегі Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есепкомитетінің құзыретіне жатады.

Тірек сөздер: аудит, салық, тиімділік, бюджет, салық әкімшілігі, мемлекеттік аудит, квазимемлекеттік секторы.