

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

здравоохранения, позволит улучшить инвестиционный климат. Специалисты, которые будут работать в этой отрасли, должны обладать способностями гибкого мышления и умению воплощения в жизнь нового. Процесс цифровизации требует новых инноваций, постоянных обновлений, новых квалифицированных навыков и профессиональных знаний. Казахстан избрал верный путь в данном направлении.

### Литература:

1. Государственная программа «Цифровой Казахстан» на 2017-2020 годы. Основание для разработки -
2. Указ Президента Республики Казахстан от 1 февраля 2010 года № 922 «О Стратегическом плане развития Республики Казахстан до 2020 года».
3. Сабден О. Экономика: Избранные труды. Алматы: ИЭ КН МОН РК, 2011. С. 90.
4. Парманова О.А. Интеграционные процессы и диверсификация производства в нефтегазовом секторе РК. International Scientific Review. № 1 (43), 2018. С. 77-80.
5. Сайтбазы данных Maddison Project Database. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.rug.nl/ggdc/historicaldevelopment/maddison/> (дата обращения: 16.02.2018).

## ВНУТРЕННИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Усенова Эльмира Жәнісқызы

Магистрант, ЕНУ им. Л.Н.Гумилева Астана, Казахстан

E-mail: [usenovaezh@narxoz.kz](mailto:usenovaezh@narxoz.kz)

Научный руководитель: д.э.н., профессор Сембиева Л.М.

**Аннотация:** В данной статье рассмотрены современные аспекты развития внутреннего государственного аудита в системе государственного управления. Проанализированы характерные особенности внутреннего государственного аудита, а именно динамика количества проведенных аудиторских и камеральных проверок. Выявлена и обоснована необходимость деятельности органов внутреннего государственного аудита.

**Ключевые слова:** внутренний государственный аудит, система государственного управления, аудиторская проверка, камеральный контроль

**Түйінді:** Бұл мақалада мемлекеттік басқару жүйесінде ішкі мемлекеттік аудитті дамытудың қазіргі заманғы аспектілері қарастырылған. Ішкі мемлекеттік аудиттің тән ерекшеліктері: жүргізілген аудиторлық және камералдық тексерулер санының динамикасы талданды. Ішкі мемлекеттік аудит органдары қызметінің қажеттілігі анықталған және негізделген.

**Түйін сөздер:** ішкі мемлекеттік аудит, мемлекеттік басқару жүйесі, аудиторлық тексеру, камералдық бақылау

**Annotation:** This article discusses the modern aspects of the development of internal state audit in the system of public administration. Analyzed the characteristics of the internal state audit, namely the dynamics of the conducted audits and Desk audits. Identified and justified the need for the activities of the internal state audit bodies.

**Key words:** internal state audit, system of public administration, audit, desk audit

Эффективное осуществление регулирующей функции государства в экономической сфере предполагает предупреждение, выявление и пресечение финансовых правонарушений. Наличие хорошо отлаженной, действенной системы государственного аудита является необходимым условием существования сильного демократического государства и важным элементом системы государственного управления.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан «О мерах по реализации Послания Главы государства народу Казахстана» от 14 декабря 2012 г. «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» утверждена Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан [1].

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требуют функционирования сильной системы государственного управления. В решении этих вопросов возросла и роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. Однако действующая в стране система государственного финансового контроля являлась «однобокой» и была нацелена лишь на выявление случаев неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений. Необходимо было внедрение такого института, который давал бы оценку существующей системе управления и определял бы направления по ее дальнейшему эффективному развитию. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

В связи с этим 12 ноября 2015 г. принят Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V З РК [2]. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

В зависимости от субъекта, государственный аудит подразделяется на следующие виды:

1) внешний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны;

2) внутренний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства.

Уполномоченными органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля являются Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения и службы внутреннего аудита.

Согласно ст.143 Бюджетного кодекса Республики Казахстан уполномоченный Правительством Республики Казахстан орган по внутреннему контролю (Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения) осуществляет контроль на соответствие использования средств республиканского и местных бюджетов законодательству Республики Казахстан [3].

Как видно из данных таблицы 1, Комитетом внутреннего государственного аудита и его территориальными департаментами в течение 2017 года осуществлено 2 489 аудиторских мероприятий, в ходе которых охвачено 807 481,7 млн.тенге бюджетных средств. При этом, всего установлены нарушения на общую сумму 371 433,8 млн. тенге, из них финансовые нарушения -

217 498,1 млн. тенге и нарушения процедурного характера - 153 935,7 млн. тенге. За 2016 год всего проведено 808 аудиторских мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения законодательства на общую сумму 55 964,1 млн.тенге.

Из общей суммы нарушений по итогам 2017 года устранены 214 356,9 млн. тенге путем восстановления поставкой товаров, оказания услуг и выполнения работ, возмещения в бюджет, отражения по учету и приведения в соответствие.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий даны 1 539 рекомендаций, направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также на повышение эффективности и совершенствование деятельности объектов аудита, из которых исполнены 1 296.

Количество направленных предписаний на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших, составило 1 973, из которых исполнены 1 661.

В соответствии с Кодексом РК об административных правонарушениях к административной ответственности привлечены 549 должностных лиц на сумму штрафа 165,3 млн. тенге, из которых 98,1 млн. тенге взыскано в бюджет. За допущенные нарушения дисциплинарную ответственность понесли 1 862 виновных лиц.

По итогам аудиторских мероприятий для принятия процессуальных решений в правоохранительные органы передано 206 материалов на сумму 22 776,9 млн.тенге.

Кроме того, на основании направленных предписаний объектами аудита устранены нарушения путем отмены решений итогов государственных закупок по 140 процедурам государственных закупок.

Таблица 1 - Динамика количества проведенных аудиторских проверок за 2016-2017 годы по Республике Казахстан

| № п/п | Наименование показателей  | Ед. изм.   | 2016г.    | 2017г.    | откл. (+,-) |
|-------|---|------------|-----------|-----------|-------------|
| 1.    | Проведено проверок  | ед.        | 808       | 2 489     | + 1 681     |
| 2.    | Объем средств, охваченных аудитом   | млн. тенге | 147 723,3 | 807 481,7 | + 659 758,4 |
| 3.    | Общая сумма установленных нарушений, в том числе:                           | млн. тенге | 55 964,1  | 371 433,8 | + 315 469,7 |
|       | финансовые нарушения  | млн. тенге | 17 221,4  | 217498,1  | + 200 276,7 |
|       | процедурные нарушения   | млн. тенге | 38 742,7  | 153935,7  | + 115 193,0 |
| 4.    | Количество направленных рекомендаций по недопущению нарушений и недостатков | ед.        | 506       | 1 539     | + 1 033     |
| 5.    | Количество вынесенных предписаний наустранение нарушений и о рассмотрении   | ед.        | 620       | 1 973     | + 1 353     |

|     |   |            |          |          |             |
|-----|---|------------|----------|----------|-------------|
|     | ответственности лиц, их допустивших   |            |          |          |             |
| 6.  | Сумма выявленных нарушений, подлежащих восстановлению и возмещению в бюджет, отражению по учету и приведению в соответствие           | млн. тенге | 11 177,7 | 217504,1 | + 206 326,4 |
| 7.  | Сумма восстановленных, отраженных по учету, приведенных в соответствие и возмещенных в бюджет средств, в том числе:                   | млн. тенге | 3 036,9  | 214356,9 | + 211 320,0 |
|     | восстановленные, в том числе по бухгалтерскому учету, в виде работ, услуг и товаров, отраженных по учету и приведенных в соответствие | млн. тенге | 2 977,2  | 213712,5 | + 210 735,3 |
|     | возмещено в бюджет  | млн. тенге | 59,7     | 644,4    | + 584,7     |
| 8.  | Передано материалов аудита в правоохранительные органы  | ед.        | 60       | 206      | + 146       |
|     | на сумму  | млн. тенге | 14 580,8 | 22 776,9 | + 8 196,1   |
| 9.  | Количество должностных лиц объектов аудита привлеченных к административной ответственности  | ед.        | 137      | 549      | + 412       |
|     | сумма наложенных штрафов  | млн. тенге | 29,5     | 165,3    | + 135,8     |
|     | сумма поступивших штрафов   | млн. тенге | 16,5     | 98,1     | + 81,6      |
| 10. | Привлечено должностных лиц к дисциплинарной ответственности   | ед.        | 680      | 1 862    | + 1 182     |
| 11. | Отменены решения итогов государственных закупок   | ед.        | 66       | 140      | + 74        |

В рамках выполнения функций, предусмотренных Законом РК «О государственном аудите и финансовом контроле», Комитетом осуществляется камеральный контроль без посещения объекта государственного аудита, путем сопоставления сведений, полученных посредством веб-портала государственных закупок.

Целью камерального контроля является своевременное пресечение и недопущение нарушений, а также предоставление объекту государственного аудита права самостоятельного устранения нарушений [3].

Таблица 2 - Динамика количества проведенных камеральных проверок за 2016-2017 годы по Республике Казахстан

| № п/п | Наименование показателей                                   | Ед. изм.   | 2016г.      | 2017г.    | откл. (+,-)   |
|-------|--|------------|-------------|-----------|---------------|
| 1.    | Охвачено процедур государственных закупок                  | ед.        | 181 503     | 390879    | + 209 376     |
|       | на сумму   | млн. тенге | 1 673 444,6 | 5764013,3 | + 4 090 568,7 |
| 2.    | Установлены нарушения, количество процедур                 | ед.        | 37 097      | 24 560    | - 12 537      |
|       | на сумму   | млн. тенге | 289 314,5   | 498 844,4 | + 209 529,9   |
| 3.    | Направлено уведомлений на устранение нарушений             | ед.        | 13504       | 16 119    | + 2 615       |
| 4.    | Устранено нарушений  | млн. тенге | 239 215,3   | 472 295,7 | + 233 080,4   |
| 5.    | Вынесено распоряжений о приостановлении расходных операций | ед.        | 38          | 45        | + 7           |

Так по данным таблицы 2, в течение 2017 года камеральным контролем были охвачены 390 879 процедур государственных закупок на общую сумму 5 764 013,3 млн. тенге. По итогам проверок установлены нарушения законодательства о государственных закупках по 24 560 процедурам на общую сумму 498 844,4 млн. тенге.

Объектам государственного аудита направлено 16 119 уведомлений об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, во исполнение которых устранены нарушения на общую сумму 472 295,7 млн. тенге путем отмены решений итогов государственных закупок.

Принятыми мерами за несвоевременное исполнение уведомлений в течение текущего года Комитетом вынесено 45 распоряжений о приостановлении расходных операций.

Кроме того, к административной ответственности привлечены 12 должностных лиц объектов аудита на сумму штрафа 408,4 тыс.тенге, в правоохранительные органы направлено 8 материалов камерального контроля.

Также, Комитетом особое внимание уделяется совместной работе с правоохранительными органами по выявлению и пресечению фактов нарушений бюджетного и

иного законодательства. В частности, по поручениям и запросам правоохранительных органов в их распоряжение выделяются работники Комитета для дачи заключений в качестве специалистов.

Так, по запросам правоохранительных органов работниками Комитета составлено 621 заключение специалистов, согласно которым всего установлено нарушений законодательства на общую сумму 39 335,7 млн. тенге.

В целях повышения эффективности государственного управления, Комитетом проводились мероприятия, направленные на предупреждение, своевременное выявление и пресечение нарушений законодательства Республики Казахстан, для чего разработаны критерии для отбора ситуаций, в которых возможны нарушения.

Таким образом, нужно отметить, что уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Это, прежде всего, разработка, утверждение и исполнение бюджетов всех уровней, а также контроль за финансовой деятельностью государственных предприятий и учреждений.

Функциональное назначение государственного финансового контроля заключается в успешной реализации финансовой политики и безопасности государства, обеспечении эффективного использования ресурсов во всех сферах экономики [4].

#### **Литература:**

1) Указ Президента Республики Казахстан от 18 декабря 2012 года № 449 «О мерах по реализации Послания Главы государства народу Казахстана» от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства». — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>

2) Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V З РК. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>

3) Официальный сайт Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан – [ЭР]. Режим доступа: <http://kvga.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymous>

4) Щегорцов В.А., Таран В.А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль: учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. — 528 с

#### **РАЗВИТИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ КОММЕРЦИИ**

**Хусанов Б.Ш.**

кандидат экономических наук, ст. преподаватель  
Самаркандский институт экономики и сервиса, г. Самарканд,  
Республика Узбекистан, e-mail: [dz50@mail.ru](mailto:dz50@mail.ru)

**Аннотация:** Статья посвящена характеристике вопросов, связанных с Программой развития электронной коммерции. В частности, подчеркивается необходимость развития адекватных условий для развития предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов, приводятся подразумеваемые условия, главным из которых автор считает то, что предпринимательским субъектам необходимо трансформировать цели повышения эффективности стандартов жизни населения, со стабильностью развития.