

Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
Экономический факультет
Кафедра «Государственный аудит»



ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета



**«ЦИФРЛЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ ЖАҢА
ҚАРЖЫЛЫҚ МОДЕЛІ»**

халықаралық онлайн-конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

17 сәуір 2020 ж.

СБОРНИК ТРУДОВ

международной онлайн-конференции

**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

17 апреля 2020 г.

PROCEEDINGS

international online conference

**«A NEW FINANCIAL MODEL IN THE CONTEXT OF THE
DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY»**

17 April 2020

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Nur-Sultan, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261

Редакционная коллегия:

Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., доцент Бейсенова Л.З.
Зав.отделом прикладных научных исследований ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, (г.Нур-Султан), к.э.н. Карыбаев
А. А.
Руководитель НОД «Учет, анализ и аудит» АО «Университет НАРХОЗ», (г. Алматы), доктор PhD, к.э.н.,
Джондельбаева А.
Зам.руководителя Департамента «Учета, анализа и аудита» по научной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Петров А.М.
Зам.руководителя департамента «Учета, анализа и аудита» по учебной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Никифорова Е.В.
Доцент Черкасского института Государственного высшего учебного заведения «Университет банковского
дела», (г. Черкассы), к.т.н. Пантелеева Н.Н.
Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г.
Минск), 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.

«Цифрлық экономиканы дамытудың жаңа қаржылық моделі» халықаралық онлайн – конференциясының еңбектер жинағы. – Нұр-Сұлтан: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020.

Новая финансовая модель в условиях развития цифровой экономики: Сборник материалов международной онлайн – конференции. – Нур-Султан: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020.

Proceeding international online conference **«A new financial model in the context of the development of the digital economy»** - Nur-Sultan, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2020.

Халықаралық онлайн-конференциясының еңбектер жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын, цифрлық экономиканы дамыту кезінде жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной онлайн – конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, в условиях развития цифровой экономики отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international online conference address the current issues of a new financial model in the context of the development of the digital economy 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 978-601-337-321-8

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2020

Литература

1. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности» <https://online.zakon.kz/document/>
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле». <http://adilet.zan.kz/>
3. Государственный финансовый контроль: учебник / авторский коллектив: Н.К.Кучукова, Д.М. Нурхалиева, А.А. Нурумов и др.; под редакцией А.Б. Зейнельгабдина. –Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2018.
4. Государственный аудит: учебник / Б.А. Алибекова, А.Б. Зейнельгабдин, С.Б. Макыш и др.; под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016.
5. Теория государственного аудита / редакционная коллегия: К.Е. Джанбурчин, Н.К.Абдибеков, Н.Н. Годунова и др.; Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. – Астана: PrimaLux, 2018.
6. Государственный аудит: теория, методология и практика: монография / Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова. – Нур-Султан: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2019. - 184 с

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Жантілес Қ. Б.

магистрант 2 курса, образовательная программа «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: zhantiles.k@gmail.com

Научный руководитель: Алибекова Б.А. к.э.н., доцент

Аннотация. Бұл мақалада сыртқы мемлекеттік аудит органы ретінде тексеру комиссияларының қызметі және мемлекеттік қаржылық бақылауды ұйымдастыру бойынша шет елдердің тәжірибесі қарастырылады. Салыстырмалы талдау нәтижесінде автор Қазақстан тәжірибесінде мемлекеттік аудитті ұйымдастырудағы жетістіктерді пайдалану қажеттілігі туралы қорытындыға келеді. Автордың пікірінше, бұл мемлекет пен қоғамға мемлекеттік басқарудың тиімділігін арттыру және басқарудың барлық деңгейінде маңызды қаржылық шешімдерді қабылдау үшін қажетті сапалы және тәуелсіз ақпаратты мониторингілеу мен ұсынудың тиімді құралы болып табылады.

Түйін сөздер: мемлекеттік аудит, сыртқы мемлекеттік аудит, тексеру комиссиясы, халықаралық тәжірибе.

Аннотация. В данной работе рассматриваются деятельность

ревизионных комиссий, как органа внешнего государственного аудита, и опыт зарубежных стран по организации государственного финансового контроля. В результате сопоставительного анализа автор приходит к выводу о необходимости использования достижений в организации государственного аудита в практике Казахстана. По мнению автора, это даст более эффективный инструмент мониторинга и предоставления государству и обществу качественной и независимой информации, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важных финансовых решений на всех уровнях управления.

Ключевые слова: государственный аудит, внешний государственный аудит, Ревизионная комиссия, международный опыт.

Annotation. This paper examines the activities of audit commissions as an external state audit body, and the experience of foreign countries in organizing state financial control. As a result of comparative analysis, the author comes to the conclusion that it is necessary to use the achievements in the organization of state audit in the practice of Kazakhstan. According to the author, this will provide a more effective tool for monitoring and providing the state and society with high-quality and independent information necessary for improving the efficiency of public administration and making important financial decisions at all levels of government.

Keywords: public audit, public external audit, the audit Commission, the international experience.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования системы государственного управления нового формата. Обращаясь к опыту зарубежных стран, можно отметить, что ведущей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является аудиторство, которая позволяет:

- улучшать финансовую дисциплину, повысить прозрачность и эффективность управления государственными финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества;

- содействовать дальнейшему повышению экономического потенциала государства посредством проведения качественного контроля в соответствии с международными стандартами аудита и национального законодательства.

В Послании Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» отмечалось: «Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта» [1].

В соответствии с этим Посланием Правительством РК была принята и утверждена «Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» от 18 июня 2013 г. № 609. В данной Концепции определены видение и основные подходы к поэтапному реформированию государственного финансового контроля и внедрению государственного аудита, с дальнейшим

расширением его функциональных направлений [2]. В ходе реализации приоритетных направлений Концепции 12 ноября 2015 г. был принят Закон «О государственном аудите и финансовом контроле». Государственный аудит представляет собой целостную и независимую оценку эффективности деятельности объектов государственного аудита, охватывающую не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности, с представлением действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками [3].

Как видно из определения, основное назначение государственного аудита, согласно закону, заключается в содействии успешной реализации экономической политики, эффективного использования производственного потенциала страны, регионов, отраслей, сфер деятельности, в то время как государственный финансовый контроль должен быть направлен на принятие мер реагирования по выявленным в ходе аудита нарушениям — возбуждение административного производства, принятие мер к восстановлению ущерба, привлечение к дисциплинарной ответственности, передача материалов в правоохранительные органы для принятия процессуальных решений и др [4].

В настоящее время неотъемлемой частью системы органов государственного аудита являются Ревизионные комиссии. Рассмотрим их на примере ГУ «Ревизионная комиссия по городу Нур-Султан», созданного в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 2 мая 2011 года № 67 «О совершенствовании органов внешнего государственного финансового контроля в регионах» [5].

Структуру Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан образуют Председатель, четыре члена и аппарат Ревизионной комиссии, со штатной численностью на 01.01.2020 года 31 ед. [6].

Основные задачами Ревизионной комиссии является осуществление внешнего государственного аудита и финансового контроля за исполнением местного бюджета, использованием активов государства и субъектов квазигосударственного сектора; контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства страны, в т.ч. законодательства о государственных закупках и иных НПА в области исполнения местных бюджетов, использования средств бюджета, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора; анализ и оценка исполнения местных бюджетов, реализации программ развития территорий и бюджетных программ.

В период 2019 года подведены итоги по 16 аудиторским мероприятиям, которыми охвачено 64 объекта аудита, с охватом бюджетных средств и активов государства на общую сумму 272 776,3 млн.тенге, а именно:

- в государственных органах – 189 235,0 млн.тенге или 69,4 % ;
- в субъектах квазигосударственного сектора – 83 541,3 млн.тенге или 30,6 %.

Ревизионная комиссия выполняет функции по аудиту эффективности, соответствия и финансовой отчетности. Так, Перечень объектов Ревизионной комиссии г. Нур-Султан на 2020 год включает 69 аудиторских мероприятий [6].

В том числе аудит эффективности – 53, аудит соответствия - 15, аудит финансовой отчетности - 1. Таким образом, наибольшую долю в структуре аудиторских мероприятий Ревизионной комиссии занимает аудит эффективности – 76,8%. На долю аудита соответствия и аудита финансовой отчетности приходится, соответственно, 21,7% и 1,5%.

Важным документом, который готовится Ревизионной комиссией является ежегодно представляемый в маслихат г. Нур-Султан годовой отчет об исполнении бюджета столицы, который по своему содержанию является заключением к соответствующему отчету местного исполнительного органа, т.е. отчет о проведенной работе за прошедший год.

Следует отметить, что Бюджетным кодексом Республики Казахстан предусмотрена ответственность первых руководителей государственных учреждений за неосвоение бюджетных средств, повлекшее недостижение результатов бюджетной программы, а также за недостижение результатов бюджетной программы при полном освоении бюджетных средств. Кроме того, предусмотрена ответственность руководителей субъектов квазигосударственного сектора за недостижение результатов бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале, предусмотренных в финансово-экономическом обосновании, в том числе при полном освоении выделенных бюджетных средств [7].

Поэтому по итогам проверки Ревизионной комиссии даются соответствующие рекомендации.

Внутренний государственный аудит рассматривается как неотъемлемая часть общей системы управления, определяемая как независимая оценка деятельности, проводимая внутри организации. Следовательно, по результатам проведенной проверки Ревизионной комиссией службы внутреннего аудита соответствующих организаций должны осуществлять внутренний контроль реализации мероприятий по устранению выявленных недостатков в работе проаудированного предприятия.

Обращение к опыту зарубежных стран показывает, что становление нового формата государственного аудита требовало определенных преобразований. Так, становление высшего органа государственного аудита Германии сопровождалось изменением его статуса, расширением его полномочий, а также внедрением новых технологий аудиторской деятельности. Статус высшего органа государственного аудита Германии и его членов, а также его основные функции гарантированы конституцией страны. Опыт Великобритании и Латвии в сфере функционирования системы государственного аудита и финансового контроля указывает на сосредоточение деятельности органов внутреннего государственного аудита в рамках конкретного государственного органа, где создана служба внутреннего аудита, а также подведомственных и подотчетных ему организациях. Существующая над ними надстройка в виде централизованного органа по внутреннему государственному аудиту осуществляет исключительно их координацию и методологическое сопровождение. В связи с этим централизованный орган по

внутреннему государственному аудиту малочислен, не имеет разветвленных территориальных представительств и стационарен [8].

Внедрение внутреннего аудита в государственных органах является одним из широкомасштабных нововведений мировой практики в области государственного аудита и финансового контроля. Лимская декларация руководящих принципов контроля, принятая в 1977 г., создала базу для развития внутренних контрольных служб, которые формируются внутри отдельных ведомств и организаций [9].

В современной международной практике реализуются децентрализованная и централизованная модели организации системы внутреннего аудита.

В децентрализованной модели каждое министерство полностью ответственно за проведение контроля использования бюджетных средств. Министерство финансов лишь обеспечивает разработку стандартов и координацию деятельности служб внутреннего аудита министерств. Так, в министерствах Великобритании назначается ответственное лицо за расходованием средств, которое формирует подотчетную ему службу внутреннего аудита.

Централизованная модель характеризуется прямым контролем министерства финансов за доходами и расходами каждого министерства. Однако при этом в министерствах создаются собственные службы внутреннего аудита, подотчетные внутреннему аудитору министерства.

Учитывая международный опыт в этом направлении, в Республике Казахстан определенная работа уже проводится. В частности, в государственных органах созданы и развиваются службы внутреннего аудита. Создаваемая система внутреннего аудита в Республике Казахстан близка к централизованной модели.

Систему органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля в РК представляют уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов. За уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту закреплено проведение аудита финансовой отчетности государственных органов, аудит соответствия в усеченном виде, а также проведение камерального контроля. В настоящее время государственное учреждение «Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан» переименован в государственное учреждение «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан», а его территориальные подразделения переименованы в Департаменты внутреннего государственного аудита [10].

Наряду с этим указанные службы должны использовать систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности всех происходящих процессов. В рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль сохранности активов, но и

контроль за политикой, проводимой руководством в области учета, финансов, налогообложения и качеством менеджмента. Поэтому предполагается, что внутренний аудит должен стать всеобъемлющим, предупреждающим и стратегическим.

Внутренний государственный аудит направлен на совершенствование и повышение эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов. Он имеет предупредительный характер, в отличие от системы государственного финансового контроля, направленного на выявление нарушений и принятие мер реагирования. Внутренний государственный аудит должен не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять резервы и потенциал использования и управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью, т.е. носит не карательный, а предупредительный характер. Акцент смещается с выявления и констатации фактов нарушений на их предупреждение и устранение причин для их совершения.

Следует отметить, что действующая нормативная база и методология проведения внутреннего аудита в государственном секторе в основном направлены осуществлять последующий контроль, что идет вразрез с видением, аргументированных характеристик внутреннего аудита в период функционирования бюджетирования, ориентированного на результат. В этой связи считаем целесообразным, что службы внутреннего аудита, помимо проведения последующего контроля, должны осуществлять предварительный и текущий контроль, что позволит повысить эффективность их работы. Кроме того, это будет соответствовать требованиям Международного Института внутренних аудиторов, который определяет, что внутренний аудит представляет собой деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации [11].

Роль внутреннего аудита согласно международному опыту заключается в проведении проверки внутренней практики и процедур государственного органа для достижения конечных результатов в соответствии с поставленными целями организации. В государственных органах внутренний аудит является необходимым внутренним экспертным органом, позволяющим своевременно принять меры по недопущению нарушений и недостатков, повышению эффективности, рентабельности и производительности. Служба внутреннего аудита является составной частью процесса управления организацией, при этом в соответствии с международными стандартами качественных характеристик у внутреннего аудита должна сохраняться независимость, подчиненность и подотчетность непосредственно первому руководителю организации и органу управления. Внутренний аудит является одной из ветвей управления организацией и предназначен преимущественно для выполнения работы по определению того, что компоненты внутреннего контроля функционируют соответствующим образом. В системе внутреннего аудита задействованы все сотрудники и работники организации, поскольку

каждый выполняет функциональные обязанности в установленном порядке и в обозначенные сроки. Исходя из проведенного исследования, можно сделать вывод, что в настоящее время в Республике Казахстан сформирована система государственного аудита и финансового контроля, состоящая из внешнего и внутреннего государственного аудита. При этом важным органом внешнего аудита являются Ревизионные комиссии. 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. Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана. — Астана, 2012. 14 дек. — 35 с. — [ЭР]. Режим доступа - <http://adilet.zan.kz>
2. «Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» от 18 июня 2013 г. № 609 - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1300000609>
3. Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года - https://online.zakon.kz/document/?doc_id=37724730
4. Алибекова Б.А., Нурхалиева Д.М. Становление государственного аудита в Республике Казахстан // ИЗВЕСТИЯ Исык–Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - № 1,2 (12,13). — С. 162–166.
5. Указ Президента Республики Казахстан от 2 мая 2011 года № 67 - https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30982869
6. Официальный сайт ГУ «Ревизионная комиссия по городу Нур-Султан» - <https://rkastana.gov.kz/ru>
7. Бюджетный Кодекс Республики Казахстан. 2008, 4 дек. № 95-IV. — [ЭР]. Режим доступа - <http://adilet.zan.kz>
8. Официальный сайт Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании (United Kingdom National Audit Office): <http://www//nao.gov.uk>
9. Лимская декларация руководящих принципов контроля INTOSAI 1977 г. // Ж-л Контроллинг № 1 1991 г., стр. 56-65; Официальный сайт ИНТОСАИ: <http://www.intosai.org/>
10. Официальный интернет-ресурс Министерства финансов Республики Казахстан - <http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous>
11. Робертсон Дж. Аудит: пер. с англ. — М.: KPMG, Аудит фирма «Контакт», 1993. — 496 с.