

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 қаңтар 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

нарушителей, что так же превысило показатель предыдущего года на 5,7% или 40 плательщиков, и составило 100% от общего объема проверенных. В бюджет по итогам работы органов ИМНС доначислено 1894,8 тыс. руб., что больше показателя предыдущего года на 519 тыс. руб. или в относительном выражении 37,7% от общего объема доначисленных средств. При этом за 2016 г. было взыскано 1796,6 тыс. руб., что больше показателя 2015 г. на 1659 тыс. руб., остаток невзысканной суммы на начало года составил 101,8 тыс. руб.

В 2017 г. ИМНС произвела на 4% или 31 проверку больше, чем в 2016 г. и показатель составил 797 проверок. В ходе данной работы ИМНС выявило 722 плательщика с нарушением, что меньше показателя предыдущего года на 17 субъектов, и составило 94,13% от общего объема проверенных плательщиков. В ходе контрольной работы в бюджет доначислено 3690,5 тыс. руб. или 0,002% от общего объема налоговых поступлений в бюджет Республики Беларусь. За это период было взыскано 95,1 тыс. руб., что в относительном выражении к общей сумме доначисленных средств составило 2,6%, остаток невзысканной суммы меньше показателя 2016 г. на 7,8 тыс. руб., или 7,7%.

Таким образом, необходимо отметить, что проведение камеральных проверок в ИМНС РБ по Лидскому району способствовало выявлению нарушений в области исчисления и уплаты налоговых сумм, а так же взысканию этих сумм и доначисления их в бюджет. Это позволяет сделать вывод, о наличии положительного эффекта от внедрения инновационных технологий в деятельность налоговых органов в Республике Беларусь. Данные технологии упрощают процедуру проведения проверок, выявления нарушений, и взыскания недополученных сумм в доходы бюджета, а так же значительно экономят затраты времени, финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

#### **Литература:**

1. Инспекция МНС РБ по Лидскому району // [Электронный ресурс]-2018. -Режим доступа:<http://www.nalog.gov.by/ru/inspekciya-mns-lida/>– Дата доступа: 20.11.2018
2. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь // [Электронный ресурс]-2018. -Режим доступа:<http://www.nalog.gov.by/ru/>– Дата доступа: 20.11.2018

### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**Карабаев Э.Б.**

Докторант 1 курса, специальности «Государственный аудит», Евразийский  
Национальный Университета им.Л.Н.Гумилева, Астана,  
Республика Казахстан  
E-mail: [ekarabayev@yahoo.com](mailto:ekarabayev@yahoo.com)

**Андапта:** Мемлекеттік биліктің ажырамас бөлігі сыртқы мемлекеттік аудит болып табылады, оның тиімділігін арттыру бюджеттік, қаржылық және салық тәртібін нығайтуға ықпал етеді.

Сыртқы мемлекеттік аудит бар проблемалардың шешілуінің бірі және даму бағыттарын анықтау - біздің мемлекетіміздің өзекті міндеті. Жыл сайын республикалық бюджеттің көлемі артады; мемлекеттік және инвестициялық бағдарламалардың саны артуда. Экономикалық даму және әлеуметтік проблемаларды шешу үшін елеулі мемлекеттік қаражат бөлінеді.

Сонымен бірге, республиканың бюджеттік саласына оң әсер ету салық заңнамасының талаптарын орындамау салдарынан төмендейді, атап айтқанда: алымдар, салықтар мен басқа да міндетті төлемдерді уақытында аудару, табыстарды жасыру, қаражатты басқа мақсаттарға пайдалану тиімсіз және тиімсіз. Бұл мақалада Қазақстан Республикасында сыртқы аудиттің мәселелері қарастырылады.

**Аннотация:** Неотъемлемой частью государственной власти является внешний государственный аудит, повышение его эффективности способствует укреплению бюджетной, финансовой и налоговой дисциплины.

Внешний государственный аудит как одно из решений существующих проблем и определения направлений развития является неотложной задачей нашего государства.

Ежегодно объемы республиканского бюджета увеличиваются; растет число государственных и инвестиционных программ, значительные средства государственных средств выделяются на экономическое развитие и решение социальных проблем.

Однако положительный эффект в бюджетной сфере республики снижается в результате неисполнений требований налогово-бюджетного законодательства, а именно: несвоевременная передача сборов, налогов и других обязательных платежей, сокрытие доходов, использование средства не по назначению, являются неэффективными и иррациональными. В данной статье рассмотрены вопросы внешнего государственного аудита в Республики Казахстан.

**Annotation:** An integral part of state power is an external state audit, increasing its efficiency contributes to strengthening fiscal, financial and tax discipline. External state audit as one of the solutions to existing problems and determining development directions is an urgent task of our state. Every year the volumes of the republican budget increase; the number of government and investment programs is growing; substantial public funds are allocated for economic development and the solution of social problems. However, the positive effect in the budget sphere of the republic decreases as a result of non-fulfillment of the requirements of fiscal legislation, namely: late transfer of fees, taxes and other obligatory payments, concealment of income, use of funds for other purposes, are ineffective and irrational. This article addresses the issues of external public audit in the Republic of Kazakhstan.

Изучение вопросов теории и практики внешнего государственного аудита позволят сделать определенные выводы. На основе исследований можно сделать вывод о том, что в Республике Казахстан существует система государственного аудита и финансового контроля, состоящая из внешнего и внутреннего государственного аудита. В то же время внешний аудит представляется Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионными комиссиями, а внутренний государственный аудит представлен Министерством финансов Республики Казахстан.

Внешний аудит помогает организации достичь своих целей с использованием систематического и последовательного подхода к повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. В то же время для эффективного функционирования системы государственного аудита в Республике Казахстан необходимо адаптировать положительный мировой опыт к казахстанской практике. Это создаст более эффективный инструмент мониторинга для обеспечения государства и общества высококачественной независимой информацией, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важных экономических решений на всех уровнях [1, с.96].

Малоэффективным является применяемый многоуровневый механизм налогового администрирования: от постановки налогоплательщиков на учет до проведения налоговых проверок, процедур обжалования их результатов и мер принудительного взыскания. Нынешний

механизм регулирования межбюджетных отношений привел к зависимости от исполнения республиканского бюджета местных исполнительных органов регионов в решении социально-экономических проблем. Доля трансфертов в объеме доходов региональных бюджетов в 2017 году составляла в среднем более 60%, а в некоторых регионах она достигла 80%. Все это не способствовало расширению и укреплению собственной базы доходов местных бюджетов.

В структуре расходов республиканского бюджета на 2017 год по сравнению с 2016 годом доля расходов на образование, социальное обеспечение уменьшилась с одновременным увеличением расходов на пополнение и увеличение уставных фондов различных акционерных обществ с участием государства.

В некоторых стратегических планах государственных органов не было четкой ориентации целей и задач, влияющих на конечные результаты. С уточнениями и корректировками в республиканский бюджет изменения в стратегических планах были сделаны через несколько месяцев в направлении ведения бухгалтерского учета. Эти недостатки не позволяют полностью оценить деятельность государственных учреждений по реализации бюджетных программ.

В большинстве случаев ожидаемые результаты государственных программ не достигаются из-за недостатков на этапе планирования, отсутствия взаимодействия между государственными органами в плане реализации планов действий по их реализации. Кроме того, мониторинг и мониторинг их осуществления не были должным образом реализованы. При составлении списка в рамках трехлетнего республиканского бюджета бюджетные инвестиционные проекты, реализованные в среднесрочной и долгосрочной перспективе, не учитывали этапы, целостность и последовательность их реализации.

Администраторы программ не проводили надлежащего контроля за развитием целевых трансфертов, а местные исполнительные органы не обеспечивали их эффективное использование. В результате были нарушены реализация инвестиционных проектов, ввод в эксплуатацию промышленных, социальных и культурных объектов.

Практика создания множества дочерних компаний и других подразделений в национальных компаниях и других институтах развития привела к многоступенчатому, дублированию функций, бюрократии, увеличению затрат и непрозрачности в использовании государственных активов [2, с.98].

По причине несовершенства механизмов взаимодействия государства и бизнеса не на должном уровне реализованы отдельные индустриально-инновационные проекты, осуществляемые квазигосударственным сектором. Более того, со стороны ответственных государственных органов не осуществлялся действенный контроль и мониторинг за ходом их исполнения.

Отсутствие механизма дальнейшей реализации информационных систем в рамках «электронного правительства» в исполнительных государственных органах является одним из главных препятствий для внедрения их в эксплуатацию.

Наличие недоработок при исполнении бюджета обусловлено отсутствием должного законодательного закрепления норм ответственности участников бюджетного процесса, в том числе руководителей местных исполнительных органов за достижение конечных результатов.

Главной тенденцией совершенствования системы внешнего государственного аудита в развитых странах в последние годы стало использование системы регулирования аудита эффективности на основе рисков в финансовой и бюджетной сферах. Суть базирующегося на оценке риска подхода к планированию деятельности внешних органов публичного аудита заключается в определении направления расходования средств, в котором вероятность столкновения с нарушениями фискальной и финансовой сферы является самой высокой. Планирование проверки эффективности на основе подхода, базирующегося на оценке риска,

представляет собой процесс реагирования на вышеупомянутые проблемы, включающий ряд взаимосвязанных действий. Эти действия регулируются стандартами и методами контрольной деятельности, одобренными в разных странах, охватывают основные принципы, правила и подходы к осуществлению ориентированного на риск планирования аудита эффективности. Эти методы обеспечивают критерии приоритета, которые должны учитываться при определении приоритета объектов управления на следующий период. Эти критерии включают:

- изменения в законодательных актах, влияющих на деятельность контрольных объектов;
- изменения в приоритетах государственной политики, влияющих на функционирование объектов контроля (изменения в составе и требования к осуществлению государственных полномочий);
- с учетом сложности организационной и функциональной структуры объекта контроля, наличия сети подведомственных учреждений;
- функционирование эффективной системы внутреннего аудита на рассматриваемом объекте (с учетом не только разделения контрольных функций персонала, определения ответственности за невыполнение (невысокое выполнение) их функций, но и опыта и продолжительность руководителей отделов, отвечающих за внутренний аудит);
- изменения объекта мониторинга уровня текущих и будущих потребностей в персонале, технических и финансовых ресурсах, выявленных в результате общего анализа деятельности государственных органов [3, с.79].

Все это способствует совершенствованию системы внешнего государственного аудита и тем самым повысит эффективность использования бюджетных средств и государственных активов.

#### **Литература:**

1. Государственный аудит. Учебник/под ред. Джамбурчина К. Астана: ЕНУ им. Л.Н.Гумилева. 2016.- 375с.
2. Теория государственного аудита. – Астана: Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. 2018. – 328с.
3. Государственный финансовый контроль: Учебник. – Астана: ЕНУ им.Л.Н.Гумилева. 2019. – 391с

### **ВЛИЯНИЕ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА НА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА**

**Карабаев Э.Б.<sup>1</sup>, Мукушев Т.Б.<sup>2</sup>**

<sup>1</sup> Докторант 1 курса, специальности «Государственный аудит», <sup>2</sup> магистр экономических наук, преподаватель

Евразийский Национальный Университета им.Л.Н.Гумилева, Астана,

Республика Казахстан

E-mail: [Tolegen1986@mail.ru](mailto:Tolegen1986@mail.ru)

**Андапта:** Бүгінгі таңда елде әрбір бағдарламаның ерекшелігі мен бірегейлігі ескеріле отырып, мемлекеттік бағдарламаларды іске асырудың сапалы сыртқы бағалауына бірыңғай көзқарас енгізілуде, ал олардың орындалу тиімділігін бағалаудың әдіснамалық негізі жоқ, белгілі бір саладағы даму саласындағы нақты бағалау талаптары жоқ. бағдарлама жүзеге асырылуда. Бағдарламалардың тиімділігі мен тиімділігін анықтау үшін басқа мемлекеттік бағдарламалардың ерекшелігін ескере отырып, оларды іске асыруда мемлекеттік қаражатты пайдалануды бағалау әдістемесін, критерийлерін және принциптерін әзірлеу қажеттілігі