

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

- переориентация цифровой экономики на обеспечение развития коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов;
- интеграция информационно-коммуникационных технологий как одна из возможностей развития глобализационных процессов в целях построения умного мира завтрашнего дня;
- стимулирование хозяйствующих субъектов к поиску инновационных решений в бизнесе посредством цифровых технологий;
- формировать профессиональные талантливые кадры, не только для достижения нужных финансовых результатов, но и могущих выступать важнейшим элементом поддержки цифровой стратегии хозяйствующих субъектов, а также движущей силой инноваций и развития.

Следовательно, совершенствование коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов должно стать с одной стороны важным шагом в контексте цифровизации, основой инновационно ориентированной реформы в масштабе всей страны, а с другой позволить без больших финансовых затрат интегрировать хозяйствующие субъекты и население с внешними системами и сервисами в целях сокращения непрозрачных инвестиционных приоритетов, предназначенных к запуску инновационных продуктов в будущем.

### **Литература:**

1. Закон Республики Узбекистан «Об электронном документообороте» №611-П от 29.04.2004
2. Закон Республики Узбекистан «Об электронной цифровой подписи» № 562-П от 11.12.2003
3. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по развитию цифровой экономики в Республике Узбекистан» №ПП-3832 от 03.07.2018
4. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по ускоренному развитию электронной коммерции» №ПП-3724 от 14.05.2018
5. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему совершенствованию порядка осуществления сделок в электронной коммерции» от №185 02.06.2016

## **ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПО АУДИТУ ЭФФЕКТИВНОСТИ**

**Аликулова Л.Б.**

докторант 1 курса специальности «Государственный аудит»  
Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева,  
E-mail: Alikulova.laura@mail.ru

**Аннотация:** Статья посвящена вопросам аудита эффективности расходования государственных средств, кроме того рассмотрены различия между финансовым контролем и аудитом эффективности. Особое внимание обращено на этапы проведения аудита эффективности, критерии, цели и достоинства аудита эффективности. Рассмотрена история возникновения аудита эффективности и приведены основные преимущества проведения такого вида контроля.

**Андатпа:** Бул мақала мемлекет қаражатын жұмсаудың тиімділік аудиті мәселелерін еарналған, сонымен қатар, қаржылық бақылау мен тиімділік аудиті арасындағ

байырмашылықтарды арастырады. Тиімділік аудитін жүргізу кезеңдеріне, критерийлеріне, максаттарына және артықшылықтарына ерекше назараударылған. Тиімділік аудитінің пайда болу тарихы баяндалып, осындай бақылау тәсілінің негізгі артықшылықтары келтіріледі.

**Annotation:** The article well suppon performance audit of public expenditure. It considers differences between financial control and the performance audit. Particular attention is given to audit stages, criteria, objectives and advantages of the performance audit. The article also considers the history of the performance audit and the main advantages of this type of control.

**Ключевые слова:** Аудит, эффективность, аудит эффективности, контроль, средств, государственных, отчет.

Аудит эффективности государственных расходов на сегодняшний день является одним из наиболее действенных механизмов государственного финансового контроля. Эта деятельность направлена на анализ результативности использования государственных средств, оценку возможных резервов их роста и обоснованности расходования, выявление причин отклонений фактических параметров от запланированных результатов в целях достижения максимально положительного общественного эффекта.

Развитие аудита эффективности является следствием закономерного процесса развития финансовой системы государства и становится фактором реформирования системы внешнего финансового контроля в направлении повышения эффективности использования бюджетных средств. Аудит эффективности представляет собой проверку деятельности государственных органов и получателей государственных средств в целях определения эффективности их использования и выполнения возложенных на них функций и поставленных задач.

Итогом экономической деятельности являются результаты в виде продукта деятельности, полученного в процессе использования государственных средств. Эффективным является использование ресурсов, при котором фактическая стоимость единицы ресурса будет меньше плановой, либо меньше чем стоимость аналогичного ресурса, используемого иными организациями для производства аналогичных услуг. Эффективность использования бюджетных средств определяется соотношением между выпуском продукции, объемом оказанных услуг и другими результатами деятельности проверяемой организацией и затраченными на получение этих результатов материальными, финансовыми, трудовыми и другими ресурсами. Аудит эффективности является более сложной процедурой по сравнению с оценкой экономичности. В общем виде методика аудита эффективности включает проведение определенной совокупности процедур получения доказательств, необходимых для формирования заключения относительно эффективности использования государственных средств. Проведение любого контрольного мероприятия включает три основных этапа: планирование, непосредственное проведение и подготовка отчета о результатах. Это также относится и к аудиту эффективности (таблица 1).

Таблица 1 - Этапы проведения аудита эффективности использования государственных средств

	<ul style="list-style-type: none"><li>• выбор темы и объектов проверки;</li><li>• составление плана предварительного изучения темы и объектов проверки;</li><li>• сбор необходимой информации и материалов;</li><li>• подготовка отчета о результатах предварительного изучения;</li></ul>
--	--

Планирование	<ul style="list-style-type: none"> <li>• подготовка программы проверки.</li> </ul>
Осуществление проверки	<ul style="list-style-type: none"> <li>• сбор информации и фактических данных на объектах проверки для получения аудиторских доказательств;</li> <li>• подготовка заключений, выводов и рекомендаций по результатам проверки;</li> <li>• ознакомление руководства проверяемых объектов с результатами проверки.</li> </ul>
Подготовка отчета о результатах	<ul style="list-style-type: none"> <li>• подготовка проекта отчета о результатах проверки;</li> <li>• подготовка окончательного отчета о результатах проверки;</li> <li>• утверждение и представление отчета о результатах проверки.</li> </ul>

В отличие от любого контрольного мероприятия аудит эффективности не должен завершаться традиционной подготовкой отчета о его результатах. Основной задачей аудита эффективности является оказание содействия субъектам аудита в повышении эффективности использования ими государственных средств на основе внедрения в их деятельность рекомендаций, разработанных по результатам проведенных проверок. В связи с этим период времени, необходимый для реализации этих рекомендаций, следует также рассматривать в качестве особого этапа аудита эффективности - этап внедрения его результатов. Однако и этот этап аудита эффективности не может рассматриваться как завершившееся контрольное мероприятие. Необходимо получить информацию о результативности проведенного аудита эффективности, в частности, в отношении использования рекомендаций проверяющих. Именно этот этап и следует рассматривать как этап определения социально-экономического эффекта, полученного от использования результатов аудита эффективности.

Согласно стандартам аудита, принятым International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), аудит эффективности включает в себя:

*аудит экономичности* (англ. economy) административной деятельности по обеспечению программы в соответствии с правильными административными принципами и практиками;

*аудит эффективности* (англ. efficiency) использования человеческих, финансовых и иных ресурсов, включая проверку информационных систем, систем показателей измерения деятельности и мониторинга, а также процедур для устранения обнаруженных несоответствий и недостатков;

*аудит результативности* (англ. effectiveness) деятельности в части достижения проверяемой программой заданных целей, а также аудит влияния, то есть сравнение фактического влияния той или иной программы или политики с запланированным.[4]

Стандарты Лимской декларации руководящих принципов контроля INTOSAI рекомендуют аудит эффективности использовать параллельно с традиционным контролем целевого использования государственных средств, оценивая конечные результаты осуществляемых государством расходов. Аудит эффективности призван улучшить качественные характеристики процесса функционирования государственного и муниципального секторов экономики и, как форма финансового контроля, направлен на создание механизмов оценки результативности управления финансовыми потоками в экономике общественного сектора. Таким образом, основными функциями аудита эффективности являются:

контрольная (проверка деятельности контролируемых объектов), аналитическая (поиск и определение причинно-следственных связей работы органов исполнительной власти и ее результатов)

синтетическая (формирование, определение рекомендаций для улучшения эффективности деятельности объекта контроля).

Основной целью аудита эффективности можно считать качественное улучшение самого процесса управления государственными ресурсами за счет предоставления полной, достоверной и объективной информации об эффективности функционирования организаций, вовлеченных в бюджетный процесс.

К достоинствам аудита эффективности относят:

расширение границ финансового контроля за пределы формальных оценок распределения ресурсов до улучшения экономических объектов их осваивающих;

комплексный анализ причин неэффективного использования бюджетных средств в разрезе их получателей;

создание условий для борьбы с коррупцией в органах власти путем предоставления информации об использовании бюджетных средств;

предоставление законодательным органам власти возможности оценить результативность принятия решений по регулированию бюджетного процесса;

обеспечение органов исполнительной власти информацией и рекомендациями по повышению эффективности использования ресурсов;

воздействие на разработку стратегических решений в области финансовой политики. [4]

По сравнению с финансовым аудитом, который продолжает сохранять свое значение (особенно в казахстанских условиях), аудит эффективности направлен на ориентирование органов управления организацией на введение лучших средств или новых систем управления, которые призваны помогать реализовать более экономное, эффективное и продуктивное управление затратами. Помимо всего аудит эффективности способствует введению новых систем и механизмов для повышения эффективности функций формирования доходов, улучшает осуществление существующих инструкций и процедур управления, выявляет факты несоблюдения инструкций и процедур управления и принимает меры, направленные на устранение их негативных последствий и недопущение подобных фактов в будущем, сокращает случаи растрат, неэффективности и коррупции, развивает методы управления работой, чтобы улучшить ее экономичность и эффективность, способствует выявлению и распространению «лучших практик» работы.

Аудит эффективности сосредотачивается на рассмотрении всех трех критериев-экономичности, продуктивности и результативности. Набор критериев оценки эффективности, их сочетание, соотношение количественных и качественных, относительных и динамических значений при аудите эффективности могут быть различными в зависимости от целей и специфики проверяемой сферы использования государственных средств. [5] Содержание критериев зависит от предмета проверки и конкретных вопросов эффективности использования государственных ресурсов.

В заключении хочется сказать о том, что аудит эффективности однозначно не является четко регламентированным аудитом с формализованными заключениями. Это мероприятие, имеющее несистематический характер, акцент в котором делается не на расходы и отчетность, а на качестве деятельности. Данная особенность обусловлена разнообразностью и сложностью вопросов, относящихся к его проведению.

## Литература:

- 1) Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года (с изменениями и дополнениями).
- 2) Колчеева О. О. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля //Вестник Московского университета МВД России, 2006, № 7. - 0,3 п.л. - Издание рекомендованное ВАК РФ.
- 3) Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. - М.: Инфра-- М, 2001. - С. 404.
- 4) <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/498637>
- 5) Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса: практика и проблемы развития.-М.: Юнити-Дана, 2013.-263с.
- 6) Л. Карякина. Сравнительный анализ методик проведения аудита эффективности в зарубежных странах
- 7) Романова Т.Ф. Карепина А.И. Аудит эффективности бюджетных расходов // Финансовые исследования. №9. 2004.
- 8) Аудит эффективности использования государственных ресурсов - современная форма финансового контроля
- 9) Определение аудита эффективности
- 10) Саунин А.Н. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле. Финансовый контроль. 2004.

## АКТИВИЗАЦИЯ ПРАКТИК ВНЕДРЕНИЯ ФОРМЫ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ

**Ахмедова А.Т.,**

*ассистент, Самаркандский институт экономики и сервиса, г. Самарканд, Республика Узбекистан, e-mail: dz50@mail.ru*

**Агзамов А.,**

*самостоятельный соискатель, Ташкентский государственный экономический университет, г. Ташкент, Республика Узбекистан, e-mail: dz50@mail.ru*

**БауетдиновМ.,**

*самостоятельный соискатель, Ташкентский государственный экономический университет, г. Ташкент, Республика Узбекистан, e-mail: dz50@mail.ru*

**Аннотация:** Статья посвящена электронной коммерции. В ней отмечается, что электронная коммерция с одной стороны способствует экономическому росту, а значит созданию ресурсов, которые могут быть направлены на социальное развитие. Авторы предлагают создать Центр цифровых технологий, в задачу которого может входить специализированный фонд информационно-торговых ресурсов, его модернизация и развитие, оказание организационно-технической и методической помощи субъектам сферы торговли в условиях оказания высококачественных электронно-коммерческих услуг различного назначения.

**Ключевые слова:** цифровая экономика, информационные технологии, Центр цифровых технологий, информационные ресурсы.