

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

- 8.Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» (Салық кодексі) Кодексі (27.02.2017 өзгерістер мен толықтыруларымен) <http://kgd.gov.kz>
- 9.Жақыпбеков Д.С. Қазақстандық кәсіпорындардағы салық салу, салық есебі мен есептілігін ұйымдастыру: Оқу құралы. Алматы: Экономика, 2009 ж. – 354б.
- 10.Лиясов Қ.Қ., Құлпыбаев С. Қаржы: Оқулық. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2005ж. – 552б.
- 11.Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 4 желтоқсандағы Бюджет кодексі(27.02.2017 өзгерістер мен толықтыруларымен) <http://adilet.zan.kz>
12. «2015 - 2017 жылдарға арналған республикалық бюджет туралы» ҚР 2014 жылғы 28 қарашадағы № 259-V Заңы <http://adilet.zan.kz>
- 13.«2016 - 2018 жылдарға арналған республикалық бюджет туралы» ҚР 2015 жылғы 30 қарашадағы № 426-V Заңы<http://adilet.zan.kz>

ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Жантілес Қ. Б.

магистрант 1 курса, специальность «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: zhantiles.k@gmail.com

Аннотация: В статье определены основные критерии эффективности деятельности ревизионных комиссий. На основе четкого разграничения отдельных элементов финансового контроля проанализирована процедура оценки деятельности ревизионной комиссии. Систематизированы показатели оценки деятельности ревизионной комиссии по признакам оценки финансового контроля как действия, оценки динамичности деятельности, эффективности работы инспекторского состава и действенности экспертно-аналитической деятельности органа контроля.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, критерий эффективности, действенность, орган контроля, ревизионная комиссия

Аңдапта: Бұл мақалада тексеру комиссияларының қызметі тиімділігінің негізгі өлшемдері айқындалған. Қаржылық бақылаудың жекелеген элементтерін нақты ажырату негізінде тексеру комиссиясының қызметін бағалау рәсімі талданды. Тексеру комиссиясының қызметін бағалау көрсеткіштері инспекторлық құрам жұмысының тиімділігі және бақылау органының сараптамалық-талдау қызметінің әрекеті ретінде қаржылық бақылауды бағалау белгілері бойынша жүйелендірілген.

Түйінді сөздер: мемлекеттік қаржылық бақылау, тиімділік критерийі, пәрменділік, бақылау органы, тексеру комиссиясы.

Annotation: The article defines the main criteria for the effectiveness of the audit commissions. On the basis of a clear delineation of the individual elements of financial control, the procedure for assessing the activities of the audit Commission is analyzed. Systematic performance evaluation of the audit Commission on the grounds of assessment of financial control actions, evaluation of dynamic activities, of the effectiveness of the inspection composition and effectiveness of the expert-analytical activities of the control body.

Key words: state financial control, efficiency criterion, efficiency, control body, Audit Commission.

Одним из 100 шагов по реализации пяти институциональных реформ, обозначенных Главой государства, было предусмотрено внедрение новой системы аудита и оценки работы государственного аппарата [1]. Во исполнение данного шага был разработан и принят Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», который Президент подписал в ноябре 2015 года [2]. Принятие этого закона обусловлено необходимостью регламентации деятельности по осуществлению государственного аудита и финансового контроля, обеспечения ее системности, эффективности и результативности, а также необходимостью разрешения иных имеющихся проблем в сфере использования государственных финансов. Ревизионные комиссии как раз и являются одним из субъектов новой системы государственного аудита и финансового контроля. Ревизионная комиссия осуществляет внешний государственный аудит и финансовый контроль за исполнением местного бюджета.

Согласно положениям Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» задачами ревизионных комиссий как субъектов внешнего государственного аудита: «являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны» [2].

Внедрение государственного аудита потребовало разработки и существенного пересмотра действующего законодательства, а также методологических документов.

С целью регламентации процедуры контроля оценки деятельности ревизионных комиссий был разработан и принят Процедурный стандарт 1001 «Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля» [3]. Согласно пункту 15 данного стандарта оценка деятельности ревизионных комиссий осуществляется по следующим направлениям:

- 1) исполнение Перечня объектов государственного аудита;
- 2) проведение государственного аудита и финансового контроля;
- 3) соблюдение стандартов государственного аудита и финансового контроля;
- 4) ответственность работников органов государственного аудита и финансового контроля;
- 5) исполнение решений Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля;
- 6) иные направления.

В приложениях к процедурным стандартам приведены основные показатели работы ревизионной комиссии и представлены формы отчетности.

Вместе с тем, поскольку данные стандарты были приняты относительно недавно, в литературных источниках практически отсутствуют комплексные монографические исследования, посвященные исследованию данного вопроса. В периодической печати отражены лишь отдельные аспекты изучаемой темы.

В тоже время, поскольку миссией ревизионных комиссий является содействие экономному, эффективному, результативному, законному и прозрачному использованию финансовых ресурсов государства, можно утверждать, что эффективность их деятельности является способностью соответствующей системы способствовать сокращению количества и объемов правонарушений, предотвращать и противодействовать нарушениям финансово-бюджетного законодательства с наименьшими затратами. В этой связи на сегодняшний день

назрела необходимость формирования основательной теоретической основы определения действенности и эффективности деятельности ревизионных комиссий.

Прежде всего, необходимо отметить, что деятельность ревизионных комиссий достаточно многогранна, что несколько затрудняет процедуру оценки эффективности ее деятельности. Так, осуществление государственного финансового контроля прежде всего начинается со сбора информации о деятельности подконтрольного объекта. Эта процедура осуществляется органом контроля на основании: внутренней информации; данных других органов контроля (в том числе и правоохранительных); сведений, размещенных в средствах массовой информации, сети Интернет. Параллельно ревизионные комиссии должны исследовать нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность подконтрольного объекта и соблюдение им финансовой дисциплины. На следующем этапе ревизионными комиссиями определяется фактическое состояние деятельности подконтрольного объекта, проверяется соответствие управленческих решений действующему законодательству и установленным требованиям. По результатам такого анализа и соответствующего сравнения формируется вывод о наличии или отсутствии недостатков и ошибок в деятельности подконтрольного объекта. В случае наличия отклонений от требований действующего законодательства в области государственного финансового контроля, возникает необходимость в исследовании природы и причин таких отклонений. Ревизионная комиссия предоставляет оценку деятельности подконтрольного объекта в целом и отдельных его функциях и задачах, принимает меры по устранению выявленных недостатков, приведение деятельности подконтрольного объекта в соответствие действующих норм и требований, а также по предупреждению ошибок и недостатков в будущих периодах финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля [4].

Процедура оценки деятельности ревизионных комиссий включает систему показателей субъект-объектного взаимодействия в процессе осуществления инспектирования.

Рассмотрим критерии оценки деятельности органов финансового контроля, представленные в современной литературе. Прежде всего, хотелось бы отметить, что в научной литературе наблюдается отождествление понятий «эффективность государственного финансового контроля» и «эффективность деятельности органов контроля» и утверждается, что оценку эффективности государственного финансового контроля следует осуществлять по критериям результативности, действенности и экономичности [5]. Как видим, одним из критериев выявления эффективности деятельности органов контроля вместе с результативностью и экономичностью выступает действенность (рис. 1).

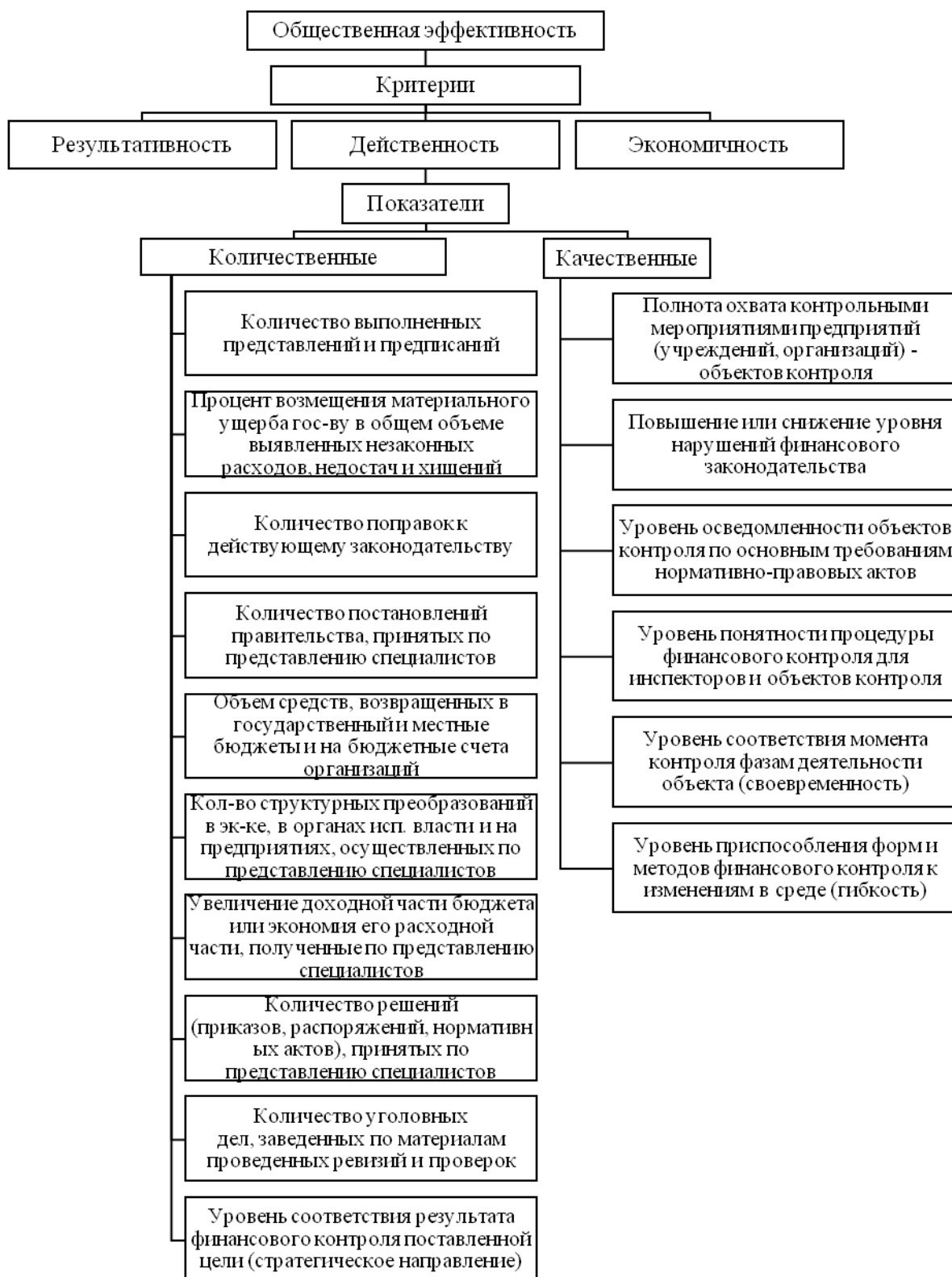


Рисунок 1 - Действенность как критерий эффективности финансового контроля (составлено автором по данным источников [5, 6, 7])

По мнению ряда ученых [6; 7], критерий действенности отражает то положительное влияние, которое контроль оказывает на подконтрольный объект, и неотделим от критерия

результативности, однако не совпадает с ним. Действенность целесообразно рассматривать как способность совершать влияние, соответствие достигнутого результата потенциально возможному. В данном контексте действенность финансового контроля заключается в способности органов контроля обеспечить своевременное и полное выполнение объектами финансового контроля (предприятиями, учреждениями, организациями в части имеющихся государственных финансовых ресурсов и государственного имущества) требований, указаний и рекомендаций.

Нужно учитывать, что качественные показатели действенности финансового контроля определяются в абсолютных или относительных величинах, а их уровень описывается вербальными характеристиками. Так, уровень стратегического направления финансового контроля может быть измерен, как: «в полной мере (сильно, почти, отчасти, иногда) отвечает поставленной цели». При этом сравнительная степень вербальной характеристики определяется в соответствии с оценочной шкалой, которая разрабатывается экспертом по действенности финансового контроля.

В ходе исследования более подробно рассмотрим именно предмет оценки: действенность финансового контроля.

Действенность финансового контроля как критерий его эффективности является сложной экономической категорией, а потому она не может быть определена одним показателем. Действенность как критерий эффективности финансового контроля является качественным отражением последствий контроля (соблюдены или не соблюдены требования; получен или нет определенный результат за соответствующую сумму средств), а также определяется совокупностью количественных показателей.

Примерами достигнутых органами контроля результатов могут быть: исполнение представлений и предписаний; возврат в бюджеты и на бюджетные счета предприятий (учреждений, организаций) средств; осуществление структурных преобразований; внесение изменений в действующего законодательства; привлечение к ответственности виновных в финансовых злоупотреблениях или нерациональном использовании финансовых ресурсов лиц и учреждений.

Бейсенова Л.З. обращает внимание, что «эффективность контрольной деятельности можно оценить не только нарушениями, отраженными в акте и выраженными через конкретные показатели убытков, но и совокупностью ее объективных последствий» [4], из чего можно сделать вывод, что следствием осуществления финансового контроля является получение экономического, организационного и/или социального эффектов, которые определяют полезный результат финансово - хозяйственной деятельности подконтрольных объектов.

Не все показатели социального, организационного и экономического эффектов и не всегда могут иметь количественное выражение, поэтому с практической точки зрения наиболее приемлем упрощенный расчет экономической эффективности как отношение суммы денежных средств, возвращенные на бюджетные счета и в бюджет, полученных в результате улучшения деятельности объекта контроля, к затратам на содержание органа финансового контроля.

Обобщение теоретико-методических подходов к оценке деятельности органов финансового контроля, а также норм Процедурного стандарта 1001 нами предлагается обобщенная классификация показателей оценки деятельности ревизионных комиссий (табл. 1).

Таблица 1 - Система количественных показателей оценки деятельности ревизионных комиссий

Признак	Наименование показателя	Способ расчета
Оценка финансового контроля как действия	Количество выполненных представлений и предписаний	Количественное выражение выполненных представлений и предписаний по устранению недостатков и нарушений.
	Объем средств, возвращенных в государственный и местные бюджеты и на бюджетные счета организаций	Сумма средств, возвращенных в бюджеты всех уровней и на бюджетные счета предприятий, учреждений, организаций.
	Процент возмещения материальных убытков государству в общем объеме выявленных незаконных расходов, недостач и убытков	Отношение возмещенных убытков государству к объему выявленных незаконных расходов, недостач и краж, выраженное в процентах.
	Количество структурных изменений в экономике, в органах исполнительной власти и на предприятиях, осуществленных по представлению специалистов	Количественное выражение структурных преобразований в экономике, в органах исполнительной власти и на предприятиях, осуществленных по представлению специалистов.
	Увеличение доходной части бюджета или экономия его расходной части, полученные по представлению специалистов	Сумма возмещенных по представлению специалистов материальных убытков государству.
	Количество поправок к действующему законодательству	Количество внесенных по результатам проведенных проверок поправок в действующее законодательство.
	Количество постановлений правительства, принятых по представлению специалистов	Количество направленных на совершенствование процесса финансового контроля постановлений правительства, принятых по представлению специалистов.
	Количество решений (приказов, распоряжений, нормативных актов), принятых по представлению специалистов	Суммарное количество решений, принятых по представлению специалистов.
	Количество уголовных дел, заведенных по материалам проведенных проверок	Суммарное количество уголовных дел, заведенных по материалам проведенных ревизий и проверок.
Оценка динамичности деятельности	Уровень действенности представлений(распределений)	Соотношение количества исполненных представлений (предписаний) к общему количеству направленных представлений (предписаний).
Эффективность работы инспекторского состава	Коэффициент действенности контроля	Отношение объемов средств, предусмотренных в бюджет по результатам контрольных мероприятий, к объему проверенных средств.
Экспертно-аналитическая деятельность контрольного органа	Количество преобразований	Суммарное количество организационных и структурных преобразований в экономике, отраслях, министерствах и ведомствах.
	Увеличение объема, экономия ресурсов	Рост доходной части бюджета (экономия расходной части), экономия материальных,

		трудовых, природных ресурсов.
Примечание: составлено автором на основе источников [5,6,7]		

Приведенные показатели могут использоваться как с целью оценки действенности ревизионных комиссий, так и с целью стимулирования инспекторов и структурных подразделений. Оценка действенности деятельности ревизионных комиссий может быть количественно измеренной с помощью совокупности показателей на уровне отдельного органа государственного финансового контроля по ряду признаков: оценки финансового контроля как действия, динамичности деятельности, эффективности работы инспекторского состава, эффективности экспертно-аналитической деятельности контрольного органа.

Предложенная система включает 13 показателей, которые могут быть скорректированы в соответствии с изменениями действующего законодательства. Каждый из приведенных в таблице 1 показателей отражает определенный аспект контрольной деятельности по выявлению нарушений в финансовых операциях и случаев распоряжения государственным имуществом, которые могут быть связаны с нецелевым использованием финансовых ресурсов, незаконным присвоением результате принятия необоснованных управленческих решений или сделок уголовного характера.

Таким образом, предлагаемые теоретико-методические подходы к определению действенности деятельности ревизионной комиссии позволяют осуществлять оценку контроля как управленческой функции, а также оценку деятельности органа финансового контроля. Вместе с тем они обеспечивают возможность осуществления сквозной оценки, т. е. могут быть адаптированы и использованы на различных уровнях управления органа финансового контроля (от рядового инспектора до органа контроля в целом), а выявление количественных параметров показателей позволяет оценивать деятельность ревизионной комиссии в динамике. При установлении действенности деятельности ревизионной комиссии количество проведенных проверок, количество принятых и реализованных по материалам проверок решений являются показателями, которые в сочетании с другими позволяющие сделать вывод о силе влияния финансового контроля на правильность и законность использования финансовых ресурсов местного бюджета.

Литература:

1. Программа Президента Республики Казахстан от 20 мая 2015 года «План нации - 100 конкретных шагов» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000100>
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://online.zakon.kz/document/?doc_id=37724730
3. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 апреля 2016 года № 13647 «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647>
4. Бейсенова Л.З., Нурхалиева Д.М., Сембиева Л.М. О системе государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан// Вестник Карагандинского университета. – 2017. - №1(85). – С. 181-187
5. Ибраева А.Н., Исмаилов С.С. Государственный финансовый контроль. Алматы: ТОО РПИК «Дәуір», 2015.- 432 с.

6. Ихданова Ж.О. и др. Планово-финансовые механизмы государственного регулирования экономики. - Алматы: Экономика, 2015. – 350 с.

7. Бейсенова Л.З. Зарубежные модели организации финансового контроля: учеб. пособие. – Астана: Центр Элит, 2012. – 120 с.

КОМПАНИЯНЫҢ ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ТАРТЫМДЫЛЫҒЫ

Жахметова А.К.

экономика ғылымдар магистрі, аға оқытушы
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,
Қазақстан Республикасы, Астана қ.
E-mail: ainura_zhahmetova@mail.ru

Андапта: Осы мақалада кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығын қамтамасыз етудің нарықтық механизмдері зерттелген. Қазіргі экономикада кәсіпорындардың қайта құрылуда сапалы жаңа талаптарға сай қаржылық тұрақтылықты басқару әдістеріне негізделген. Қолжетімді ақпараттар негізінде кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығын бағалау әдістері қарастырылған. Кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығының деңгейін сипаттайтын көрсеткіштер анықталған. Кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығына әсер ететін факторлар зерттелген. Қазіргі кезеңде кәсіпорынның қаржылық тұрақтылығын бағалау ерекшеліктері анықталған.

Түйінді сөздер: инвестиция, инвестициялық тартымдылық, кәсіпорынның инвестициялық саясаты, инвестициялық жоба, инвестициялық белсенділік, өтімділік, іскерлік белсенділік, мемлекеттік қолдау құралдары, негізгі капиталға инвестициялар, кәсіпорын, инвестиция салу тиімділігін бағалау.

Инвестициялық тартымдылық - сыртқы ортаны бағалауды, нарықтағы позициялау деңгейін, соңында алынған нәтиженің әлеуетін анықтайтын қаржы-экономикалық көрсеткіштер жиынтығы.

Бұл индикаторларға көптеген факторлар әсер етеді, олардың біреуі саланың инвестициялық тартымдылығы болып табылады, дәл анықтаманы беру мүмкін емес, өйткені әрбір салада тартымдылықты бағалауды анықтау үшін қажетті қасиеттер жиынтығы бар. Негізінен, бұл тұжырымдама инвесторға жобаға инвестиция салудың қаншалықты пайдалы екендігін бағалауға мүмкіндік берді.

Белгілі экономистердің пікірінше, басқа компаниялар мысалында кәсіпорынның инвестициялық саясаты қалыптастырылып, түзетілуі керек. Бұл тәсіл жобаны тиімді іске асыру үшін қажетті инвестицияларды таңдауға мүмкіндік береді, бірақ процесс барлық тараптарға қолайлы табыс деңгейін қамтамасыз етуі тиіс.

Инвестициялық тартымдылық тек қаржылық құрылымдарға ғана емес, сондай-ақ елдің өңірлеріне және салаларына байланысты екенін ұмытпаңыз.

Мұндай жағдайларда инвестор өндірістегі басым жағдайлардың барлық оң және теріс аспектілерін нақты түсінуі керек. Бұл үшін инвестициялық белсенділіктің тартымдылығы келесі деңгейлерде анықталады: макро деңгейі бүкіл ел деңгейінде, мезо деңгейінде аймақтың қарастырылады, микро деңгейінде тек қолданыстағы кәсіпорын аумағында ғана.