

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



**«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын
арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ
25 қантар 2019 ж.**

СБОРНИК ТРУДОВ
международной научно-практической конференции
**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ
БЛАГОСОСТОЯНИЯ КАЗАХСТАНЦЕВ»
25 января 2019 г.**

PROCEEDINGS
international scientific and practical conference
**“New financial model as the kazakhstanis' wealth growth factor”
25 January 2019**

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261
ГРНТИ 06.73.15

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., доцент Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Бейсенова Л.З.
Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Профессор кафедры «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Алибекова Б.А.
Доцент кафедры «Государственный аудит» к.э.н., доцент Тажикенова С.К.
Доцент кафедры «Финансы» к.э.н., доцент Жагыпарова А.О.
Зав.кафедрой «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, к.э.н., доцент Тажбенова Г.Д.
Старший преподаватель «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, м.э.н. Мажитова Б.Б.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г. Минск, Республика Беларусь), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбектер жинағы. – Астана:
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019.

Новая финансовая модель как фактор повышения благосостояния казахстанцев:
Сб. материалов межд. науч-практ. конф. – Астана: Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева, 2019.

Proceeding sinternational scientific and practical conference “**New financial model as the kazakhstanis’ wealth growth factor**” - Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2019.

ISBN 578-601-337-111-5

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international scientific and practical conference address the current issues of a new financial model formation responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 578-601-337-111-5

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2019
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2019

2. Рудакова Е. 2015. Аудит эффективности использования государственных средств: монография. Современные проблемы бухгалтерского учета, контроля и пути их решения в России и Казахстане под ред. Л.А. Зимаковой –Белгород: ООО «Эпицентр». С. 144-151
3. Лимская декларация руководящих принципов контроля. 1977 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.srd.ru/documents/schpal/limdecl.pdf>
4. Степашин С. В. 2008. О роли высших органов финансового контроля в разработке и использования ключевых национальных показателей и развитии аудита эффективности в государствах – участниках СНГ. Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. № 9: 3–9.
5. Коваленко С.Н. , Трунова Е.А. 2017. № 2 (251). Выпуск 41. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения.С. 68-74

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Кайруллова Д.Е. , Аяш Д.Н.

студенты 2 курса, специальности «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан
E-mail: everest-astana@mail.ru

Андатпа: Көптеген ғасырлар бұрын мемлекеттік қаржы мен басқа да ресурстардың нақты шығындары бақылауы керек деген идея пайда болды. Мысалы, ең бастапқы ақпарат Англияда, қазынашылық бақылаушы (Auditor of the Exchequer) сияқты маңызды лауазым 1314 жылға корольдік сотында болғанына жатқызылады. XX ғасырда осындай жұмыстарды мемлекеттік органдар жүзеге асырады. Бүгінде мемлекеттік аудит мемлекеттік қаржыны басқарудың және экономиканың мемлекеттік секторының басқа ресурстарының ажырамас элементі болып табылады.

Бұл ғылыми мақала әлемде және Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті қалыптастыру мен дамытудың кезеңдерін қарастыруға бағытталған. Мемлекеттік аудиттің мәні тәуелсіз бақылау нысаны ретінде қарастырылады, сондай-ақ Қазақстан Республикасының экономикасын дамытуда мемлекеттік аудиттің принциптері мен ролі қарастырылады.

Түйінді сөздер: мемлекеттік аудит, аудиторлық тексеру, дұрыстығын тексеру, ішкі аудит, сыртқы аудит.

Аннотация: Идея о том, что расходование государственных финансов и других ресурсов необходимо специально контролировать, появилась многие столетия назад. Например, в Англии самые ранние сведения о том, что при королевском дворе существовала такая важная должность как Контролер Казначейства (Auditor of the Exchequer), относятся к 1314 году. В XX веке схожую работу выполняют органы государственного управления. На сегодняшний день, обязательным элементом управления государственными финансами и другими ресурсами общественного сектора экономики является государственный аудит.

Данная научная статья посвящена рассмотрению этапов становления и развития государственного аудита в мире и в Республике Казахстан. Значительное внимание уделено сущности государственного аудита как формы независимого контроля, а также рассмотрены принципы и роль государственного аудита в развитии экономики Республики Казахстана.

Ключевые слова: государственный аудит, аудит эффективности, аудит правильности, внутренний аудит, внешний аудит.

Annotation: The idea that the expenditure of public finances and other resources must be specifically controlled, appeared many centuries ago. For example, in England, the earliest information that such an important position as the Treasury Controller (Auditor of the Exchequer) existed at the royal court date from 1314. In the twentieth century, similar work is performed by government bodies.

Today, the state audit is an indispensable element in the management of public finances and other resources of the public sector.

This scientific article is devoted to the consideration of the stages of formation and development of state audit in the world and in the Republic of Kazakhstan. Considerable attention is paid to the essence of state audit as a form of independent control, and the principles and role of state audit in the development of the economy of the Republic of Kazakhstan are considered.

Key words: state audit, performance audit, correctness audit, internal audit, external audit.

Важной для современных общественных наук проблемой является проблема эффективности государственного управления. Недостаточная нормативная и методологическая формализация функций органов государственного финансового контроля тормозит развитие государственного аудита.

Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» послужило основой для внедрения концепции государственного аудита в Республике Казахстан. В Послании было отмечено, что необходимо создание комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта.

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных авторов, посвященных проблеме государственного аудита, как в зарубежной, так и отечественной практике.

Впервые этот термин был введен в 1977 году на IX Конгрессе ИНТОСАИ (Крупнейшей международной структурой в области государственного аудита - Международная организация высших органов финансового контроля) в Лиме (Перу). В этот день прошла Лимская декларация (исп. Declaración de Lima), которая является фундаментальным доктринальным документом в области государственного контроля и государственного аудита. У государственного аудита задачи шире, так как объект внутреннего государственного финансового контроля входит в состав объекта государственного аудита. Последний носит не ведомственный, а общегосударственный характер.

Он включает в себя контроль всех решений, приводящих к определенным финансовым операциям. Таким образом, объектами государственного аудита становятся не только финансовые средства и имущество государства, их учет и обращение.

Стоит отметить, что страны Азии часто стараются перенять опыт европейских, западных стран (особенно в экономической сфере). Поэтому для начала рассмотрим опыт организации аудита в США, где внедрение методов программы государственного аудита началось еще в 1960-х гг. Основным органом аудита в США является Конгресс. Он участвует в процессе осуществления финансового контроля. В 1921 году было организовано Главное контрольное управление США (GAO), которое подчиняется Конгрессу. Оно осуществляет аудит расходов бюджета, эффективность и стратегическую оценку государственных программ. В год GAO производит около 1000 проверок и имеет штат в 3 тысячи человек [1, с.34]. Задачи государственного аудита показаны на рисунке 1.



Рисунок 1 – Задачи государственного аудита

Ярким примером, эффективного регулирования государственной власти выступает Франция. Главным органом аудита с 1807 года здесь является Суд счетов. Он обладает неограниченными полномочиями в области внешнего и внутреннего аудита и защищен Конституцией. Так же Суд самостоятельно определяет количество и структуру.

Одним из органов финансового аудита и аудита эффективности во Франции является Миссия по аудиту и контролю. Его деятельность связана с формированием и управлением рисками, определением методологии и контроль над ее исполнением департаментами.

Аудит в России, так же как и наш, имеет во главе Счетную палату.

Функции Счетной палаты определяются следующим:

- 1) оперативный контроль над исполнением государственного бюджета;
- 2) контроль над использованием средств государственного бюджета по целевому назначению;
- 3) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации;
- 4) оценка порядка формирования, эффективности использования государственных средств и соответствия нормативным правовым актам РФ;
- 5) экспертиза проектов государственного бюджета, законодательно-нормативных актов, международных договоров РФ и других документов по вопросам бюджета и финансов.

Казахстан не отстает от своего соседа. В 2015 году принят Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».

В этом Законе прописаны понятие государственного аудита и его основные функции и элементы. По Закону РК, государственный аудит – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками. [2].

Система государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан представлена Счетным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту. Счетный комитет по контролю над исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний государственный аудит за расходованием средств республиканского бюджета и Национального фонда. Наряду с этим Счетный комитет в части повышения эффективности управления государственными активами обеспечивает контроль полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет и укрепления финансовой дисциплины. Внешний аудит представлен Счетным комитетом по контролю над исполнением республиканского бюджета и внутренний государственный аудит представлен в лице Министерства финансов Республики Казахстан. Итоги проведенной деятельности Счетного комитета Республики Казахстан показаны на рисунке 2.

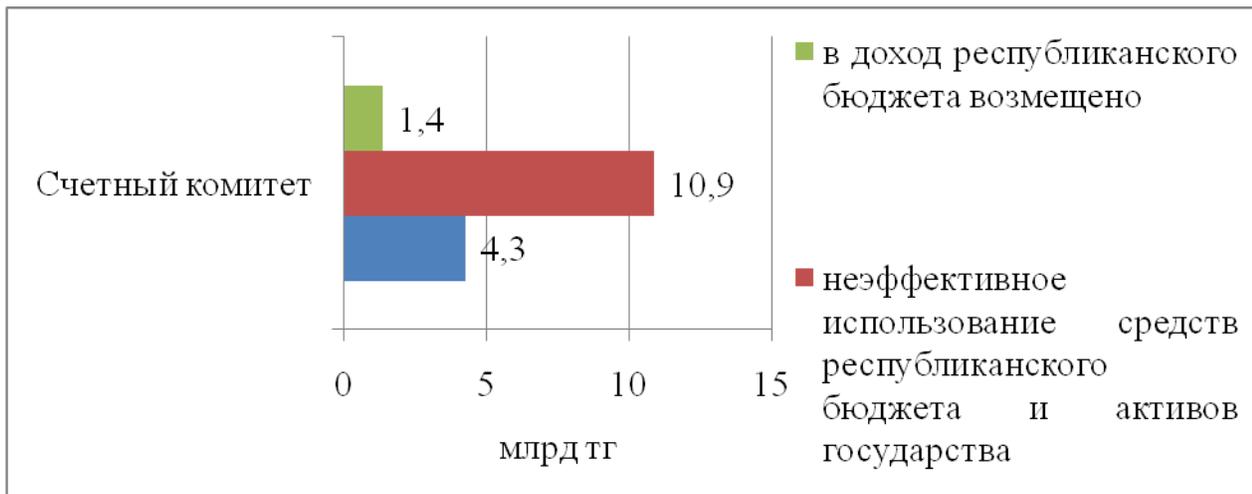


Рисунок 2 – Итог проведенных работ Счетного комитета РК

К основополагающим принципам государственного аудита и финансового контроля относятся: независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, достоверность, прозрачность, гласность и взаимное признание результатов аудита и контроля. [2].

Счетным комитетом по итогам проведенных аудиторских мероприятий на 2017 год выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму 4,3 млрд тенге, а также неэффективное использование средств республиканского бюджета и активов государства на сумму 10,9 млрд тенге. При этом по результатам проверки в доход республиканского бюджета возмещено 1,4 млрд тенге, восстановлено 1,3 млрд тенге, соответственно к дисциплинарной ответственности привлечены три должностных лица [3, с.35].

В целом Министерством образования и науки была произведена оплата фактически неоказанных услуг на сумму 1,4 млрд тенге. В частности, в РГП «Казахский национальный аграрный университет» излишне перечислено 142,5 млн тенге, РГП «Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева» — 131,7 млн тенге, РГП «Казахский национальный технический университет им. К.И. Сатпаева» — 193,8 млн тенге. Кроме того, за неоказанные услуги по обучению стипендиатов за рубежом АО «Центр международных программ» за 2010-2014 гг. излишне перечислено более 1,2 млрд тенге. АО «Центр международных программ» из-за досрочного прекращения обучения 343 специалистов по программе «Болашак» неэффективно использованы средства республиканского бюджета на

сумму 4,2 млрд тенге [3]. Расход средств Счетного комитета в образовательной сфере в Республики Казахстан показан на рисунке 3.

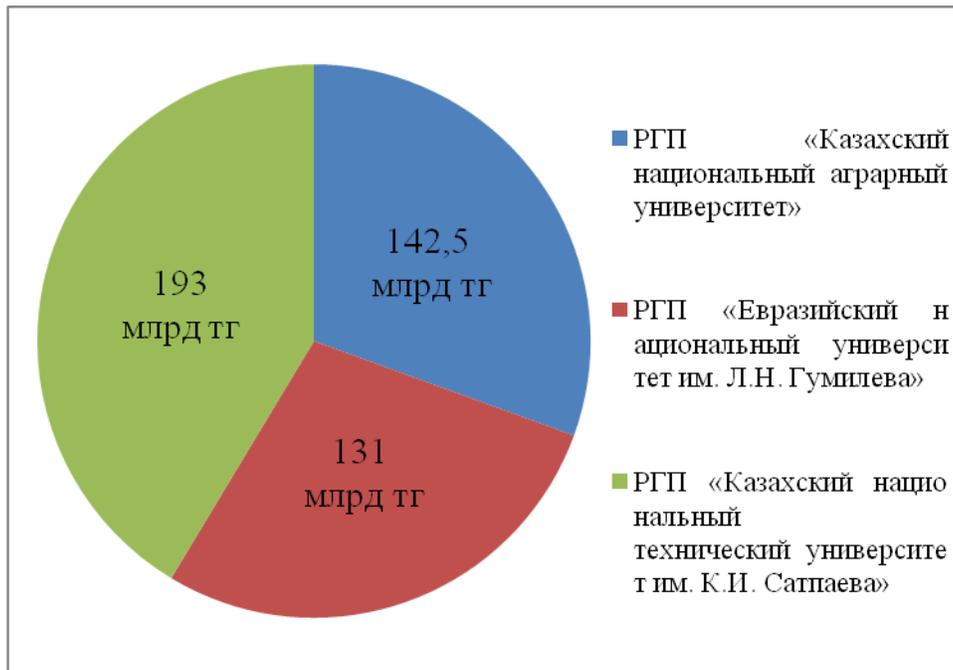


Рисунок 3 –Расход средств Счетного комитета в образовательной сфере в РК

Во всех странах существует система государственного аудита и контроля, и у каждого она своя. Для действенного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан необходима адаптация положительного мирового опыта к казахстанской практике. Это позволит создать более действенный инструмент контроля для обеспечения государства и общества качественной, независимой информацией, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важнейших экономических решений на всех уровнях управления.

Литература:

1. Зур А.О. Роль научно-исследовательских центров в США и тенденции их развития, Москва, Экономист, 2015.-512с.
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» // www.zakon.online.kz
3. Материалы проверки Счетного комитета «Контроль эффективности управления активами государства в сфере высшего образования, использования средств республиканского бюджета, выделенных на финансирование высшего и после вузовского образования», 2014 г. - 69с