

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. Voronnina T.V «Dimensions of Eurasian Integration in the context of the Worldwide Trends». The International Scientific and Practical Congress of Economists and Lawyers professional scientific publication ed.dep.: Geneva(Switzerland)2015.-Vol-1,p.304(p.211-215).
2. World Economic Forum. The Future of Jobs. Employment, Skills and Workforce Strategy for the Fourth Industrial Revolution. Global Challenge Insight Report. — 2016. — January. [Электронныйресурс]. — Режимдоступа: http://www3.weforum.org/docs/WEF_Future_of_Jobs.pdf.
3. <https://kursiv.kz/news/tendencii-i-issledovaniya/2018-11/pochemu-menya-ne-berut-na-rabotu-problema-bezraboticy-sredi>
4. <https://digital.report/kazahstan-dostup-v-internet/> Обзор: Государственная политика Республики Казахстан в информационной сфере – Часть 4: Доступ в интернет и интернет-услуги

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Жамолова З.Д.

Студент 2 курса, специальность «Государственный аудит»
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан, zarinazhamal@mail.ru

Бекболсынова А.С

Научный руководитель

Аннотация. Мақалада мемлекеттік мекемелерде ішкі қаржылық аудитті ұйымдастырудың ерекшеліктері қарастырылады, Мемлекеттік мекемелердің ішкі қаржылық аудит жөніндегі Ережені қолдану тәжірибесіне шолу келтіріледі. Аудиторлар жұмысының жергілікті регламенттерін әзірлеу бойынша ұсынымдар берілді, аудит барысында мемлекеттік процеске барлық қатысушылардың өкілеттіктері бөлінді

Аннотация. В статье рассматриваются особенности организации внутреннего финансового аудита в государственных учреждениях, приводится обзор практики применения положения по внутреннему финансовому аудиту государственными учреждениями. Даны рекомендации по разработке локальных регламентов работы аудиторов, разделены полномочия всех участников государственного процесса в ходе аудита

Ключевые слова. Аудит, государство, принципы аудита, закон, стандарты

Аннотация. The article discusses the features of the organization of internal financial audit in state institutions, provides an overview of the practice of applying the regulations on internal financial audit by state institutions. Recommendations are given on the development of local regulations for the work of auditors, and the

powers of all participants in the state process during the audit are divided.

Реализация Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2030 года, осуществление деятельности субъектов квазигосударственного сектора в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» требуют повышения эффективности деятельности государственного аудита.

Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» был принят 12 ноября 2015 года и стал основным законодательным актом, который регулирует отношения, охватывающие государственный аудит и финансовый контроль, определяет полномочия и организацию деятельности органов государственного аудита и финансового контроля. [1]

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 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 объектов государственного аудита, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства и субъектов квазигосударственного сектора. [2]

Различием внешнего аудита и внутреннего является, то что внешний аудит проводится независимой аудиторской фирмой (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом главным образом с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также оказания консультационных услуг. А внутренний аудит - неотъемлемая часть управленческого контроля предприятия. [3]

Начиная с 2006 г. вносится изменение, вводящее ответственность руководства аудируемого субъекта за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего аудита, которая обеспечила бы правдивое представление о финансовой отчетности. В последние годы субъекты государства успешно формируют систему организации внутреннего аудита, результаты деятельности которых учитываются при проведении внешнего аудита.

Система организации внутреннего аудита должны в охватить все аспекты деятельности бюджетного учреждения и все уровни государственного управления. В этих условиях необходима надлежащая организация работы внутренних контролеров и аудиторов. Конкретное определение их задач, принципов и функции

При осуществлении своей деятельности органы внутреннего аудита

должны строго руководствоваться принципами внутреннего аудита. При этом основными принципами внутреннего аудита являются:

- независимость,
- достоверность
- гласность
- объективность,
- беспристрастность
- компетентность. [4]

В рисунке 1 представлены функции системы организации внутреннего аудита



Рисунок 1. Функции системы организации внутреннего аудита

Сравнивая цели, задачи, функции и права внутреннего аудита с целями, задачами и функциями внешнего аудита, мы убеждаемся в их существенном отличии. Обозначим существенные отличия внутреннего аудита от внешнего аудита:

Характеристика особенностей внутреннего и внешнего аудита представлена в таблице 1.

В свою очередь международный опыт указывает, что внутренний аудит необходимо ориентировать на «опережение» событий и фактов.

Таблица 1

Характеристика особенностей внутреннего и внешнего аудита

Факторы	Внутренний аудит	Внешний аудит
Постановка задач	Определяется руководством исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом	Определяется договором между независимыми сторонами: предприятием и аудиторской фирмой (аудитором)
Объект	Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия	Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия
Цель	Определяется руководством предприятия	Определяется законодательством по аудиту: оценка достоверности финансовой отчетности и подтверждение соблюдения действующего законодательства
Средства	Выбираются самостоятельно (либо определяются стандартами внутреннего аудита)	Определяются общепринятыми аудиторскими стандартами (МСФО, НСФО, внутренние стандарты)
Вид деятельности	Исполнительская деятельность	Предпринимательская деятельность
Организация работы	Выполнение конкретных заданий руководства	Определяется аудитором самостоятельно исходя из общепринятых норм и правил аудиторской проверки
Взаимоотношения	Подчиненность руководству предприятия, зависимость от него	Равноправное партнерство, независимость
Субъекты	Сотрудники, подчиненные руководству предприятия и находящиеся в штате предприятия	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат и лицензию на право заниматься этим видом предпринимательства
Квалификация	Определяется по усмотрению руководства предприятия	Регламентируется государством
Оплата	Начисление заработной платы по штатному расписанию	Оплата предоставленных услуг по договору
Ответственность	Перед руководством за выполнение обязанностей	Перед клиентом, установленная законодательными и нормативными актами
Методы	Методы могут быть одинаковыми при решении одинаковых задач (например оценка достоверности информации). Имеются различия в степени точности и детальности.	
Примечание: таблица составлена автором [5]		

Система организации внутреннего аудита в соответствии с законом РК «О государственном аудите и финансовом контроле» представляет систему, состоящую, из пяти компонентов, представлено таблицей 2.

Таблица 2. Компоненты системы государственного аудита

Компоненты	Определение и значение
1. Контрольная среда	-внутренняя (корпоративная) культура, организационная структура и внутренний свод политики и процедур, предопределяющих качество отчетности и эффективность деятельности государственного органа;
2. Оценка рисков	-процесс выявления, анализ и предупреждение рисков, которые влияют на достижение государственным органом своих целей. Оценка рисков является основой для создания контрольных процедур и планирования мероприятий по внутреннему государственному аудиту;
3. Контрольные процедуры	-сочетание процедур (техники) контроля, осуществляемых должностными лицами (структурными подразделениями) при выполнении своих функций;
4. Информация и связь	- своевременное и эффективное выявление данных, охватывающих все области деятельности государственного органа, их регистрация и обмен ими. Государственный орган принимает меры для защиты от несанкционированного доступа к информации;
5. мониторинг и оценка эффективности системы внутреннего контроля	- определение вероятности возникновения ошибок, влияющих на достижение целей и достоверность отчетности государственного органа, выяснение существенности этих ошибок и определение способности системы внутреннего контроля обеспечить достижение поставленных целей и задач.
Примечание: таблица составлена автором [6]	

К сожалению, внутренний аудит в нашей стране ориентирован в большей степени на «пост-аудит», поскольку он проводится с целью выявления и устранения уже совершенных нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативных документов организации. Последнее время наблюдается общая тенденция к ужесточению мер по подготовке и представлению финансовой отчетности.

На сегодняшний день, организация внутреннего аудита в РК характеризуется отсутствием целостности и системности. Существующий внутренний аудит в отечественных организациях не обеспечивает повышения эффективности, достоверности, результативности и экономичности. Он фактически не направлен на профилактику и предотвращение нарушений и недостатков.

Осуществление эффективного и действенного внутреннего аудита невозможно без стандартизации бизнес-процессов аудита. Что даст внутренним аудиторам принятие казахстанских стандартов внутреннего аудита?

Во-первых, стандарты систематизируют процедуры аудита,

Во-вторых, стандарты установят единые требования к осуществлению и оформлению аудита,

В-третьих, стандарты определяют критерии оценки к качеству аудита, порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.

Институт внутренних аудиторов входит в структуру Международного института внутреннего аудита, который имеет значительный опыт в создании

действенной системы внутреннего аудита, в том числе и в государственном секторе, а также обладает сильной методологией, соответствующей Международным стандартам внутреннего аудита качественных характеристик и деятельности.

Институт внутренних аудиторов Казахстана является единственной в Казахстане общественной организацией, признанной на международном уровне. Он имеет доступ к методическим материалам Международного института внутренних аудиторов, его члены работают в службах внутреннего аудита организаций различных форм собственности.

Институт внутренних аудиторов Казахстана, его партнерские связи с Международным институтом внутренних аудиторов и международными экспертами позволяют определить и сравнивать направления развития внутреннего аудита в разных странах. В таблице 3 приводится сравнение 2-х стран на организацию внутреннего и внешнего аудита

Таблица 3. Организация внутреннего и внешнего аудита

Страны	Россия	Казахстан
Внутренний аудит	ориентирован на «опережение» с целью недопущения, предупреждения и упреждения финансовых и иных нарушений, а также недостатков, тогда как внешний аудит выражает аудиторское мнение, сформированное на основе аудиторских доказательств, составленных на основе документов, событий и фактов, имевших место в отчетном периоде;	в ориентирован в большей степени на «постаудит», поскольку он проводится с целью выявления и устранения уже совершенных нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативных документов организации
Внешний аудит	-проводится по вопросу достоверности и объективности информации, изложенной в финансовых отчетах;	- проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом, главным образом, с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и отчетности, а также оказания консультационных услуг администрации. Внешний аудит исходя из отраслевых особенностей подразделяется на общий аудит, аудит страховых организаций, аудит банков и аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.
Примечание: таблица составлена автором [7]		

Таким образом, следует отметить, что внутренний аудит должен быть всевидящим и всеобъемлющим, проникающим и пронизывающим бизнес-процессы организации как по вертикали, так и по горизонтали. В деятельности внутреннего аудита категорически нельзя допускать ограничения и конфликта интересов, которые могут привести к нарушениям принципов внутреннего аудита, отрицательному результату аудита. Внутренний аудитор должен полноценно выражать свое мнение только на основе строго проверенных документов, фактов и событий. Доказательная база должна быть достоверной, полной и неоспоримой.

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