

Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИА ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ  
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА  
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ  
ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ  
ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ

ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ  
СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ  
УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА

THE FINANCIAL SYSTEM IN  
THE CONTEXT OF CREATING A MODEL  
OF SUSTAINABLE ECONOMIC  
DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN

АСТАНА  
ASTANA  
2024

*Посвящается юбилею - 80-летию  
Искаковой Загиры Дуйсембаевны*



***ИСКАКОВА ЗАГИРА ДУЙСЕМБАЕВНА  
ISKAKOVA ZAGIRA DUYSEMBAYEVNA***

***ЭКОНОМИКА ҒЫЛЫМДАРЫНЫҢ ДОКТОРЫ, ПРОФЕССОР  
ДОКТОР ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК, ПРОФЕССОР  
DOCTOR OF ECONOMIC SCIENCES, PROFESSOR***

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ  
Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ  
КАЗАХСТАН  
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА  
THE MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF  
KAZAKHSTAN  
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY**



**«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ  
ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ»**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының**

**МАТЕРИАЛДАРДЫҢ ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ**

**Международной научно-практической конференции**

**«ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИ-  
ВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА»**

**COLLECTION OF REPORTS**

**of the International scientific and practical conference**

**«THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL  
OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN»**

**АСТАНА, 2024  
ASTANA, 2024**

УДК 336 (574)  
ББК 65.261 (5Каз)  
Қ 18

**Редакциялық алқа:**

**Мақыш С.Б.** - Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры

**Жағыпарова А.О.** - Экономика факультетінің деканы

**Ажмухамедова А.А.** - Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары

**Мажитов Д.М.** - «Қаржы» кафедрасының профессоры

**Бұлақбай Ж.М.** - «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі

**Майдырова А.Б.** - «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі

**Сембиева Л.М.** - «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі

**Аманова Г.Д.** - «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі

**Мухияева Д.М.** - «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі

**Искаков Б.М.** - «Тұран-Астана» университетінің «Іскерлік басқару» кафедрасының профессоры

**Қ 18** «ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ» халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы= Международная научно-практическая конференция «ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА»= International scientific and practical conference «THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN» – Астана: ИП «Булатов А.Ж.» – 572 б.(с.) - қазақша, орысша, ағылшынша.

**ISBN 978-601-337-934-0**

«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ» атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция материалдарының жинағында жас ғалымдар, докторанттар, магистранттар мен студенттер жүргізген өзекті және проблемалық мәселелерді қамтитын авторлық зерттеулері берілген. Басылым студенттерге, магистранттарға, докторанттарға, сонымен қатар қазіргі ғылымның өзекті мәселелерімен айналысатын оқырман қауымға арналған.

В сборнике материалов международной научно-практической конференции, на тему «ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА» представлены результаты авторских исследований по актуальным и проблемным вопросам, проведенных молодыми учеными, докторантами, магистрантами и студентами. Издание предназначено для студентов, магистрантов, докторантов, а также для широкого круга читателей, занимающихся актуальными проблемами современной науки.

The collection of materials of the international scientific and practical conference on the topic «THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN» presents the results of original research on topical and problematic issues conducted by young scientists, doctoral students, master degree students and undergraduates. The publication is intended for undergraduates, master and doctoral students, as well as for a wide range of readers studying current problems of modern science.

УДК 336 (574)  
ББК 65.261 (5Каз)

**ISBN 978-601-337-934-0**

© Л.Н. Гумилев атындағы ұлттық университеті, 2024  
© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2024  
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2024

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В КАЗАХСТАНЕ

*Алина Г.Б.,*

К.э.н., ассоциированный профессор, декан факультета «Бизнес и управление»  
Учреждения Esil University, г. Астана, Республика Казахстан

*Алибекова А.Б.*

PhD, и.о. доцента кафедры Государственный аудит, Евразийский национальный университет им.  
Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан  
E-mail: Galina@mail.ru, Alibiekovaaiga87@mail.ru

**Аннотация.** В настоящее время в условиях финансовой, социально-экономической и политической напряженности для обеспечения законного и эффективного ведения финансовой деятельности государства необходимо привлечение государственного аудита, ведь его результаты предшествуют изданию новых законов и нормативно правовых актов, способствуют эффективности управления общественными ресурсами, принятию грамотных управленческих решений, правильному выбору и постановке соответствующих целей. Аудит эффективности предполагает проверку деятельности всех распределителей государственных средств, в том числе в рамках межбюджетных отношений, и государственных институтов в целях контроля за эффективностью использования ресурсов. В данной научной статье рассмотрены вопросы государственного аудита эффективности межбюджетных отношений, более того предложена методика и методология проведения аудита эффективности межбюджетных отношений.

**Ключевые слова:** Аудит эффективности, межбюджетные отношения, методика и методология, бюджетные средства, трансферты.

**Аңдатпа.** Қазіргі уақытта қаржылық, әлеуметтік-экономикалық және саяси шиеленіс жағдайында мемлекеттің қаржылық қызметін заңды және тиімді жүргізуді қамтамасыз ету үшін мемлекеттік аудитті тарту қажет, өйткені оның нәтижелері жаңа заңдар мен нормативтік құқықтық актілерді шығару алдында тұрады, мемлекеттік ресурстарды басқарудың тиімділігіне, құзыретті басқару шешімдерін қабылдауға, дұрыс таңдау жасауға және тиісті мақсаттар қоюға ықпал етеді. Тиімділік аудиті ресурстарды пайдалану тиімділігін бақылау мақсатында мемлекеттік қаражатты барлық таратушылардың, оның ішінде бюджетаралық қатынастар шеңберінде және мемлекеттік институттардың қызметін тексеруді қамтиды. Мұндай жағдайларда бюджетаралық қатынастардың тиімділігін тексеру мәселелері ерекше өзекті болады. Бұл ғылыми мақалада бюджетаралық қатынастардың тиімділігіне мемлекеттік аудит жүргізу мәселелері қарастырылған, сонымен қатар бюджетаралық қатынастардың тиімділігіне аудит жүргізудің әдістемесі мен әдістемесі ұсынылған.

**Кілтті сөздер:** Тиімділік аудиті, бюджетаралық қатынастар, әдістеме және әдістеме, бюджеттік қаражат, трансферттер.

**Annotation.** Currently, in conditions of financial, socio-economic and political tension, in order to ensure the legal and effective conduct of the financial activities of the state, it is necessary to involve state audit, because its results precede the issuance of new laws and regulations, contribute to the efficiency of management of public resources, the adoption of competent management decisions, making the right choice and setting appropriate goals. An efficiency audit involves checking the activities of all distributors of public funds, including within the framework of interbudgetary relations, and government institutions in order to monitor the efficiency of resource use. This scientific article examines the issues of state audit of the effectiveness of interbudgetary relations, moreover, a technique and methodology for conducting an audit of the effectiveness of interbudgetary relations is proposed.

**Key words:** Efficiency audit, interbudgetary relations, methodology and methodology, budgetary funds, transfers.

Методология исследования межбюджетных отношений, их аудита не может рассматриваться изолировано от условий функционирования финансовой системы государства. Поэтому совершенствование принципов распределения межбюджетных трансфертов предполагает учет особенностей развития социально-экономической сферы, специфики территориального

устройства страны и осуществления государственной бюджетной политики.

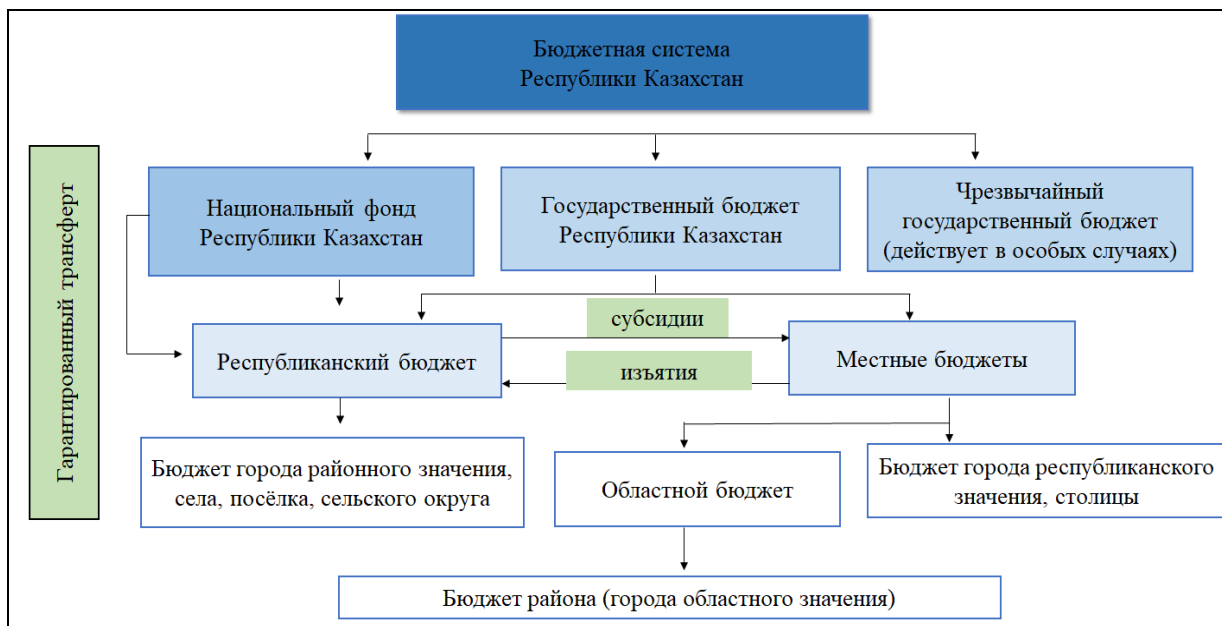


Рисунок 1 – Бюджетная система Республики Казахстан

Примечание: составлено автором

Бюджетная система Казахстана (рисунок 1) характеризуется значительной централизацией налоговых и других поступлений. Так, основная часть налогов, а также неналоговые поступления, обеспечивающие наибольшие суммы сборов, зачисляются в республиканский бюджет, а затем перераспределяются бюджетам областей, городов республиканского значения и столицы путем перечисления трансфертов. Кроме того, в случае выделения гарантированного или целевого трансфертов из Национального фонда их использование осуществляется также через республиканский бюджет.

В соответствии с п.6 статьи 45 Бюджетного кодекса при определении трансфертов общего характера учитываются налоговый потенциал региона, численность потребителей государственных услуг в регионе и факторы, влияющие на расходы по предоставлению государственных услуг в зависимости от специфики того или иного региона [1].

В рамках межбюджетных отношений рассматривают два потока бюджетных ресурсов: «восходящий» поток денежных средств, формирующий доходы республиканского бюджета, и «нисходящий», обеспечивающий дополнительные поступления в местные бюджеты.

В свою очередь, межбюджетные отношения регулируются:

- 1) между республиканским и областным бюджетом, бюджетами города республиканского значения, столицы: трансфертами; бюджетными кредитами;
- 2) между областными и районными (городов областного значения) бюджетами: трансфертами; бюджетными кредитами; нормативами распределения доходов;
- 3) между районным (города областного значения) бюджетом и бюджетами городов районного значения, сел, поселков, сельских округов: трансфертами; бюджетными кредитами.

Отсюда следует, что межбюджетные отношения внутри государства реализуются с помощью трансфертов; бюджетных кредитов и нормативами распределения доходов.

В соответствии с законодательством, трансферты между уровнями бюджетов подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие (рисунок 2).



Рисунок 2– Система регулирования межбюджетных отношений через трансферты  
Примечание: составлено автором

Целевые трансферты и бюджетные кредиты используются местными исполнительными органами только в соответствии с их целевым назначением, определенным в соответствующих бюджетных программах, за исключением целевых текущих трансфертов, передаваемых в соответствии с Бюджетным Кодексом на компенсацию потерь, влекущих сокращение доходов местных бюджетов.

При этом отмечается, что использованные не по целевому назначению суммы целевых трансфертов и бюджетных кредитов согласно аудиторскому заключению, принимаемому по результатам государственного аудита, подлежат обязательному возврату в вышестоящий бюджет, выделивший данные трансферты и кредиты, не позднее трех месяцев после подписания аудиторского заключения, принимаемого по результатам государственного аудита.

Методика и методология проведения аудита эффективности в различных странах имеют свои характерные черты, однако практически все системы высших органов финансового контроля стран строятся на основе международных принципов и стандартов [2].

Методика аудита эффективности включает проведение определенной совокупности процедур по получению доказательств, необходимых для формирования заключения относительно экономичности, продуктивности и результативности использования государственных средств. Общие принципы аудита в таких областях, как аудиторский риск, контакты, навыки, профессиональное суждение, контроль качества, существенность и документация, базируются на принципах ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита в государственном секторе» и объясняют, как они конкретно применяются в аудите эффективности [3].

Как мы знаем, процедуры проведения и оформления результатов аудита эффективности осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, и иными документами, регламентирующими проведение внешнего государственного аудита.

Нормативные и методологические документы, регламентирующие непосредственно проведение аудита эффективности межбюджетных отношений, представлены ниже в рисунке 3:

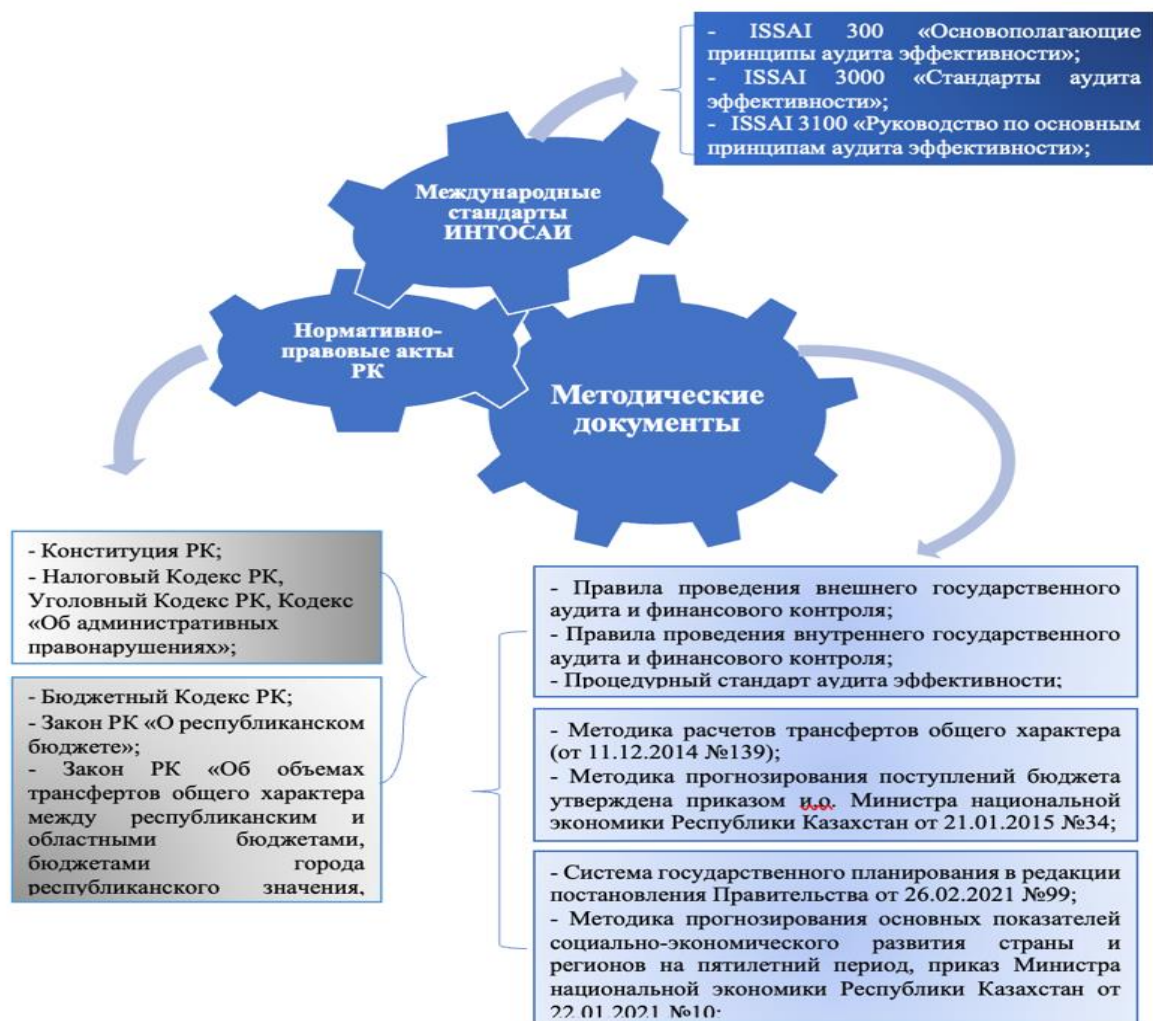


Рисунок 3 – Методологическое обеспечение аудита эффективности межбюджетных отношений  
Примечание: составлено автором

Планирование ТОХ осуществляется в соответствии с Методикой расчетов трансфертов общего характера, утвержденной приказом Министра национальной экономики РК от 11 декабря 2014 года № 139, рассчитываемых как разница между прогнозными объемами доходов (за минусом трансфертов) и затрат соответствующего местного бюджета [4].

Первый закон о трансфертах общего характера был принят в 2004 году, которым были утверждены объемы бюджетных субвенций и изъятий в разрезе регионов на 2005-2008 годы. В Казахстане с 2004 года размеры трансфертов общего характера между республиканским и местными бюджетами утверждаются отдельным законом и не подлежат изменению в течение этого периода.

Согласно Методике объемы трансфертов общего характера определяются как разница между прогнозными объемами доходов (за минусом трансфертов) и затрат соответствующего бюджета области (города республиканского значения, столицы).

Бюджетные изъятия устанавливаются при превышении прогнозного объема доходов над прогнозным объемом затрат бюджетов областей, городов республиканского значения, столицы.

Прогнозный объем средств, предусматриваемых для финансирования затрат по бюджетным программам развития определяется в процентном соотношении к прогнозному объему текущих затрат и прогнозному объему доходов области (города республиканского значения, столицы), с учетом экономической активности региона (реальный рост валового регионального продукта), с разбивкой по годам.

Объемы трансфертов общего характера по годам в разрезе областей, городов республиканского значения, столицы на предстоящий трехлетний период устанавливаются в соответствующем законе об объемах трансфертов общего характера [5].



Учитывая, что объем средств, передаваемых из РБ в регионы, значителен и составляет порядка 58% от общих доходов местных бюджетов, вопрос целевого и эффективного их использования является первостепенным. Однако, так как бюджетные субвенции, передаваемые из РБ в МБ, не имеют целевого назначения, оценить эффективность их использования на местном уровне не представляется возможным.

Современное состояние системы межбюджетного регулирования – это результат уже тридцатилетней практики организации и реформирования межбюджетных отношений. Для формирования обоснованных рекомендаций по совершенствованию данной сферы необходимо принимать во внимание накопленный, в том числе и негативный, опыт ее развития. Существуют различные подходы к периодизации развития межбюджетных отношений на региональном уровне. Обычно в качестве его переломных моментов выделяют, во-первых, изменение бюджетного законодательства и, во-вторых, принятие соответствующих концепций развития бюджетной системы и межбюджетных отношений [6].

По нашему мнению, особенность межбюджетных трансфертов как объекта аудита эффективности состоит в том, что они могут рассматриваться и использоваться по-разному, в зависимости от социально-экономической ситуации, реализуемой финансовой политики, а также целей и задач, решаемых на республиканском и региональном уровнях.

Учитывая, что на сегодняшний день сформирована бюджетная система с высоким уровнем централизации доходов, используемый подход к организации межбюджетного регулирования позволяет решать текущие экономические и политические задачи. Однако для использования трансфертов в управлении стратегическим развитием муниципальных образований необходимо дальнейшее совершенствование системы межбюджетного регулирования на региональном уровне. Применение традиционного подхода к распределению трансфертов в изменившихся условиях не позволяет использовать их потенциал в качестве инструментов финансового регулирования.

#### **Список использованных источников:**

1. Бюджетный Кодекс Республики Казахстан: принят 4 декабря 2008 года, №95-IV (с изм. на 02.01.2024 г.) // <https://adilet.zan.kz/rus/docs>
2. Alibekova A.B., Sembiyeva L.M. Foreign experience in auditing the effectiveness of inter-budgetary relations // Вестник ЕНУ им. Л.Н. Гумилева. – 2022. – Т. 2. – С. 230-240.
3. ISSAI 100. Основопологающие принципы аудита в государственном секторе // <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi>.
4. Об утверждении методики расчетов трансфертов общего характера: утв. приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 декабря 2014 года, №139
5. Аль-Макзуми Х.М.Х. Финансовый и правовой механизм повышения эффективности качества государственного аудита в системе межбюджетных отношений // Право: история и современность. – 2019. – №4(9). – С. 104-110.
6. Алибекова А.Б. Аудит эффективности межбюджетных отношений: теория и практика. Монография. – ТОО Lantar boks, 2023. – 213 с.

**ӘОЖ 336.114**

## **МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ОРГАНДАРЫНЫҢ ҚЫЗМЕТІНДЕГІ ЖАСАНДЫ ИНТЕЛЛЕКТ ТЕХНОЛОГИЯЛАРЫ**

*Аманжан С.А.*

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті., Астана қ.,

Қазақстан Республикасы

E-mail: simb02@mail.ru

*Тажикенова С.К.*

э.ғ.к., доцент, Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ КЕАҚ

Астана қ., Қазақстан

**Аңдатпа.** Берілген мақалада елімізде қалыптасқан мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүйесіне жасанды интеллект технологияларын енгізудің мәселелері мен қажеттілігі айқындалады. Жасанды интеллект - бұл сандық компьютердің немесе компьютермен басқарылатын роботтың адамның құзыреті деп санайтын тапсырмаларды орындау қабілеті. Мемлекеттік