

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

- размер информации – требуется точно определить проходимость информации, т.к. недостаточные размеры цифровизации могут стать причинами проблем с безопасностью движения продуктов, товаров и услуг в режиме онлайн, а избыточная информация будет более затратной. Правильная цифровизация позволяет уменьшить затраты без потерь безопасности при правильном определении объемов предоставления информации.

Также, для того, чтобы сократить затраты, необходимо разработать стабильную систему распределения информационных ресурсов, которая позволит противостоять глобальному вызову, заключающемуся в росте тарифов (цен) на услуги Интернета для конечных потребителей, информации о купле-продаже или услугах.

Литература:

1. Зайналов Дж.Р., Саттаров Т.А. Механизмы обеспечения стабильности развития предприятий сферы услуг в современных экономических условиях. Хизматкўрсатиш соҳаси: ривожлантириш тенденцияси ва истиқболлари / 2016 йил 19-20 феврал. Республика анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари. V қисм. Самарқанд, СамИСИ, 2016. – С.137-140

2. Dodge Data & Analytics. (2016). World Green Building Trends 2016: Developing Markets Accelerate Global Green Growth. SmartMarket Report.

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Искаков Т.Х.

магистрант 1 курса специальности «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан
e-mail: milan.green@mail.ru

Аннотация: Для решения важных социально-экономических вопросов в области государственной политики нужна эффективная государственная работа в сферах касаемого бюджета и финансов. Таким образом, вопрос усиления государственного надзора за распределением и использованием средств бюджета является актуальным.

В данной статье рассмотрен международный опыт организации аудита эффективности, проведен сравнительный анализ объектов аудита, регулирующих органов и особенностей его внедрения в разных государствах. Аудит эффективности считается одним из основных типов государственного аудита. Необходимо выделить, что на практике использование итогов аудита эффективности повышает эффективность и результативность государственных программ, направленных на улучшение условий жизни общества, а также способствует более полному удовлетворению нужд и потребностей граждан. Поэтому, очевидно, что изучение опыта проведения и внедрения аудита эффективности ведущими зарубежными странами является актуальным.

Ключевые слова: аудит эффективности, зарубежный опыт, бюджетные средства, характеристики аудита эффективности, состояние.

Аудит - это независимой проверка и оценка отчетности, ведения бухгалтерского учета и деятельности компании, а также системы, процесса, проекта или продукта. Его формирование осуществлялось в течение нескольких столетий. Организация надзора за расходованием

государственных средств волновало общество еще во времена существования таких государств, как Древний Египет и Римская империя.

К примеру, около 200 до н.э. так называемые квесторы (начальники в сфере финансовой и судебной деятельности) Римской империи проводили контроль бухгалтеров на местах. Доклады квесторов доставлялись в Рим и проверялись экзаменаторами. Данная деятельность сформировала термин «аудитор» от слова «слушать». Отдельные лица или органы могли являться контролерами, например, Народное собрание Афинах (5 век до н.э.) [1]. Общество развивалось, формы и средства надзора перестраивались. В период тринадцатого века в Англии по приказу короля были назначены аудиторы. Их главной задачей было проверить, правильно ли уплачивались налоги в округах. В связи с этим, на первом этапе исторического развития аудит был связан с надзором, осуществляемым в пользу короля и английского государства. Со временем функции и задачи аудита изменились, в основном сосредоточив внимание на контроле коммерческих предприятий.

Но с середины прошлого века встал вопрос о необходимости осуществления аудита эффективности, в роли инструмента контроля расходования бюджетных средств, предлагающего новые подходы к организации и ведению бюджета. В Соединенных Штатах Америки в период 1960-х годов при формировании и проведении бюджетных программ, особенно с программно-целевым методом создания бюджета, были выделены средства, необходимые для его проведения. Претворение в жизнь таких бюджетных программ потребовало формирования необходимой системы для оценки достигнутых целей и используемых средств, что породило появление аудита эффективности [2].

Аудит эффективности - это достаточно новая область в истории аудита. Его рост параллелен эволюции политики и государственного управления от одномерной ориентации на контроль над ресурсами (ресурсом) к более широкому вниманию к подотчетности за результаты и результаты. Причинно-следственная связь между реформами управления и развитием аудита эффективности теоретически может идти в двух направлениях: реформа вызывает новые методы аудита или новые методы аудита вызывают реформу. Эмпирически, отношения в основном однонаправленные: реформы управления инициируют принятие аудиторских практик. Что касается аудита, новое государственное управление оказало влияние на развитие аудита. Эта эволюция аудита представляет собой и средство, с помощью которого аудит может оставаться актуальным, и движение к выполнению роли подотчетности в управлении.

Государственный аудит и государственный финансовый контроль отличаются друг от друга тем, что по отношению к финансовому контролю оценка соответствия определенной информации считается существенной, в то время как аудит эффективности ориентирован на эффективность распределения и расходования бюджетных средств.

В области государственного аудита, проводящаяся разработка стандартов, обуславливается процессами глобализации, происходящими в мире, появлением новых предпосылок передачи опыта, который связан с ростом представительства государств мира в международной организации высших органов государственного аудита (INTOSAI).

Определение «аудит эффективности» впервые был сформирован на конгрессе INTOSAI. Это отражено в Лимской декларации руководящих принципов контроля 1977 года, в статье 4, определяющей содержание аудита эффективности. В данном положении наряду с финансовым аудитом говорится о необходимости иного вида контроля, суть задачи которого сводится к проверке экономичности, эффективности и результативности расходования средств проверяемой организации при исполнении возложенных на нее задач.

В большинстве существенных аспектов аудит эффективности весьма отличается от финансового аудита. Финансовый аудит связан с проверкой финансовой отчетности, подготовленной учреждениями государственного сектора. Он предназначен для предоставления

независимых и объективных мнений относительно того, была ли финансовая информация, подготовленная руководством, актуальной и точной, представленной справедливо, а также для обеспечения того, чтобы деньги были потрачены надлежащим образом. В рамках этого процесса аудитор может проверить транзакции в отношении квитанций о расходах, а также отчеты о том, соответствуют ли они стандартам бухгалтерского учета, положениям законодательства и другим положениям. Аудит эффективности отличается от финансового аудита тем, что первый фокусируется на реализации программ, мероприятий или проектов государственных органов. Он исследует, достигли ли реализованные программы своих целей экономически, эффективно и результативно. Другими словами, этот аудит затрагивает вопросы, выходящие за рамки традиционных задач финансового аудита, путем изучения того, «правильно ли» поступили агентства, следовали ли они процедурам и использовали ли они минимальные затраты.

Аудит эффективности - это оценка конечных результатов, выполняемых государством расходов, включая административную и организационную системы. Аудит эффективности также учитывается в стандартах европейских (EUROSAI) и азиатских (AZOSAI) организаций высших органов государственного аудита.

Сегодня в действующем международном стандарте высших органов аудита (The International Standards of Supreme Audit Institutions 3000) аудит эффективности (Performance auditing) подразумевается как независимая оценка эффективности и результативности государственных организаций, программ или предприятий, экономичного использования ресурсов, целью, которой являются улучшение работы объектов аудита [3].

В начале 1990-х годов для финансовых систем Соединенных Штатов, Великобритании, Австралии и Новой Зеландии было осуществлено множество реформ в сфере финансирования.

Причиной стало отсутствие финансовой стабильности из-за замедления экономического роста. В результате возникла необходимость внедрения методов управления эффективностью для повышения производительности и эффективности административных органов.

В таблице 1 представлена краткая характеристика аудита эффективности как инструмента финансового контроля, используемого в зарубежных странах.

Таблица 1- Характеристика аудита эффективности в зарубежных странах

Страна	Орган финансового контроля	Особенности	Объект проверки	Вид и периодичность отчетности
Канада	The Office of the Auditor General	Осуществление полной оценки эффективности деятельности государственных органов и программных документов.	Организации, использующие государственные средства; осуществляющиеся государственные программы	Canada's Performance Report - отчет о исполнении (результату). Ежегодно предоставляется четыре отчета аудита эффективности в Палату общин

				Канады.
Великобритания	National Audit Office	Основной проверки акцент сделан на достижение непосредственных и конечных (социально-значимых) результатов, ежеквартальный отчет об исполнении целевых показателей	Организации, использующие государственные средства, субъекты; получившие более 50% доходов из публичных фондов.	Ежегодный отчет и отчет об исполнении бюджета и Аудиторское заключение Счетной Палаты представляется в парламент.
США	The Government Accountability Office (GAO)	Позволяет обнаружить и устранить ошибки в государственных программах. Система внутреннего аудита обязательный атрибут органов государственного управления.	Государственные организации, реализующие правительственные программы, государственные программы	Годовой отчет об исполнении каждого из министерств.
Новая Зеландия	Audit office	Предоставляют парламенту и обществу гарантии того, что государственные предприятия делают то, что от них требуется, и работают по	Государственные организации и государственные проекты, за исключением Национального резервного банка.	Отчет о полученных итогах и аудиторское заключение Счетной палаты предоставляется в палату представителей парламента.

		закону и честным образом.		
Австралия	Australian National Audit Office, ANAO	Аудит эффективности по отношению к лицу или органу подразумевает обзор или исследование любого аспекта операционной деятельности индивида или организации	Пользователи бюджетных средств, и предусматривает осуществление аудита эффективности по отношению к самой Счетной палате	Отчет об исполнении бюджета, является частью ежегодного отчета каждого министерства, представляется на анализ в парламент.
<i>Примечание - составлено автором на основании данных [5].</i>				

Процедура аудита эффективности в зарубежных странах основана на международных стандартах высших органов аудита: ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности», ISSAI 3100 «Руководство по проведению аудита эффективности». В каждой из стран есть свои отличительные особенности в проведении нормативного регулирования проверок государственных ресурсов, которые обуславливаются ее законодательством, сложившейся исторической деятельностью, практиками или действующими обычаями.

Опыт в мире показывает, что применение аудита эффективности как одного из разновидностей независимого контроля улучшает работу по регулированию государственных ресурсов, предоставляя исчерпывающую, достоверную и надежную информацию об эффективности распределения и расходования бюджетных средств.

Необходимо сказать, что в государствах, рассмотренных в таблице 1, существуют некоторые различия в том, как проводятся проверки. Несмотря на это, общепринятая концепция аудита эффективности на данный момент существует. По сути, это вопрос анализа деятельности исполнительных органов и бюджета. Организации определяют экономию, производительность и эффективность использования ими государственных средств, собранных для исполнения возложенных обязанностей, задач или заданий [5].

Таким образом, мы видим, что аудит эффективности был разработан в различных зарубежных странах. И хотя нормативные документы, регулирующие общие положения аудита эффективности, предоставлены, каждая страна имеет свои особенности поведения, обусловленные историческими и национальными различиями, а также органы государственного аудита, которые их осуществляют.

Литература:

1. Алексеенко Е.А. 2015. Исторические аспекты становления и развития аудита. Теоретические и прикладные аспекты современной науки. № 7-6: 84-88.

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 ресурса обществен-ного сектора экономики являетсягосударственный 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.