

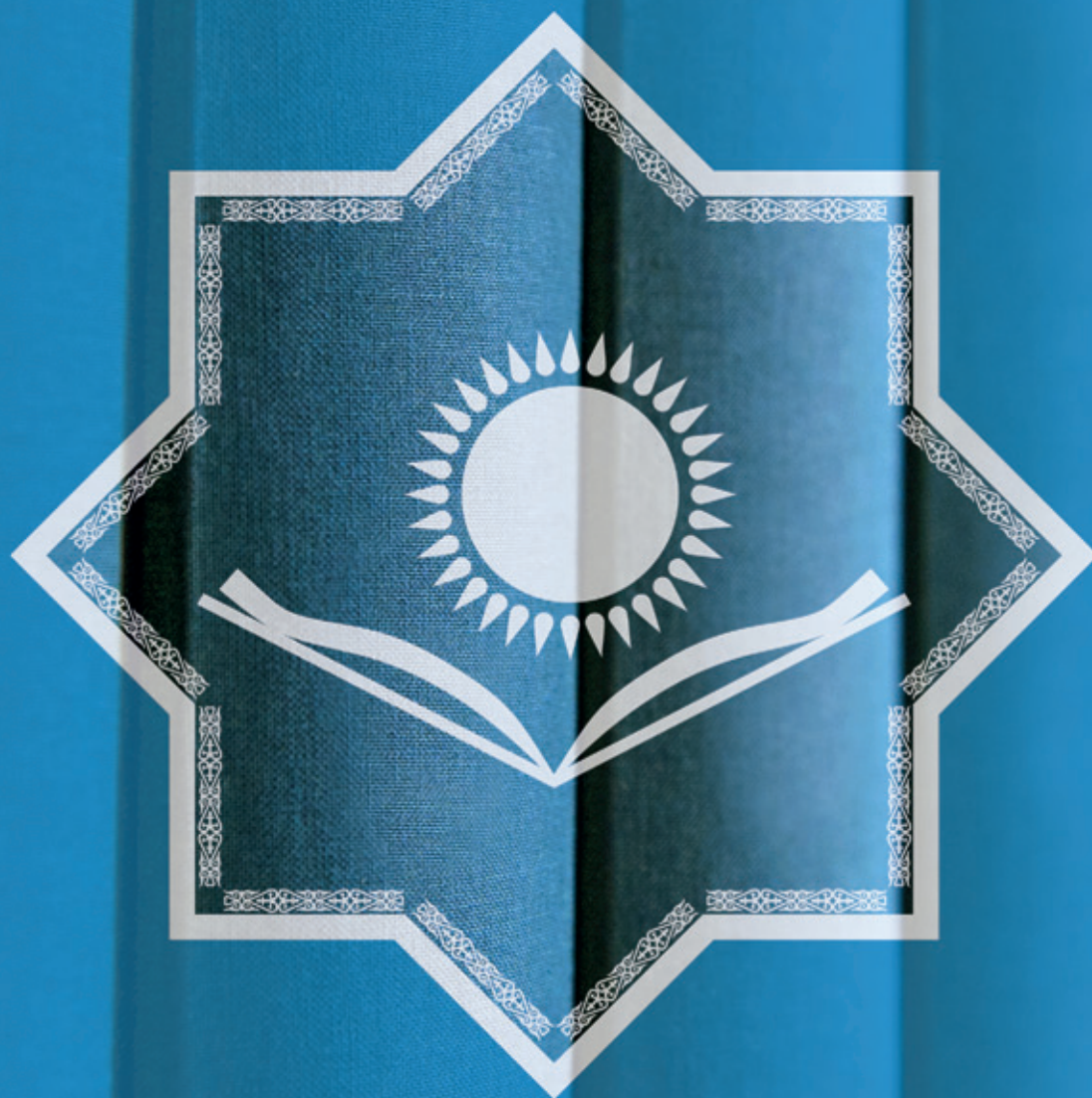


# МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

ҒЫЛЫМИ-ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛ | НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ | SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL

**№2 (47) СӘУІР/МАУСЫМ 2020**

АПРЕЛЬ/ИЮНЬ, APRIL/JUNE







# МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**Н.Н. ГОДУНОВА** – Редакциялық кеңестің төрайымы – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Төрайымы, Қазақстан Республикасы  
**І.Л. АҚПОМБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Р.А. АЛШАНОВ** – Қазақстан Республикасы  
**Л.З. БЕЙСЕНОВА** – Қазақстан Республикасы  
**В. ЛАКИС** – Литва Республикасы  
**А.Б. ЗЕЙНЕЛҒАБДИН** – Қазақстан Республикасы  
**Z. KORZEV** – Польша Республикасы  
**Г.Ж. ҚАРАҚУСОВА** – Қазақстан Республикасы  
**Н.А. КОРЖОВА** – Қазақстан Республикасы  
**С.Х. КӨШКІМБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Н.А. НАЛИБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Е.В. НИКИФОРОВА** – Ресей Федерациясы  
**С.Н. НӨГЕРБЕКОВ** – Қазақстан Республикасы  
**О.Н. ӨКСІКБАЕВ** – Қазақстан Республикасы  
**Т.М. СҮЛЕЙМЕНОВ** – Қазақстан Республикасы  
**С.В. ШКОДИНСКИЙ** – Ресей Федерациясы

## РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ

**М.У. СПАНОВ** – Бас редактор  
**В.М. АУКЕН**  
**М.М. АХМЕТОВ**  
**Қ.С. ӘБДІРАЙЫМОВ**  
**Ә.А.Қ. КӘРІБАЕВ**  
**Р.Е. НҰРПЕЙІСОВ**  
**Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ**  
**Ә.М. ЗИЯЕВА** – жауапты редактор

2019 жылы Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің 04.19.2019 ж. № 1418 бұйрығымен «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» журналы ғылыми жұмыстың негізгі нәтижелерін жариялау үшін ұсынылатын жарияланымдар тізбесіне енгізілген.  
Журнал 2017 жылғы 1 маусымда Қазақстан Республикасы Ақпарат және коммуникациялар министрлігінде қайта тіркеліп, № 16559-Ж. куәлігі берілген. Алғашқы есепке қою нөмірі және күні № 9582-Ж. 15.10.2008 ж.  
Жазылу индексі 74167  
Тоқсанына 1 рет шығарылады.  
Таралымы: 200 дана.

## ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Алаяқтық аудиті: теориялық аспектілері мен әлемдік тәжірибесі  
**Х. М. Қамбарова, Ә.Р. Өскенбаева, Қ.М. Қасымова** ..... 8

Нұр-сұлтан қаласында спортты дамытуға бөлінген бюджет қаражатының пайдаланылуы: нәтижелер мен жетіспеушіліктер, қызметті жетілдіруге арналған резервтер  
**А.А. Тоқбергенов** ..... 14

Қазақстан Республикасындағы ішкі мемлекеттік аудит: қазіргі жағдайы және даму перспективалары  
**Ә.Е. Шахарова, Л.З. Бейсенова, Ә.Н. Ракаева** ... 26

Қазақстандағы мемлекеттік аудит: қолданыстағы тәжірибе және проблемалар  
**Г.Ж.Есенова, Г.А.Рахимова, А.К. Жусупова, Б.Т.Нажмединов** ..... 34

## БЮДЖЕТ САЯСАТЫ

Жасыл облигациялар энергетикалық секторда маңызды құрал ретінде  
**С.С. Абишова, Д.Д.Ермекбаева** ..... 40

Қазақстан Республикасындағы аудиттегі және бюджет қаражатын жұмсаудағы тәуекелдерді басқарудың теориялық аспектілері  
**С.Б. Спатаева, Л.З. Бейсенова, Е.В. Никифорова, Б.Ә. Жұматаева** ..... 47

# МАЗМҰНЫ

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

**ГОДУНОВА Н.Н.** – Председатель редакционного совета – Председатель Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, Республика Казахстан  
**АКПОМБАЕВ И.Л.** – Республика Казахстан  
**АЛШАНОВ Р.А.** – Республика Казахстан  
**БЕЙСЕНОВА Л.З.** – Республика Казахстан  
**ЛАКИС В.** – Литовская Республика  
**ЗЕЙНЕЛҒАБДИН А.Б.** – Республика Казахстан  
**KORZEV Z.** – Республика Польша  
**КАРАГУСОВА Г.Д.** – Республика Казахстан  
**КОРЖОВА Н.А.** – Республика Казахстан  
**КОШКИМБАЕВ С.К.** – Республика Казахстан  
**НАЛИБАЕВ Н.А.** – Республика Казахстан  
**НИКИФОРОВА Е.В.** – Российская Федерация  
**НУГЕРБЕКОВ С.Н.** – Республика Казахстан  
**ОКСИКБАЕВ О.Н.** – Республика Казахстан  
**СУЛЕЙМЕНОВ Т. М.** – Республика Казахстан  
**ШКОДИНСКИЙ С.В.** – Российская Федерация

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

**СПАНОВ М.У.** – Главный редактор  
**АБДИРАЙЫМОВ Х.С.**  
**АУКЕН В.М.**  
**АХМЕТОВ М.М.**  
**КАРЫБАЕВ А.А.-К.**  
**НУРПЕЙСОВ Р.Е.**  
**ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.**  
**ЗИЯЕВА Ә.М.** – ответственный редактор

Қазақстан Республикасында білім беруді мемлекеттік қаржыландырудың қазіргі тенденциялары  
**Г.К. Курманова, Б.Б. Суханбердина, А.А. Ким, Б.А. Уразова** ..... 55

Динамикалық стандарт негізінде кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайын бағалау әдістемесі  
**А. Кизимбаева, М.К. Тузубекова, А. Жумагулова, И.Е. Сарыбаева** ..... 62

Квазимемлекеттік сектор активтерін пайдалана отырып, Нұр-сұлтан қаласындағы тұрғын үй құрылысының механизмдері: нәтижелері мен кемшіліктері  
**Е.В. Лебо** ..... 71

## ЭКОНОМИКАЛЫҚ САЯСАТ

Қазақстан Республикасындағы білім беру қызметі нарығының даму жағдайы  
**А.Б. Искакова** ..... 74

## ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Заманауи білім берудің инновациялық бағыттары  
**М.Ж. Қоңырбеков, М. Дүйсенбаев, С.Б. Қасымова, Ли Чон Ку** ..... 82

В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности.  
Журнал перерегистрирован Министерством информации и коммуникаций Республики Казахстан 01.06.2017 года, свидетельство № 16559-Ж. Номер и дата первичной постановки на учет № 9582-Ж. от 15.10.2008 г.  
Подписной индекс 74167  
Выходит 1 раз в квартал.  
Тираж 200 экземпляров.

# СОДЕРЖАНИЕ

## МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Аудит мошенничества: теоретические аспекты и мировая практика <b>Камбарова Х.М., Ускенбаева А.Р., Касымова К.М.</b> .....	8
Использование бюджетных средств, выделенных на развитие спорта города Нур-Султан: результаты и недостатки, резервы для совершенствования деятельности <b>Токбергенов А.А.</b> .....	14
Внутренний государственный аудит в Республике Казахстан: современное состояние и перспективы развития <b>Шахарова А.Е., Бейсенова Л.З., Ракаева А.Н.</b> .....	26
Государственный аудит в Казахстане: действующая практика и проблемы <b>Есенова Г.Ж., Рахимова Г.А., Жусупова А.К., Нажмединов Б.Т.</b> .....	34

## БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Зеленые облигации как важнейший инструмент в энергетическом секторе <b>Абишова С.С., Ермекбаева Д.Д.</b> .....	40
Теоретические аспекты управления рисками в аудите соответствия и расходования бюджетных средств в Республике Казахстан <b>Спатаева С.Б., Бейсенова Л.З., Никифорова Е.В., Жуматаева Б.А.</b> .....	47
Современные тенденции государственного финансирования образования в Республике Казахстан <b>Г.К. Курманова, Б.Б. Суханбердина, А.А. Ким, Б.А. Уразова</b> .....	55
Методика оценки финансово-экономического состояния предприятия на основе динамического норматива <b>Кизимбаева А., Тузубекова М.К., Жумагулова А., Сарыбаева И.Е.</b> .....	62
Механизмы жилищного строительства в г. Нур-Султан с использованием активов квазигосударственного сектора: результаты и недостатки <b>Лебо Е.В.</b> .....	71

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Состояние развития рынка образовательных услуг в Республике Казахстан <b>Искакова А.Б.</b> .....	74
---	----

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Инновационные направления современного образования <b>Конырбеков М.Ж., Дюсенбаев М., Касымова С.Б., Ли Чон Ку</b> .....	82
--	----

# CONTENTS

## METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

Fraud audit: theoretical aspects and world experience <b>Kambarova Kh. M., Uskenbayeva A. R., Kasymova K.M.</b> .....	8
Use of budget funds allocated for the development of sports in Nur-Sultan: results and shortcomings, reserves for improving activities <b>Tokbergenov A.A.</b> .....	14
Internal state audit in the Republic of Kazakhstan: current state and prospects of development <b>Shakharova A.Ye., Beisenova L.Z., Rakaeva A.N.</b> .....	26
State audit in Kazakhstan: current practice and problems <b>G. Zh.Yessenova, G.A.Rahimova, A.K. Zhussupova, B.T. Nazhmedinov</b> .....	34

## BUDGET POLICY

Green bonds as the most important tool in the energy sector <b>S.S. Abishova, D.D. Yermekbayeva</b> .....	40
Theoretical aspects of risk management in audit and budget spending in the Republic of Kazakhstan <b>Spatayeva S.B., Beysenova L.Z., Elena Nikiforova, Zhumatayeva B.A.</b> .....	47
Modern trends in public finance of education in the Republic of Kazakhstan <b>Kurmanova G.K., Sukhanberdina B.B., Kim A.A., Urazova B.A.</b> .....	55
Methodology for assessing the financial and economic condition of an enterprise based on a dynamic standard <b>Kizimbaeva A., Tuzubekova M.K., Zhumagulova A., Sarybaeva I.E.</b> .....	62
Housing construction mechanisms in Nur-Sultan using assets of the quasi-public sector: results and disadvantages <b>Lebo E.V.</b> .....	71

## ECONOMIC POLICY

The state of development of the market of educational services in the Republic of Kazakhstan <b>Iskakova A.B.</b> .....	74
--	----

## FOREIGN EXPERIENCE

Innovative directions of modern education <b>Konyrbekov M.J., Dyusenbaev M., Kasymova S., Lee Jung-ku</b> .....	82
--	----

МРНТИ 06.73.15  
 УДК 336.1; 336.22

**Камбарова Х.М.**

Член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета  
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан

**Ускенбаева А.Р.**

Заместитель директора ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»  
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
 E-mail: asia8@bk.ru

**Касымова К.М.**

г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
 E-mail: kkasymova@mail.ru

## АУДИТ МОШЕННИЧЕСТВА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И МИРОВАЯ ПРАКТИКА

***Аннотация.** В статье раскрывается мировой опыт аудита мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности, представлены основные схемы мошенничества и фальсификации финансовой отчетности.*

***Ключевые слова.** Аудит мошенничества, финансовая отчетность, дерево мошенничества, активы, экономика.*

**М**ировая практика свидетельствует, что проблема выявления мошенничества актуальна как для государственного, так и для частного секторов экономики. Согласно данным, приведенным в отчете Ассоциации дипломированных экспертов по мошенничеству (США) в 2020 году, за период с января 2018 года по сентябрь 2019 года, в 125 странах мира выявлено свыше 2 504 случаев профессионального мошенничества на общую сумму свыше 3,6 млрд. долл. США.

Таким образом, масштабы мошенничества создают реальные угрозы многим компаниям практически во всех странах мира. По данным Всемирного обзора экономических преступлений за 2018 год, подготовленного PwC, наблюдается увеличение с 36% в 2016 году до 49% в 2018 году компаний,

столкнувшихся с теми или иными видами мошенничества. На незаконное присвоение активов, согласно ответам респондентов, приходилось в 2018 году 53% преступлений. Следующее место в рейтинге 31% приходится на киберпреступления. Третьим наиболее распространенным видом мошенничества является мошенничество, совершенное клиентом, его доля составляет 31%. Далее идут: нарушение принципов делового поведения - 28%, мошенничество в сфере закупок товаров и услуг - 22%, манипулирование данными бухгалтерского учета - 20%. При этом, максимальные финансовые убытки, понесенные в среднем за 2016-2018 годы вследствие мошенничества в размере менее 100 000 долл. США составляют 45%, от 100 000 до 1 000 000 долл. США - 19%, и более 1 000 000 долл. США - 19%<sup>1</sup>.

Ассоциация дипломированных экспертов по мошенничеству разработала модель отнесения известных видов мошенничества по категориям, известную как «дерево мошенничества»<sup>2</sup>.

Данное «дерево» состоит из трех «ветвей»:

1. Коррупция.

2. Мошенничество с финансовой отчетностью (нефинансовое финансовое мошенничество).

3. Незаконное присвоение имущества.

В качестве факторов риска, увеличивающих вероятность мошенничества, и обстоятельств, указывающих на возможность преднамеренных недобросовестных действий, можно считать следующие моменты:

а) сложная организационная структура субъекта, разветвленная филиальная сеть, что на практике может привести к перемещению финансовых результатов, активов, обязательств между участниками группы, к включению либо исключению при консолидации финансовой отчетности отдельных компаний;

б) недостаточный контроль за руководством со стороны собственников субъекта;

с) наличие системы мотивации высшего руководства субъекта, имеется риск вероятности мошенничества с финансовой отчетностью, направленное на изменение котировок акций;

д) большое количество операций с зависимыми сторонами либо специально созданными компаниями, что увеличивает риск мошенничества в целях вывода прибыли или активов либо вывода убытков и долгов в целях приукрашивания отчетности;

е) наличие в договорах специфических условий, например, таких как отсрочка платежей на длительный срок, отсутствие либо низкая (практически формальная) ответственность контрагентов за ненадлежащее исполнение, разовый характер совершаемых операций, осуществление убыточных или напротив сверхприбыльных операций, а также частая смена основных контрагентов, все это может быть следствием заключения сделок с организациями-однодневками в целях мошенничества;

ф) применение отдельных видов операций и договоров, например, таких как договора аренды, в том числе с условием обратного выкупа, займа, участия в капитале, инвестирования, лизинга, посреднических сделок, безвозмездной передачи имущества в собственность или в пользование, аутсорсинга и т.д.

Согласно существующей практике основными мотивами, побуждающими к мошенничеству, являются:

- желание повлиять на решение инвестора, здесь объект аудита может, к примеру, преднамеренно завысить либо снизить стоимость активов/обязательств, в связи с чем, аудиторские процедуры должны быть направлены на изучение политики распределения средств в компании и определение соответствующих рисков;

- стремление объекта аудита соответствовать критериям (нормативам, показателям, стандартам) вышестоящих либо контролирующих органов, в данном случае также возможны завышение либо понижение стоимости активов/обязательств компании. Аудиторские процедуры могут быть нацелены на анализ и выявление значительных отклонений отчетных показателей с предыдущим периодом, определение причин таковых;

- необходимость соблюдать условия кредитных соглашений (стоимость залогового имущества, критерии предоставления или продления кредитов), и как следствие завышение/занижение стоимости активов. Целесообразно изучить условия кредитных соглашений, сравнить значение показателей на период выдачи кредита с предыдущим периодом;

- заинтересованность сотрудников в получении бонусов, и как следствие искажение финансового результата. Необходимо изучить мотивационную политику, включая предоставление бонусов по итогам финансовой деятельности компании.

В зарубежной практике ответственность за выявление и предотвращение мошенничества лежит на руководстве. Согласно мировым данным 72% фактов мошенничества выявляется в результате расследования внутренними силами. 20% фактов мошенничества выявляется с использованием специалистов в области независимых финансовых расследований.

Наиболее распространенными схемами при фальсификации финансовой отчетности являются мошенничества в процессе признания и последующего учета основных элементов финансовой отчетности. К примеру, в целях определения наличия «сигналов опасности» по завышению дохода, можно изучить показатели и движение выручки на предмет увеличения дохода (выручки) без соответствующего

<sup>1</sup> Противодействие мошенничеству: какие меры принимают компании? Российский обзор экономических преступлений за 2018 год // <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf>

<sup>2</sup> <https://www.acfe.com/default.aspx>

роста денежных поступлений, а также наличия необычных объемных операций или транзакций, совершенных в конце отчетного периода, либо значительный рост выручки (дохода) по сравнению с компаниями, конкурирующими с объектом аудита. Следующей статьей, требующей пристального изучения, являются расходы. Необходимо изучить вероятность наличия занижения затрат в целях увеличения операционной и чистой прибыли или, к примеру, рост прибыли, особенно, на фоне отрицательных операционных денежных потоков. Сигналами нарушений могут служить парадоксы в системе показателей: увеличение выручки без соответствующего увеличения денежных поступлений, объемные необычные или очень сложные транзакции; необъяснимое увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности в днях; значительный рост выручки по сравнению с компаниями-конкурентами. В целом, согласно мировой практике, при признании доходов и расходов применяются следующие схемы мошенничества:

- отражение дохода (выручки) без учета скидок, налогов,
- некорректное признание убытка от обесценения активов;
- капитализация процентов по займам;
- применение агентских схем в целях непризнания понесенных расходов в учете (производить расходы за счет подконтрольных компаний группы);
- осуществление расходов за счет специально созданных для этих целей организаций;
- признание выручки от фиктивных продаж;
- нарушение принципа признания доходов (выручки) и расходов, связанных с ее получением, в одном и том же отчетном периоде, к примеру, доходы объект аудита может признать декабрем отчетного периода, а соответствующие расходы – январем следующего за отчетным периодом;
- признание выручки от продажи с условием, например, реализация актива с правом обратного выкупа;
- некорректная классификация доходов/расходов;
- заключение договоров «задним числом»;
- не закрытие бухгалтерских книг после окончания отчетного периода;
- фальсификация объемов продаж и поставок;
- некорректное признание доходов по долгосрочным договорам (преднамеренное завышение/занижение оценки процента выполненных работ);

- некорректное списание расходов на себестоимость и пр.

Часто фальсификация финансовой отчетности осуществляется посредством некорректного отражения в учете активов и обязательств, например, посредством некорректной оценки резервами, изменения оценочных данных, изменения сроков полезной службы актива, отражения в учете активов, которые подлежат списанию. Как правило, конечной целью компаний, при фальсификации стоимости активов/обязательств, является стоимость капитала. Наиболее часто применяемыми схемами фальсификации стоимости активов или обязательств являются:

- признание фиктивных активов/обязательств;
- некорректное признание активов/обязательств;
- некорректная оценка себестоимости активов;
- манипуляции со справедливой стоимостью активов путем некорректных оценок долгосрочных активов;
- постоянное внесение изменений и дополнений в учетную политику;
- схемы с дебиторской/кредиторской задолженностью (например, создание фиктивной дебиторской задолженности или искусственное завышение ее стоимости);
- фальсификация авансовых платежей и начислений;
- занижение величины займов и кредиторской задолженности;
- несоответствующие забалансовые счета;
- перенос записи расходов на следующий отчетный период;
- некорректное применение дисконтирования;
- некорректное отражение амортизации по финансовым инструментам;
- сворачивание активов и обязательств, например, дебиторской и кредиторской задолженности;
- дробление статей с целью последующего объединения с другими статьями отчетности;
- неверная реклассификация долгосрочных активов в краткосрочные, например, в долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и как следствие, неначисление расходов по амортизации, а также завышение коэффициента текущей ликвидности;
- объединение разнородных сумм в одной статье отчетности;
- определение недостоверного периметра консолидации, к примеру, в зависимости от целей руководство субъекта может включить в

консолидированный финансовый отчет данные компаний, не находящихся в прямом владении у материнской компании, или, наоборот, может исключить дочерние компании, представив ложное обоснование отсутствия контроля.

- представление действительных обязательств в качестве условных и др.

Наряду с вышеуказанными основными схемами при хищении активов могут быть:

а) приобретение/реализация активов на заведомо невыгодных для компании условиях в целях получения вознаграждения через систему агентских компаний;

б) внесение активов в качестве вклада в уставный капитал третьих лиц, аффилированных с высшим руководством субъекта, которое может предполагать перевод активов на баланс этого лица (лиц);

с) использование активов в личных целях, например, для получения займов под залог активов, производства продукции, и т.д.;

д) реорганизация компании путем разделения, выделения, в этом случае желательно оценить целесообразность реорганизации, а также анализ активов и обязательств, переданных во вновь созданные компании (возможен намеренный вывод наиболее ценных активов);

е) передача активов на ответственное хранение третьим лицам, аффилированным с руководством компании, либо дальнейшее использование активов в личных целях;

ф) сдача активов в аренду, передача в залог на невыгодных для субъекта условиях, что может впоследствии привести к утрате активов при невыполнении условий залога, быстрому физическому изнашиванию;

г) необоснованное списание активов с целью реализации аффилированным с руководством субъекта лицам или использования в личных целях и др.

В целях обнаружения мошеннических операций осуществляют анализ:

- финансовой отчетности, на основе: вертикального, данный анализ позволяет определить изменения удельного веса отдельных статьи и сопоставлять структурные изменения по сравнению с аналогичными периодами предшествующих периодов; горизонтального, выявляет тенденции и отклонения показателей отдельной статьи; и финансового анализа показателей или коэффициентов;

- нефинансовой информации посредством анализа: эффективности системы

внутреннего контроля; операционной среды компании; бизнес-процессов. Особое внимание необходимо уделить маркетинговому анализу рыночной среды, который позволит выявить существенные отклонения показателей субъекта от среднерыночных в аналогичных компаниях (анализ ценовой политики, источников финансирования и схем инвестирования, анализ соответствия показателей деятельности отраслевому (рыночному) уровню).

При выявлении фактов фальсификации финансовой отчетности в мировой практике широкое распространение получило применение модели профессора Мессода Бениша, разработанное с учетом карты нормативных отклонений финансовых индикаторов. М.Бенишем разработаны интегральные показатели, позволяющие оценить вероятность фальсификации финансовой отчетности с использованием модели бинарного выбора. В исследовании М. Бениша использовалась следующая базовая модель:

$$M_i = \beta' X_i + \tilde{\varepsilon}_i,$$

где  $M_i$  – дихотомическая переменная, принимающая значение 1 для объектов аудита, фальсифицирующих отчетность,  $X_i$  – вектор/матрица объясняющих переменных,  $\tilde{\varepsilon}_i$  – вектор ошибок.

В рамках данной модели ученый разработал так называемую «карту» нормативных отклонений финансовых индикаторов объекта аудита. При построении данной модели Бениш исследовал отчетность 50 компаний за период с 1982 года по 1992 год, уличенных в манипуляции с отчетностью и сравнил их данные с данными организаций, взятых из базы данных Standard & Poor's Compustat. В результате М. Бениш определил следующие закономерности:

1. преднамеренное искажение показателей финансовой отчетности характерно для компаний, стремящихся к быстрому росту, желающих привлечь инвестиции;
2. отражение в отчетности несуществующих запасов;
3. несоответствующая стандартам капитализация затрат;
4. признание несуществующей, сомнительной выручки.

Данная модель включает восемь финансовых показателей<sup>3</sup>, которые представлены в таблице.

<sup>3</sup> Messod D. Benish The Detection of Earnings Manipulation // *Financial Analysts Journal*, Vol. 55, No. 5 (Sep. - Oct., 1999), pp. 24-36, Published by: CFA Institute, p.26

Показатель	Комментарии
Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности $ДОДЗ = \frac{ДЗ_t/B_t}{ДЗ_{t-1}/B_{t-1}}$ ДЗ – дебиторская задолженность, В – выручка	Отражает, сохраняется ли соотношение между дебиторской задолженностью и выручкой в двух последовательных отчетных периодах. Согласно модели, среднее значение показателя ДОДЗ у добросовестных компаний составляет 1,031, у компаний, уличенных в искажении отчетности - 1,465
Динамика доли маржинальной прибыли $ДДМП = \frac{B_{t-1} - C_{t-1}/B_{t-1}}{B_t - C_t/B_t}$ С – себестоимость продукции, В – выручка	Отражает, сохраняется ли доля валовой прибыли в выручке от реализации, при этом, согласно исследованию ученого, у добросовестных компаний данный показатель составляет 1,014, а у компаний, манипулирующих финансовой отчетностью – 1,193
Индекс качества активов $ИКА = \frac{1 - TA_t - OC_t}{A_t}$ $ИКА = \frac{1 - TA_{t-1} - OC_{t-1}}{A_{t-1}}$ ТА – текущие активы А – всего активы ОС – основные средства	Характеризует динамику долгосрочных активов за исключением основных средств, для которых вероятность получения будущих выгод ниже, нежели чем от основных средств. Среднее значение данного показателя у добросовестных компаний составляет 1,039, у компаний, которые были уличены в фальсификации финансовой отчетности – 1,254
Индекс роста выручки $ИРВ = \frac{B_t}{B_{t-1}}$ В – выручка	Характеризует, как компания работает, вместе с тем, сильный рост выручки может сформировать завышенные ожидания будущего роста у пользователей финансовой отчетности. Значение данного показателя в компаниях, уличенных в манипулировании финансовой отчетностью, составляет 1,607
Индекс амортизационных начислений $ИАО = \frac{A_{t-1}/A_{t-1} + OC_{t-1}}{A/A_t + OC_t}$ А – амортизация, ОС – основные средства	Если значение данного показателя более 1, значит норма амортизации была увеличена, и как следствие повышается вероятность пересмотра компанией срока полезного использования актива, либо изменения применяемого метода амортизации. Данный показатель у добросовестных компаний составляет 0,018, у компаний фальсификаторов финансовой отчетности – 0,031
Индекс расходов на реализацию и административных издержек $ИАР = \frac{P/B_t}{P_{t-1}/B_{t-1}}$ Р – расходы на реализацию и административные издержки В – выручка	Значение данного показателя должно сохраняться постоянным, резкие колебания свидетельствуют о возможном искажении показателей финансовой отчетности.
Индекс финансового левериджа $ИФЛ = \frac{(ДО_t + ТО)/A_t}{(ДО_{t-1} + ТО_{t-1})/A_{t-1}}$ ДО – долгосрочные обязательства, ТО – текущие обязательства, А – активы	Значение данного показателя должно сохраняться постоянным либо иметь небольшие колебания. Резкие колебания финансового левериджа могут свидетельствовать об искажении финансовой отчетности
Изменение оборотного капитала $ТАТА = \frac{\Delta TA_t - \Delta Д_t + \Delta ТО_t - \Delta КЗДЗ_t - \Delta КЗНП_t}{A_t}$ $ТАТА = \frac{\Delta TA_t - \Delta Д_t + \Delta ТО_t - \Delta КЗДЗ_t - \Delta КЗНП_t}{BA_t}$ ΔТА – изменение текущих активов, ΔД – изменение денежных средств, ΔТО – изменение текущих обязательств ΔКЗДЗ – изменение краткосрочной задолженности в составе долгосрочной задолженности ΔКЗНП – изменение кредиторской задолженности по налогу на прибыль, А – амортизация основных средств и НМА. BA – всего активы	Отражает изменение оборотного капитала за вычетом изменения денежных средств, текущих обязательств, краткосрочной задолженности в долгосрочных обязательствах, кредиторской задолженности по налогу на прибыль, амортизации основных средств и нематериальных активов в соотношении к валовым активам. Граничное значение данного показателя должно составлять 0,018

На основе соответствующей оценки показателей, М.Бенишем был получен сводный индекс оценки риска фальсификации отчетности:

$$M - score = -4.84 + 0.92 DSRI + 0.528 GMI + 0.404 AQI - 0.892 SGI + 0.115 DEPI - 0.172 SGAI + 4.679 TATA - 0.327 LVGI$$

Критическое значение показателя М-score составляет -2,22. В компаниях, где данный показатель превышает указанный предел -2,22, вероятность искажения отчетности составляет 76%.

Вместе с тем, данная методика позволяет выявить факты фальсификации финансовой отчетности с вероятностью в 76%.

Таким образом, выявление мошенничества является сложным процессом, который требует комплексного подхода. Необходимо отметить, что в ходе аудиторских мероприятий в Казахстане государственные аудиторы применяют различные методы в целях определения признаков мошенничества, тестируют системы внутреннего

контроля, осуществляют всесторонний анализ данных бухгалтерского учета, финансовой, бюджетной и иной отчетности объектов аудита.

**Список использованных источников:**

1. Европейский суд аудиторов, 2015. «Fighting fraud in EU Spending» - <https://www.eca.europa.eu/en/Pages/ecadefault.aspx>;
2. ISSAI 240: Обязанности аудитора в отношении мошенничества в рамках аудита финансовой отчетности;
3. Association of Certified Fraud Examiners «2020 Report to the Nations» //;
4. Beneish, Messod Daniel and Lee, Charles M.C. and Nichols, D. Craig, Fraud Detection and Expected Returns (February 2, 2012). Available at SSRN:<https://ssrn.com>;
5. Beasley, M. S., J. V. Carcello, D. R. Hermanson and P. D. Lapedes. Fraudulent financial reporting: consideration of industry traits and corporate governance mechanisms/ Accounting Horizons. — 2000. - Dec

<p><b>Х. М. Қамбарова</b> Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшесі Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы</p>	<p><b>Ә.Р. Өскенбаева</b> «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС директорының орынбасары Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы E-mail: asia8@bk.ru</p>	<p><b>Қ.М. Қасымова</b> Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы e-mail: kkasymova@mail.ru</p>
---	---	--

## ТҮЙІН АЛАЯҚТЫҚ АУДИТІ: ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ МЕН ӘЛЕМДІК ТӘЖІРИБЕСІ

Мақалада қаржылық есептілік аудитін жүргізу кезінде алаяқтық аудитінің әлемдік тәжірибесі ашылады, алаяқтықтың және қаржылық есептілікті бұрмалаудың негізгі схемалары көрсетілген.

<p><b>Kambarova Kh. M.</b> Member of the Accounts committee for control over execution of the republican budget Nur-Sultan, The Republic Of Kazakhstan</p>	<p><b>Uskenbayeva A. R.</b> Deputy Director of the Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency LLP Nur-Sultan, The Republic Of Kazakhstan E-mail: asia8@bk.ru</p>	<p><b>Kasymova K. M.</b> Nur-Sultan, The Republic Of Kazakhstan e-mail: kkasymova@mail.ru</p>
--	--	---

## SUMMARY FRAUD AUDIT: THEORETICAL ASPECTS AND WORLD EXPERIENCE

The article reveals the world experience of fraud audit during the audit of financial statements, presents the main schemes of fraud and falsification of financial statements.

МРНТИ 06.56.31  
УДК 338.242.4

**Токбергенов А.А.**

Член ревизионной комиссии по городу Нур-Султан  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА РАЗВИТИЕ СПОРТА ГОРОДА НУР-СУЛТАН: РЕЗУЛЬТАТЫ И НЕДОСТАТКИ, РЕЗЕРВЫ ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Аннотация:** Выработка и эффективная реализация государственной политики, направленной на обеспечение возрождения, сохранения, использования, защиты, развития и распространения культуры, включая сферу физической культуры и спорта, посредством принятия соответствующих мер, в адрес национальных, технических и прикладных видов спорта на территории города Нур-Султан, является одной из важных задач государства, на которые с 2018 года ежегодно выделяются значительные бюджетные средства через призму приоритетности видов спорта.

В статье рассматривается впервые проведенное в городе Нур-Султан (Астана) в конце 2017 года ранжирование видов спорта, целью которого являлось определение приоритетных видов спорта, а также распределение средств местного бюджета по видам спорта в зависимости от результатов ранжирования.

**Ключевые слова:** Нур-Султан, физическая культура и спорт, ранжирование видов спорта, Правила ранжирования, бюджетные средства, государственный аудит.

### ВВЕДЕНИЕ

В стратегическом документе развития страны «Стратегия «Казахстан – 2050» определен особый статус физической культуры и спорта [3].

Согласно Стратегии развития Казахстана до 2050 года физическая культура и спорт – это прямая забота государства. Обязательства государства по обеспечению всестороннего развития человеческого потенциала страны обуславливают необходимость системного и поэтапного развития физической культуры и спорта в стране.

Так, в целях обеспечения прозрачного и сбалансированного распределения бюджетных средств по видам спорта разработаны Правила ранжирования видов спорта в Республике Казахстан [6], которые определяют порядок ранжирования видов спорта на республиканском и региональных уровнях.

В соответствии с Правилами ранжирования видов спорта в Республике Казахстан (далее – *Правила ранжирования*), ранжирование видов спорта определяется уровнями развития видов спорта, с учетом следующих шести критериев: спортивные достижения на международных спортивных соревнованиях (удельный вес критерия – 35%);

наличие кадрового потенциала (удельный вес критерия – 15%); наличие материально-технической базы (удельный вес критерия – 15%); массовость (удельный вес критерия – 15%); особенности вида спорта, зависящие от климатических условий региона (удельный вес критерия – 10%); национально-культурная традиционность вида спорта (удельный вес критерия – 10%).

По итогам ранжирования, проводимого раз в два года определяются приоритетные виды спорта, т.е. виды спорта, определенные по результатам ранжирования видов спорта как первоочередные для государственного финансирования в целях развития спорта на республиканском и региональных уровнях.

Перечень приоритетных видов спорта столицы, утвержден постановлением акимата города Астаны от 8 января 2018 года № 112-9.[7]

По итогам Правительственного часа на тему: «Совершенствование законодательства Республики Казахстан в области физической культуры и спорта, а также вопросы строительства 100 физкультурно - оздоровительных комплексов в населенных пунктах, повышения эффективности использования спортивной инфраструктуры и обе-

спечения доступности спортивных комплексов и сооружений для детей, в рамках реализации Послания Президента народу Казахстана «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» высшему органу внешнего государственного аудита рекомендовано провести проверку правильности расходования средств согласно Закону Республики Казахстан «О физической культуре и спорте» [2], в части ранжирования видов спорта в местных исполнительных органах.

Таким образом, нововведение Закона Республики Казахстан от 11 мая 2017 года № 65-VI «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам физической культуры и спорта», в части ранжирования видов спорта послужило предметом проведения аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие спорта города Нур-Султан.

### Методы исследования

Аудиторское мероприятие и соответствующие исследования проведены в соответствии с Законами Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» [1], «О физической культуре и спорте» [2], Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета [4], Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета [5], Правилами ранжирования видов спорта в Республике Казахстан, утвержденными приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан [6], а также другими нормативными правовыми актами в сфере физической культуры и спорта.

При проведении анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие спорта города Нур-Султан, применены следующие методы проведения аудиторских процедур: обзоры документов, инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет.

### Результаты и обсуждение

Проведенный анализ и оценка ранжирования видов спорта в городе Нур-Султан выявили ряд противоречий и несоответствий.

Так, для проведения ранжирования видов спорта на местном уровне создается региональная комиссия, члены которой в течение месяца осуществляют расчет удельного веса и итогового балла каждого ранжируемого вида спорта [6].

Однако, Управление культуры и спорта города Нур-Султан (далее – *Управление, Управление спорта*) являющееся местным исполнительным органом в области физической культуры и спорта, не располагает документом о создании региональной комиссии по ранжированию видов спорта. Кроме этого, отсутствует протокол комиссии, на основе которого принимается решение о распределении ранжированных видов спорта на группы «А», «В», «С», где:

- группа «А» – развитые виды спорта, по итогам ранжирования набравшие наивысшие баллы;
- группа «В» – виды спорта, обладающие потенциалом, по итогам ранжирования набравшие средние баллы;
- группа «С» – виды спорта, обладающие низким уровнем потенциала, по итогам ранжирования набравшие низкие баллы.

Кроме того, по проведенному ранжированию видов спорта в разрезе 6 критериев [6] установлены недостатки, в том числе:

- 1) оценочные листы, являющиеся итогами расчетов по соответствующему виду спорта, не заверенные печатью аккредитованных федераций по 36 видам спорта (48%), из 75 ранжируемых, что вызывает сомнение в их достоверности;
- 2) по критерию «Спортивные достижения на международных спортивных соревнованиях» учитывались Первенства Республики Казахстан, которые не относятся к чемпионатам Республики Казахстан.

Так, чемпионаты представляет собой официальные соревнования, которые проводятся в различных видах спорта на высшем уровне среди спортивных коллективов с целью выявления победителя – чемпиона [9], тогда как первенства – это соревнования, по окончании которых команде победителю присваивается звание победителя, но не чемпиона.

Кроме того, «международные спортивные соревнования» это состязания по виду спорта среди спортсменов (команд), в которых принимают участие иностранные спортсмены (команды) [2] т.е. чемпионаты Республики Казахстан не могут относиться к критерию «Спортивные достижения на международных спортивных соревнованиях», так как в чемпионатах республики принимают участие спортсмены (команды), являющиеся гражданами республики от соответствующей административно-территориальной единицы [9];

3) ранжирование по критерию «Наличие материально-технической базы» осуществляется на основании копии технического паспорта спортивного сооружения/здания путем определения наличия материально-технической базы для проведения учебно-тренировочного процесса, соревнований республиканского и международного



уровней по ранжируемому виду спорта и представления баллов [6].

При этом, имеются факты учета баллов при отсутствии подтверждающих документов. Так, по виду спорта бокс, присвоен балл без документов, подтверждающих наличие материально-технической базы для проведения учебно-тренировочного процесса.

При ранжировании национальных видов спорта по данному критерию по виду спорта «Бүркітші» присвоен «нулевой» балл, в связи с непредставлением подтверждающих документов о наличии материально-технической базы для проведения учебно-тренировочного процесса, в том числе копии технических паспортов спортивного сооружения/здания.

Следует отметить, что ввиду специфичности данного вида спорта проведение учебно-тренировочного процесса и соревнований осуществляется на открытой площадке, не требующей каких-либо зданий или сооружений.

Тем самым, данный вид спорта по результатам ранжирования отнесен к группе «С», к которой относятся виды спорта, обладающие низким уровнем потенциала и низкими баллами.

Таким образом, по нашей оценке, применение данного критерия с обязательным подтверждением наличия зданий и сооружений не объективно для отдельных видов спорта;

4) ранжирование по критерию «Наличие кадрового потенциала» осуществляется на основании копии приказов, подтверждающих действующую квалификационную категорию тренера.

При этом, расчет баллов по данному критерию осуществляются в соответствии с приложением №2 Правил ранжирования, согласно которому учитываются тренеры с действующей квалификационной категорией (высшая, первая и вторая), а также тренеры без наличия какой-либо категории.

Тем самым, в Правилах ранжирования, имеются противоречия пункта 10 с приложением 2 к Правилам ранжирования. Так, согласно статьям 7 и 8 Закона Республики Казахстан «О физической культуре и спорте», приказы, подтверждающие квалификационную категорию тренера, выдаются только на высшую, первую и вторую категории.

5) ранжирование по критерию «Массовость» определяется путем расчета количества физических людей, занимающихся ранжируемым видом спорта на региональном уровне по отношению к суммарному количеству физических лиц по всем ранжируемым видам спорта в каждом виде спорта по отдельности.

Представленные Управлением спорта оценочные листы содержали информацию, не соответствующую официальным статистическим данным [11]: в статистическом отчете об основных показателях в сфере физической культуры и спорта за 2016 год, численность занимающихся неолимпийскими видами спорта указана 171 928 человек, а по данным Управления -169 111 человек; летними олимпийскими видами спорта – 60 060 человек, а по данным Управления - 63 300 человек;

6) ранжирование по критерию «Национально-культурная традиционность вида спорта» на региональном уровне определяется путем наличия балльности по остальным критериям, тем самым результат зависит от ранжирования по другим 5 критериям.

Следует отметить, что по остальным 5 критериям имеются какие-либо математические или логические формулы расчетов баллов, а по критерию «Национально-культурная традиционность вида спорта» расчет баллов просто зависит от вышеперечисленных критериев и, по нашей оценке, никаким образом не раскрывает национально-культурную традиционность того или иного вида спорта.

Тем самым, неверно примененные исходные данные по критериям свидетельствуют о возможности некорректных расчетов баллов для проведения ранжирования.

По результатам ранжирования постановлением акимата города Астаны от 8 января 2018 года утвержден Перечень приоритетных видов спорта, включающий 75 видов спорта с категорией «А», «В», «С», из них:

- 33 вида летнего олимпийского спорта,
- 6 видов зимнего олимпийского спорта;
- 31 вид неолимпийского спорта;
- 5 видов национального спорта.

Таблица 1

**Перечень приоритетных видов спорта по городу Нур-Султан**

Гр.	Неолимпийские виды спорта	Летние олимпийские виды спорта	Зимние олимпийские виды спорта	Национальные виды спорта
«А»	Каратэ до-кекушинкай Каратэ кекушинкай РҚБ ВКОКК Киокушинкайкан каратэ Спортивный туризм Сурд.легкая атлетика	Женская борьба Гребля на байдарках и каноэ Баскетбол Бокс Велоспорт (трек) Гандбол	Конькобежный спорт Хоккей с шайбой Шорт-трек	Қазақ күресі

Гр.	Неолимпийские виды спорта	Летние олимпийские виды спорта	Зимние олимпийские виды спорта	Национальные виды спорта
«А»	Сурд.плавание Шинкиокушинкай каратэ	Греко-римская борьба Дзюдо Вольная борьба Плавание Каратэ-до Художественная гимнастика Современное пятиборье Скалолазание Спортивная гимнастика Стендовая стрельба Прыжки в воду		
«В»	Автомобилспорт Бодибилдинг Танцевальный спорт Гиревой спорт Джиу-джитсу Рукопашный бой Кикбоксинг Армрестлинг Муай-тай Радиоспорт Самбо и боевое самбо Спортивное ориентирование Пауэрлифтинг Сурдогреко-римская борьба Сурдвольная борьба Сурдофутбол Сурдошахматы	Академическая гребля Велоспорт(шоссе) Волейбол Легкая атлетика Пулевая стрельба Стрельба из лука Фехтование Водное поло Таеквондо Теннис Синхронное плавание Настольный теннис Футбол	Фигурное катание на коньках Лыжные гонки	Асық ату Тоғызқұмалақ
«С»	Альпинизм Аэробная гимнастика Борьба на поясах ММА Парашютный спорт Сурдонастольный теннис Черлидинг и чир спорт	Тяжелая атлетика Прыжки на батуте	Керлинг	Бүркітші Көкпар

Пятнадцать подведомственными организациями Управление спорта культивируется 80 видов спорта, которым за период с 1 января 2017 года по 30 июня 2019 года выделено 6 203 176,6 тыс.тенге или 41,9% от общего объема финансирования, выделенного на развитие спорта столицы (коммунальные государственные учреждения «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №1», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №2», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №3», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №4», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №5»,

«Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №6», «Детско-юношеская специализированная спортивная школа №7», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва №8», «Детско-юношеская спортивная школа №9», «Специализированная детско-юношеская спортивная школа №10 по хоккею с шайбой», «Спортивный клуб «Жигер», «Детско-юношеская спортивная школа, спортивная школа для спортсменов инвалидов», «Центр подготовки олимпийского резерва», «Школа высшего спортивного мастерства «Толағай», государственное коммунальное казенное предприятие «Спорткомбинат «Даулет»).

Таблица 2

№	Наименование КГУ	Всего видов спорта	«А»	%	«В»	%	«С»	%	отсутствует в ранжировании	%
1	КГУ «СДЮСШОР №1»	4	2	50,0	1	25	1	25		0
2	КГУ «СДЮСШ №2»	5	2	40,0	3	60		0		0
3	КГУ «СДЮСШОР №3»	6	5	83,3	1	16,7		0		0
4	КГУ «СДЮСШОР №4»	4	3	75,0	1	25		0		0
5	КГУ «СДЮСШОР №5»	4	2	50,0	1	25		0	1	25
6	КГУ «СДЮСШОР №6»	3	1	33,3	2	66,7		0		0
7	КГУ «СДЮСШ №7»	10	5	50,0	4	40	1	10		0
8	КГУ «СДЮСШОР №8»	1		0,0	1	100		0		0
9	КГУ «ДЮСШ №9»	8	2	25,0	5	62,5		0	1	12,5
10	КГУ «СДЮСШ №10»	1	1	100		0		0		0
11	КГУ «ШВСМ «Толағай»	38	18	47,4	19	50		0	1	2,6
12	КГУ «Спортивный клуб «Жигер»	32	21	65,6	7	21,9	4	12,5		0
13	КГУ «Центр подготовки олимпийского резерва»	21	12	57,1	9	42,9		0		0
14	КГУ «ДЮСШ, спортивная школа для спортсменов инвалидов»	17	17	100		0		0		0
15	ГККП «Спорткомбинат «Даулет»	1			1	100				0

Как видно, из таблицы, все подведомственные спортивные организации Управления культуры и спорта, в основном, культивируют виды спорта, входящие в группы «А» и «В».

По нашей оценке, разработанная и утвержденная процедура ранжирования видов спорта с последующим их делением на группы по степени приоритетности должна была прозрачно и сбалансировано определять первоочередной порядок распределения государственного финансирования по видам спорта в целях их развития (подпункт 8 пункта 1 Правил ранжирования).

В рамках подвергнутых аудиту бюджетных программ на развитие спорта из бюджета

столицы выделено 14 803 371,6 тыс.тенге (при проведении анализа выделенных бюджетных средств аудитом не учитывались затраты на фонд оплаты труда и прочие затраты и расходы), в том числе в 2017 году – 3 182 836,0 тыс.тенге, в 2018 году – 8 839 545,4 тыс.тенге, в 1 полугодии 2019 года – 2 780 990,2 тыс.тенге в разрезе видов спорта, включенных в:

- группы «А» выделено 7 746 820,5 тыс.тенге или 52,3%;
- группы «В» выделено 6 557 696,6 тыс.тенге или 44,3%;
- группы «С» выделено 423 800,8 тыс.тенге или 2,9%.

Таблица 3

Наименование	Подведомственные организации	Частные организации	Всего	%
ГРУППА А	3 218 701,00	4 528 119,5	7 746 820,50	52,3
НЕОЛИМПИЙСКИЕ	149 253,43		149 253,43	1,0
1 кекушинкай каратэ	83 845,74		83 845,74	0,6
2 Каратэ кекушинкай РОО ВКОКК	18 822,90		18 822,90	0,1
3 Шинкиокушинкай каратэ	37 449,40		37 449,40	0,3

	Наименование	Подведомственные организации	Частные организации	Всего	%
4	Спортивный туризм	8 454,10		8 454,10	0,1
5	Каратэ до-кекушинкай	681,30		681,30	0,0
	СУРДООЛИМПИЙСКИЕ	42 076,10		42 076,10	0,3
6	Плавание	22 793,70		22 793,70	0,2
7	Легкая атлетика	19 282,40		19 282,40	0,1
	ЛЕТНИЕ ОЛИМПИЙСКИЕ	2 124 788,06	822 180,1	2 946 968,16	19,9
8	Бокс	391 219,22		391 219,22	2,6
9	Художественная гимнастика	252 898,77		252 898,77	1,7
10	Плавание	208 481,14		208 481,14	1,4
11	Современное пятиборье	39 282,54		39 282,54	0,3
12	Каратэ-До	49 003,87		49 003,87	0,3
13	Баскетбол	140 407,58	609 972,0	750 379,58	5,1
14	Гандбол	150 065,11	203 708,1	353 773,21	2,4
15	Спортивная гимнастика	92 247,93		92 247,93	0,6
16	Гребля на байдарках и каноэ	138 236,43		138 236,43	0,9
17	Женская борьба	60 322,06		60 322,06	0,4
18	Прыжки в воду	33 362,27		33 362,27	0,2
19	Вольная борьба	116 408,29		116 408,29	0,8
20	Скалолазание	33 151,25		33 151,25	0,2
21	Дзюдо	131 406,92		131 406,92	0,9
22	Стендовая стрельба	74 822,19	8 500,0	83 322,19	0,6
23	Велоспорт(трек)	127 391,44		127 391,44	0,9
24	Греко-римская борьба	86 081,06		86 081,06	0,6
	ЗИМНИЕ ОЛИМПИЙСКИЕ	569 867,83	3 705 939,4	4 275 807,23	28,9
25	Конькобежный спорт	103 718,37		103 718,37	0,7
26	Шорт-трек	66 510,12		66 510,12	0,4
27	Хоккей с шайбой	399 639,34	3 705 939,4	4 105 578,74	27,7
	НАЦИОНАЛЬНЫЕ	126 104,65		126 104,65	0,9
28	Қазақ күресі	126 104,65		126 104,65	0,9
	ПАРАЛИМПИЙСКИЕ	206 610,93		206 610,93	1,4
	ГРУППА В	2 661 782,09	3 895 914,5	6 557 696,59	44,3
	НЕОЛИМПИЙСКИЕ	685 634,93	29 060,1	714 695,03	4,8
29	Джиу джитсу	46 893,23	29 060,1	75 953,33	0,5
30	Гиревой спорт	45 724,78		45 724,78	0,3
31	Рукопашный бой	13 125,99		13 125,99	0,1
32	Армрестлинг	71 919,45		71 919,45	0,5
33	Бодибилдинг	14 538,33		14 538,33	0,1
34	Автомотоспорт	-		-	-
35	Танцевальный спорт	138 689,00		138 689,00	0,9
36	Спортивное ориентирование	60 596,81		60 596,81	0,4
37	Муай тай	55 073,72		55 073,72	0,4
38	Кикбоксинг	92 470,70		92 470,70	0,6
39	Самбо и боевое самбо	59 855,48		59 855,48	0,4
40	Радиоспорт	2 312,92		2 312,92	0,0
41	Пауэрлифтинг	84 434,52		84 434,52	0,6

	Наименование	Подведомственные организации	Частные организации	Всего	%
	СУРДОЛИМПИЙСКИЕ	25 258,57		25 258,57	0,2
42	Греко-римская борьба	3 570,80		3 570,80	0,0
43	Футбол	16 086,50		16 086,50	0,1
44	Вольная борьба	5 601,27		5 601,27	0,0
	ЛЕТНИЕ ОЛИМПИЙСКИЕ	1 781 092,61	3 866 854,4	5 647 947,01	38,2
45	Волейбол	126 448,12	426 659,7	553 107,82	3,7
46	Теннис	377 497,03		377 497,03	2,6
47	Футбол	439 913,72	2 951 736,8	3 391 650,52	22,9
48	Таеквондо	134 993,02		134 993,02	0,9
49	Академическая гребля	156 966,75		156 966,75	1,1
50	Водное поло	19 387,82	468 273,9	487 661,72	3,3
51	Пулевая стрельба	59 616,66		59 616,66	0,4
52	Легкая атлетика	102 213,84	9 104,5	111 318,34	0,8
53	Велоспорт (шоссе)	112 177,44		112 177,44	0,8
54	Синхронное плавание	25 942,00		25 942,00	0,2
55	Велоспорт (маунтинбайк)	47 052,73		47 052,73	0,3
56	Фехтование	69 414,44		69 414,44	0,5
57	Настольный теннис	41 143,14		41 143,14	0,3
58	Стрельба из лука	68 325,91		68 325,91	0,5
	ЗИМНИЕ ОЛИМПИЙСКИЕ	125 864,88		125 864,88	0,9
59	Фигурное катание	54 346,91		54 346,91	0,4
60	Лыжные гонки	71 517,97		71 517,97	0,5
	НАЦИОНАЛЬНЫЕ	43 931,11		43 931,11	0,3
61	Тоғызқұмалақ	19 044,96		19 044,96	0,1
62	Асық ату	24 886,15		24 886,15	0,2
	ГРУППА С	247 639,81	176 161,0	423 800,81	2,9
	НЕОЛИМПИЙСКИЕ	73 037,58		73 037,58	0,5
63	Альпинизм	28 265,85		28 265,85	0,2
64	Парашютный спорт	-		-	
65	Борьба на поясах	44 771,73		44 771,73	0,3
66	ММА	-		-	
67	Черлидинг и чер спорт	-		-	
68	Аэробная гимнастика	-		-	
	СУРДОЛИМПИЙСКИЕ	24 439,60		24 439,60	0,2
69	Шахматы	9 963,40		9 963,40	0,1
70	Настольный теннис	14 476,20		14 476,20	0,1
	ЛЕТНИЕ ОЛИМПИЙСКИЕ	108 806,37		108 806,37	0,7
71	Тяжелая атлетика	45 955,61		45 955,61	0,3
72	Прыжки на батуте	62 850,76		62 850,76	0,4
	ЗИМНИЕ ОЛИМПИЙСКИЕ	27 411,44		27 411,44	0,2
73	Керлинг	27 411,44		27 411,44	0,2
	НАЦИОНАЛЬНЫЕ	13 944,82	176 161,0	190 105,82	1,3
74	Бүркітші	13 944,82		13 944,82	0,1
75	Көкпар	-	176 161,0	176 161,00	1,2
	ВСЕГО	6 128 122,89	8 600 195,0	14 728 317,89	99,5

ФИНАНСИРОВАНИЕ ВИДОВ СПОРТА, НЕ ВКЛЮЧЕННЫХ В ПЕРЕЧЕНЬ ПРИОРИТЕТНЫХ ВИДОВ СПОРТА					
1	Регби	36 311,54		36 311,54	0,2
2	Триатлон,	12 742,00		12 742,00	0,1
3	Панкратион	1 005,46		1 005,46	0,0
4	Сноуборд	822,25		822,25	0,0
5	Пляжный волейбол	834,96		834,96	0,0
6	Многоборье	2 800,28		2 800,28	0,0
7	Стритбол	2 872,12		2 872,12	0,0
8	Воркаут	2 869,31		2 869,31	0,0
9	Шахматы	14 262,02		14 262,02	0,1
10	Байге	400,00		400,00	0,0
11	Биатлон	133,79		133,79	0,0
	ВСЕГО	75 053,72		75 053,72	0,5
	ИТОГО	6 203 176,6	8 600 195,0	14 803 371,61	100,0

Вместе с тем, имеются 11 видов спорта, которые не вошли в Перечень приоритетных видов спорта по городу Нур-Султан, однако на которые Управлением выделены бюджетные средства в сумме 75 053,7 тыс.тенге или 0,5%.

Следует отметить, что имеются отдельные виды спорта, включенные в Перечень приоритетных видов спорта в группы «В» и «С», которые за проверяемый период не финансировались. К примеру, по итогам ранжирования включенные виды спорта в группу «В» - автототоспорт, в группу «С»: парашютный спорт, ММА, черлидинг и чер спорт, аэробная гимнастика.

Согласно данным, представленным в ходе аудита, на развитие 80 видов спорта, культивируемых 15 подведомственными организациями Управления, за аудлируемый период выделено 6 203 176,6 тыс.тенге или 41,9% от общего объема финансирования, выделенного на развитие спорта столицы.

Также, Управлением осуществляется финансирование профессиональных клубов и спортивных федераций, не отвечающее, в полной мере, целям бюджетной программы 003 «Подготовка и участие членов сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях», культивирующих 10 видов спорта, в том числе футбол и хоккей с шайбой, на общую сумму 8 600 195,0 тыс.тенге, или 58,1% от общего объема финансирования, выделенного на развитие спорта столицы, что указывает на то, что столичный бюджет несет огромную нагрузку, финансируя частные спортивные учреждения и организации, деятельность которых менее регламентирована и контролируется со стороны государства.

По нашей оценке, не смотря на внесенные изменения и дополнения в Закон Республики Ка-

захстан «О физической культуре и спорте», а также утверждение Правил ранжирования, финансирования спорта в 2018 и 2019 годах, в основном, направлено на развитие игровых видов спорта, таких как футбол и хоккей с шайбой, которые не представляют сборную столицы т.е. не отвечают целям бюджетной программы 003.

Так, согласно вышеуказанным данным (таблица №3) на футбол и хоккей с шайбой из бюджета выделено 7 497 229,2 тыс.тенге или 50,6% от общего объема финансирования, выделенного на развитие спорта столицы.

Аудитом отмечается, что ранжированием охвачены не все виды спорта, культивируемые в столице. Так, в 2017 году ранжированием охвачено 75 видов спорта из 110 культивируемых видов спорта в столице, основными причинами этого является отсутствие аккредитованных спортивных федераций по видам спорта или не представление аккредитованными спортивными федерациями необходимых документов для проведения процедуры ранжирования.

К примеру, ОО «Федерация грэпплинга по городу Астана» с наличием свидетельства об аккредитации от 16 июня 2015 года, Филиал РОО «Казахстанская федерация авиационного спорта в городе Астана» с наличием свидетельства об аккредитации от 25 июня 2015 года, ОО «Столичная федерация развития гольфа» с наличием свидетельства об аккредитации от 2 мая 2017 года и др. не представили документы на рассмотрение региональной комиссии для проведения процедуры ранжирования.

Таким образом, несмотря на принятие в 2017 году Правил ранжирования- распределение бюджетных средств в 2018 году с учетом ранжирования видов спорта фактически Управлением спорта не применялись.

Более того, существующий подход к финансированию видов спорта Управлением определяется без учета итогов ранжирования, а также результативности видов спорта.

Аудитом отмечается, что из-за отсутствия собственных спортивных сооружений и передачи имеющихся спортивных сооружений в доверительное управление (*многофункциональный ледовый комплекс «Барыс», дворец спорта «Казахстан»*) подведомственными Управлению организациями в сфере спорта а также частны-

ми организациями спорта, финансируемыми Управлением посредством заключенных договоров, направляются значительные средства на аренду спортивных помещений и объектов (*плавательные бассейны, спортивные залы и др.*), необходимых для проведения учебно-тренировочного процесса.

Так, за 2017-2018 годы на аренду выделено и израсходовано 2 005 306,4 тыс.тенге, в том числе в 2017 году - 301 630,9 тыс.тенге, в 2018 году - 1 703 675,5 тыс.тенге.

Таблица 4

	Наименование	2017 г	2018 г
1	КГУ «СДЮСШОР №1»	18 564,0	23 457,0
2	КГУ «СДЮСШ №2»	0,0	0,0
3	КГУ «СДЮСШОР №3»	13 691,0	17 886,0
4	КГУ «СДЮСШОР №4»	24 914,0	26 865,0
5	КГУ «СДЮСШОР №5»	19 289,0	20 167,9
6	КГУ «СДЮСШОР №6»	46 05,6	6 530,9
7	КГУ «СДЮСШ №7»	11 000,0	14 045,0
8	КГУ «СДЮСШОР №8»	0,0	0,0
9	КГУ «ДЮСШ №9»	22 471,0	28 424,2
10	КГУ «СДЮСШ №10»	25 185,50	31 864,9
11	Жигер	28 026,67	32 996,0
12	СШВСМ	3 240,0	3 300,0
13	Толагай	23 794,0	35 040,0
14	ЦПОР	7 165,2	7 199,9
15	Хоккейный клуб Барыс	0,0	1 171 700,0
16	Спортивный клуб Астана	17 130,6	12 076,1
17	ЧУ «Астана Тайгерс»	6 030,0	14 168,2
18	Гандбольный клуб	1 281,4	2 388,3
19	Футбольный клуб «Астана»	0,0	186 075,0
20	Водное поло	75 243,0	69 492,0
21	Джиу-джитсу	0,0	0,0
	ИТОГО	301 630,9	1 703 675,5

Следует отметить, что в части подготовки спортсменов организациями спорта проводятся восстановительный и реабилитационный процессы, осуществляемые на учебно-тренировочных сборах, в период проведения которых спортсмены обеспечиваются *дополнительным питанием*, медико-биологическими и восстановительными препаратами за счет выделенных бюджетных средств.

В соответствии с Методикой нормативов питания и фармакологического обеспечения спортсменов, в том числе военнослужащих всех категорий и сотрудников правоохранительных и специальных государственных органов, в период учебно-тренировочного процесса и спортивных мероприятий (*далее – Нормативы питания спортсменов*) распределение норм питания про-

водится по группам видов спорта исходя из точного расчета калорий.

Согласно нормативам сумма на питание спортсменов по культивируемым видам спорта, участвующих на учебно-тренировочных сборах и спортивных мероприятиях, составляет в зависимости от видов спорта до 3-х МРП в сутки [8].

По нашей оценке, в связи с отсутствием в Нормах питания спортсменов нижнего предела нормы расходов на 1 человека в сутки, в тенге, а также *недостатком финансирования*, выплаты суточной нормы расходов на питание спортсменам при направлении на учебно-тренировочные сборы и спортивные соревнования остаются минимальными от 1 500 тенге в 2 803 тенге в сутки, что значительно меньше верхнего предела предусмотренной нормы (3-х МРП).

Кроме того, в рамках проведенного аудита установлена коллизия в части аттестация тренеров, так, в соответствии со статьей 41 Закона «О физической культуре и спорте», аттестация тренеров по видам спорта является подтверждением надлежащей квалификации и знаний тренеров в области соответствующего вида спорта, с целью подтверждения права тренеров вести работу по подготовке спортсменов.

При этом, согласно Закону [2] аттестация тренеров проводится *республиканскими аккредитованными спортивными федерациями (п.3 статьи 41)*.

Тогда как, согласно подпункту 12) пункта 2 статьи 12 Закона [2] осуществление аттестации тренеров является обязанностью *республиканских и региональных аккредитованных спортивных федераций*.

Таким образом, из-за коллизии положения действующих нормативных правовых актов, регламентирующих проведение аттестации тренеров [2, 10], у части тренерского состава спортивных организаций отсутствует аттестация, проведенная республиканскими аккредитованными спортивными федерациями, что не соответствует пункту 3 статьи 41 Закона [2].

### Заключение

В целом госаудитом установлены недостатки и нарушения при планировании и формировании бюджетных программ, связанные с отсутствием подтверждающих документов, обеспечивающих достоверность расчетов к бюджетным заявкам, случаи излишне запланированных бюджетных средств, приведшим к экономическим потерям местного бюджета и не эффективности расходования средств местного бюджета. Искращения финансовой отчетности, факты необоснованного и нецелевого использования бюджетных средств, не достижения конечных показателей бюджетных программ или невозможности их оценки, в связи с их неверным определением [12].

В части ранжирования можно отметить, что наряду с выявленными коллизиями в Правилах ранжирования, региональная комиссия по ранжированию видов спорта в городе Нур-Султан (Астана) в 2017 году не создана, распределение средств местного бюджета проведено без учета итогов ранжирования, ранжирование проведено с отдельными нарушениями влияющими на их объективность, что в совокупности свидетельствует о формальном подходе Управления спорта при проведении всей процедуры ранжирования, в том числе вызванной отсутствием четких критериев по удельному весу финансирования в Правилах ранжирования приоритетных видов спорта, а также видов спорта, которые не вошли в перечень приоритетных видов спорта.

Также, ввиду отсутствия общереспубликанского рейтинга по видам спорта и (или) рейтинга в целом государственных спортивных организаций, по мнению аудита, не позволяет в полном объеме определить эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие того или иного вида спорта, а также оценить конкурентоспособность государственных спортивных организаций.

По результатам проведенного аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан в целях устранения выявленных пробелов и коллизий в нормативных правовых актах, нарушений и недостатков, а также в целях совершенствования деятельности приняты следующие меры:

1. В Министерство культуры и спорта Республики Казахстан направлены предложения по инициированию внесения изменений и дополнений:

- В Закон Республики Казахстан «О физической культуре и спорте», в части устранения противоречий в проведении аттестации тренеров;
- В Правила ранжирования видов спорта в Республике Казахстан, в части:

- приведения пункта 7 Правил ранжирования (*чемпионаты Республики Казахстан*) в соответствие с пунктом 16 Правил проведения спортивных мероприятий;

- устранения противоречия между приложением 2 с пунктом 10 Правил ранжирования, по тренерам без наличия какой-либо категории;

- объективности применения критерия «Наличие материально-технической базы» для отдельных видов спорта (*«Буркітші» и другие*);

- дополнения критериями по обеспечению прозрачности и сбалансированности определения порядка распределения государственного финансирования по видам спорта в целях их развития (*дополнения и расширения подпункта 8 пункта 1 Правил ранжирования*);

- принятия мер по охвату в ранжировании всех видов спорта, культивируемых в областях, городах Нур-Султан, Алматы и Шымкент;

- в нормы питания спортсменов, установив нижний предел норм расходов на 1 человека в сутки, в тенге, с исключением слова «до»;

А также в целях определения эффективности и конкурентоспособности государственных спортивных организаций рассмотреть целесообразность введения рейтинга на уровне регионов и республики по видам спорта.

2. Аким города Нур-Султан рекомендовано:

1) рассмотреть целесообразность финансирования профессиональных клубов и спортивных федераций, культивирующих 10 видов спорта, на которые затрачено 8 600 195,0 тыс. тенге или 58,1% от общего объема финансирования, выделенного на развитие спорта столицы с 1 января 2017 года по 30 июня 2019 года, из которых на футбол и хоккей с шайбой выделено

7 497 229,2 тыс.тенге или 50,6%, как не отвечающим в полной мере целям бюджетной программы «Подготовка и участие членов сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях»;

2) рассмотреть вопрос о принятии мер по снижению расходов местного бюджета на аренду помещений 21 спортивными организациями и учреждениями, которые составили за 2017-2018 годы 2 005 306,4 тыс. тенге или 14,4% от выделенных средств по 2 бюджетным программам «Подготовка и участие членов сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях», «Дополнительное образование для детей и юношества по спорту» в рамках, которых финансируются спортивные организации и учреждения;

3) обратить внимание на недостаток финансирования спортсменов в части, выплаты суточной нормы расходов на питание при направлении на учебно-тренировочные сборы и спортивные соревнования, финансируемые по остаточному принципу.

3. ГУ «Управление культуры и спорта города Нур-Султан» рекомендовано, в том числе:

1) в целях обеспечения прозрачности использования средств местного бюджета в рамках государственных закупок принять меры по применению всеми подведомственными организациями спорта и культуры финансовых и творческих отчетов, раздаточных ведомостей, подтверждающих выдачу призов, кубков и других товарно-материальных ценностей при проведении спортивных и других мероприятий;

2) принять меры по конкретизации и уточнению в технических спецификациях к договорам по бюджетной программе 003 «Подготовка и участие членов сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях», услуг (работ), относимых к подготовке и участию членов сборных команд по различным видам спорта на республиканских и международных спортивных соревнованиях, не противоречащим Закону Республики Казахстан «О физической культуре и спорте», а также направленных на недопущение снижения качества и количества предоставляемых услуг (работ), в части тренерского состава и спортсменов;

3) провести работу в подведомственных организациях спорта по приведению продолжительности работы тренеров в соответствие с пунктом 3 статьи 68 Трудового кодекса Республики Казахстан.

На рекомендацию Ревизионной комиссии в части устранения противоречий в проведении аттестации тренеров, Министерством культуры и спорта сообщено, что Министерством в рамках поручений Главы государства Токаева К.К., данных в ходе реализации Послания народу

Казахстана от 2 сентября 2019 года, разрабатывается проект Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам физической культуры и спорта», в котором указанная коллизия будет исключена. Остальные рекомендации данным объектам аудита, государственным органам находятся на исполнении.

#### Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле».

2. Закон Республики Казахстан от 3 июля 2014 года «О физической культуре и спорте».

3. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана, г. Астана, 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства».

4. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля.

5. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ об утверждении Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности.

6. Приказ Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 26 июля 2017 года № 216 об утверждении Правил ранжирования видов спорта в Республике Казахстан.

7. Постановление акимата города Астаны от 8 января 2018 года № 112-9 «Об утверждении перечня приоритетных видов спорта в городе Астане».

Зарегистрировано Департаментом юстиции города Астаны 17 января 2018 года № 1152.

8. Приказ Министра культуры и спорта от 22 ноября 2014 года №107 об утверждении Методики нормативов питания и фармакологического обеспечения спортсменов, в том числе военнослужащих всех категорий и сотрудников правоохранительных и специальных государственного органов, в период учебно-тренировочного процесса и спортивных мероприятий.

9. Приказ Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 4 ноября 2014 года №74 об утверждении Правил проведения спортивных мероприятий.

10. Приказ Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 19 ноября 2014 года № 100 об утверждении Правил проведения аттестации тренеров и спортивных судей.

11. www.stat.gov.kz – интернет ресурс Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан

12. Постановление Ревизионной комиссии Аудиторского заключения Ревизионной комиссии от 5 декабря 2019 года № 21-Қ об утверждении по городу Нур-Султан.(www.rkastana.gov.kz)

**А.А. Тоқбергенов**

Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының мүшесі

Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

E-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

## ТҮЙІН

# НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫНДА СПОРТТЫ ДАМУҒА БӨЛІНГЕН БЮДЖЕТ ҚАРАЖАТЫНЫҢ ПАЙДАЛАНЫЛУЫ: НӘТИЖЕЛЕР МЕН ЖЕТІСПЕУШІЛІКТЕР, ҚЫЗМЕТТІ ЖЕТІЛДІРУГЕ АРНАЛҒАН РЕЗЕРВТЕР

Мақалада 2017 жылдың аяғында Нұр-Сұлтан (Астана) қаласында алғаш рет өткізілген, мақсаты - спорт түрлерін одан әрі дамыту үшін жергілікті бюджет қаражатының бюджеттік бағдарламалары аясында бөлу арқылы елорданың басым спорт түрлерін анықтау болып табылған спорт түрлерін саралау қарастырылды.

Жүргізілген талдау мен бағалау спорт түрлерін саралауды регламенттейтін құжаттарда олқылықтардың, қайшылықтардың және коллизиялардың бар екенін, басым спорт түрлерін, сондай-ақ басым спорт түрлерінің тізбесіне

енбеген спорт түрлерін саралау ережесінде қаржыландырудың үлес салмағы бойынша нақты критерийлердің жоқ екенін көрсетті.

Мемлекеттік спорт ұйымдары қызметінің бәсекеге қабілеттілігі мен тиімділігін анықтау мақсатында Мәдениет және спорт министрлігіне спорт түрлері бойынша өңірлер мен республика деңгейінде спорт ұйымдарының рейтингінгізудің орындылығын қарастыру жөнінде ұсыныс, сондай-ақ спорт саласындағы нормативтік құжаттарда олқылықтарды, қайшылықтарды және коллизияларды жою жөнінде нақты ұсыныстар берілді.

**Tokbergenov A.A.**

Auditing commission member in the city of Nur-Sultan

Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

E-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

## SUMMARY

# USE OF BUDGET FUNDS ALLOCATED FOR THE DEVELOPMENT OF SPORTS IN NUR-SULTAN: RESULTS AND SHORTCOMINGS, RESERVES FOR IMPROVING ACTIVITIES

The article considers the ranking of sports held for the first time in Nur-Sultan (Astana) at the end of 2017, the purpose of which was to determine the priority sports of the capital, for their further development through the distribution of local budget funds through budget programs.

The analysis and evaluation showed that there were gaps, contradictions and conflicts in the documents regulating the ranking of sports, and that there were no clear criteria for the specific weight of funding in

the Rules for ranking both priority sports and sports that were not included in the list of priority sports.

In order to determine the competitiveness and efficiency of state sports organizations, the Ministry of culture and sports has been given a recommendation to consider the feasibility of introducing a rating of sports organizations at the level of regions and the Republic of sports, as well as specific proposals to eliminate gaps, contradictions and conflicts in the normative documents in the field of sports.

МРНТИ 06.73.15  
УДК 336.148

**Шахарова А.Е.**

К.э.н., и.о. профессора кафедры «Государственный аудит» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: ShaharovaAliya@yandex.kz

**Бейсенова Л.З.**

К.э.н., ассоциированный профессор, заведующий кафедрой «Государственный аудит» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: beisenovalz67@gmail.com

**Ракаева А.Н.**

К.э.н., и.о. доцента кафедры «Государственный аудит» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail:rakaeva@yandex.kz

## ВНУТРЕННИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

**Аннотация:** В статье проведена оценка современного состояния и направлений развития внутреннего государственного аудита в Республике Казахстан. Анализ современного состояния позволил выделить ключевые факторы, влияющие на качество внутреннего государственного аудита. Отмечается дефицит квалифицированных кадров и низкий уровень теоретической и практической профессиональной подготовки кадров системы государственного аудита. Следующая проблема связана с несовершенством законодательной базы Республики Казахстан. Новые задачи и направления внутреннего государственного аудита требуют перестройки всей работы субъектов государственного аудита, изменения методик проведения аудиторских мероприятий и реформирования организационных структур.

**Ключевые слова:** внутренний государственный аудит, стандарты государственного аудита, аудит финансовой отчетности, аудит эффективности, аудит соответствия.

**В** настоящее время в Казахстане сформирована и развивается система государственного аудита, включающая внешний и внутренний аудит.

Внутренний государственный аудит является важной частью системы государственного управления и ориентирован на увеличение прозрачности, эффективности, ответственности за использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

Проведение комплексного анализа современного состояния и разработка обоснованных рекомендаций по развитию

внутреннего государственного аудита является важной составляющей дальнейшего развития Республики Казахстан.

Рассмотрим особенности организации внутреннего государственного аудита в Республике Казахстан.

Органами внутреннего государственного аудита определены уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и его территориальные подразделения и службы внутреннего аудита государственных органов.

Уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту является Комитет внутреннего государственного аудита

Министерства финансов Республики Казахстан. Основными функциями Комитета являются ежегодный аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, аудит соответствия, камеральный контроль, координация деятельности служб внутреннего аудита, входящих в систему органов государственного аудита и финансового контроля.

При этом функции Комитета дублируются с функциями Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Согласно пункта 3 статьи 12 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК в компетенцию Счетного комитета входит проведение аудита финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений.

Для оптимизации управленческих процессов при проведении государственного аудита, исключения дублирования и обеспечения признания результатов

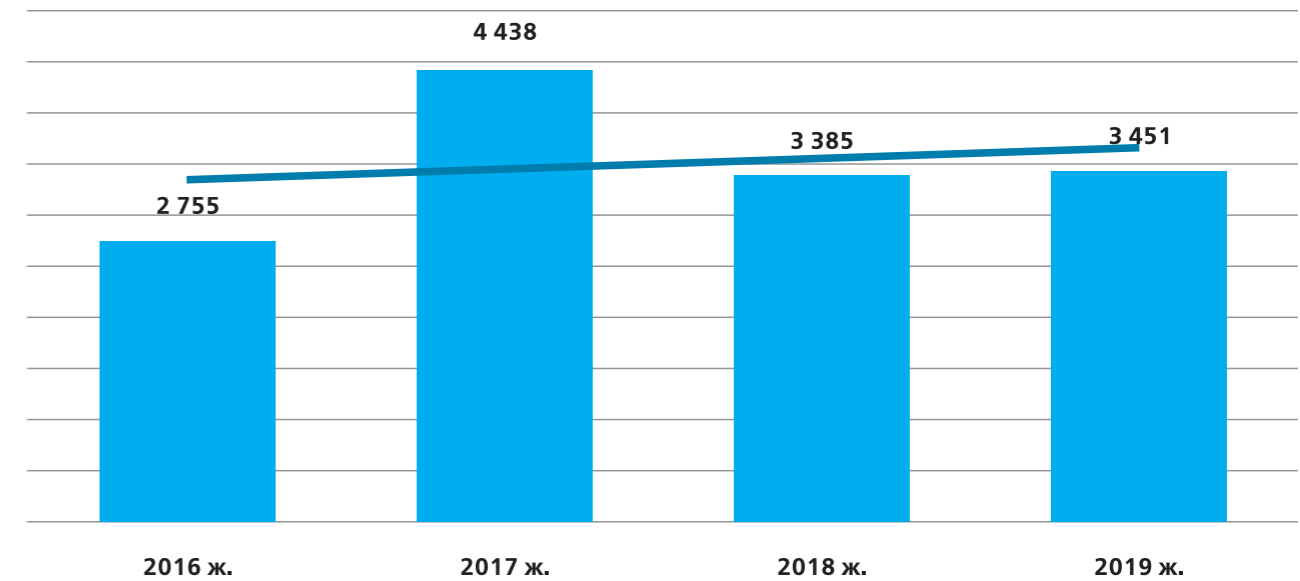
государственного аудита действует Единая база данных по государственному аудиту и финансовому контролю, интегрированная с системой «Электронного правительства» и информационными системами государственных органов.

Единая база данных содержит всю информацию по перечням объектов государственного аудита, его результатам, экспертно-аналитической деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, а также иную информацию, необходимую для проведения государственного аудита. Органам государственного аудита предоставляется соответствующий уровень доступа к единой базе данных.

Рассмотрим основные результаты деятельности Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.

В течение 2019 года Комитетом осуществлено аудиторских мероприятий - 3451, в ходе которых охвачено 1 152 012,8 млн. тенге бюджетных средств.

Рисунок 1. Количество объектов, охваченных внутренним государственным аудитом, ед.



Анализируя в динамике количество объектов, охваченных внутренним государственным аудитом, можно отметить тенденцию их снижения. Это связано с тем, что в настоящее время принимаются меры для проведения точечного контроля на основании системы управления рисками, с применением

информационных систем. В результате уменьшилась административная нагрузка на объекты аудита. При этом наблюдается тенденция роста доли установленных финансовых нарушений в объеме средств, охваченных внутренним государственным аудитом.

Рисунок 2. Объем средств, охваченных внутренним государственным аудитом, млн. тенге



В 2019 году при объеме средств, охваченных аудитом в размере 1 152 012,8 млн. тенге, выявлены финансовые нарушения на сумму 245 178,7 млн тенге и 5 211 процедурных нарушений.

Для сравнения в 2010 году выявленные нарушения по государственному бюджету составили 230 млрд. тенге, в 2011 году - 208 млрд. тенге, а в 2012 году - 333 млрд. тенге. Таким образом, можно отметить, что нарушения имеют системный характер и не наблюдается рост финансовой дисциплины и эффективной организации деятельности по управлению государственными средствами и активами. Также наблюдается высокая доля выявляемых на объектах внутреннего государственного аудита нарушений процедурного характера.

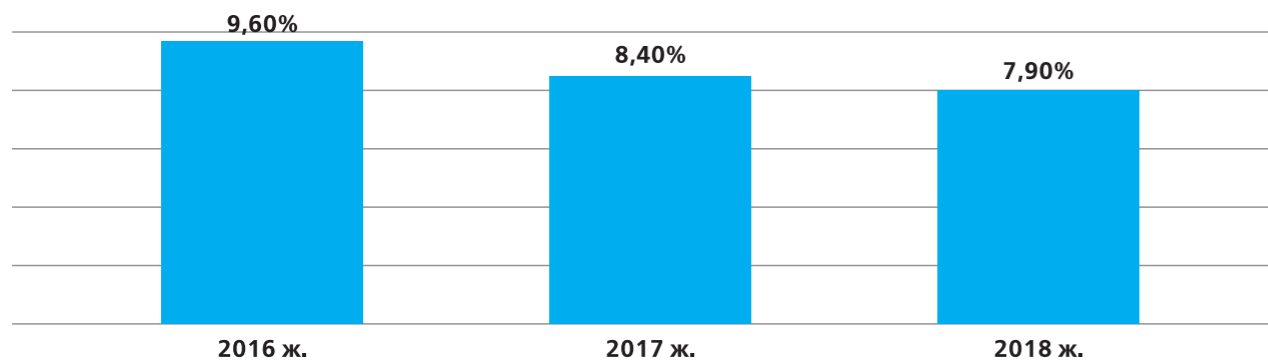
Службы внутреннего аудита в настоящее время созданы в 24 центральных

государственных органах (общая штатная численность – 190 ед.) и 16 регионах (105 ед.). Утверждены соответствующие Положения о службах внутреннего аудита.

В течение 2018 года службами внутреннего аудита центральных государственных органов проведены аудиторские мероприятия в 152 объектах аудита, в ходе которых охвачено 428 278,1 млн. тенге средств. При этом выявлено нарушений на общую сумму 23 952,1 млн. тенге, из них сумма, подлежащая восстановлению и возмещению в бюджет, составила 5 336,1 млн. тенге. В отчетном периоде всего восстановлено и возмещено в бюджет 2 323,4 млн. тенге.

По результатам аудита отмечается низкая выявляемость нарушений. В 2018 году доля выявленных нарушений составила 8,6% по отношению к охвату.

Рисунок 3. Доля выявленных нарушений, %



По результатам аудиторских мероприятий направлено 176 решений на устранение выявленных нарушений. В правоохранительные органы передано 9 материалов на сумму 1 321,7 млн. тенге. К дисциплинарной

ответственности привлечены 344 должностных лица, к административной ответственности – 5 должностных лиц с наложением штрафа на общую сумму 1,8 млн. тенге.

Службами внутреннего аудита местных исполнительных органов аудиторские мероприятия проведены в 201 объекте, в ходе которых охвачено 185 834,4 млн тенге. При этом выявлено нарушений на общую сумму 44 615,9 млн. тенге, из них сумма, подлежащая к восстановлению и возмещению в бюджет, составила 3 331,9 млн. тенге. В отчетном периоде всего восстановлено и возмещено 1 101,6 млн. тенге.

По результатам аудиторских мероприятий направлено 158 решений на устранение выявленных нарушений. В правоохранительные органы передано 10 материалов на сумму 186,7 млн. тенге. К дисциплинарной ответственности привлечены 220 должностных лиц, к административной ответственности – 29 должностных лиц с наложением штрафа на общую сумму 3,8 млн тенге.

Основными причинами выявленных нарушений является несоблюдение финансовой дисциплины, нарушение норм учетных политик, внутренних положений, правил, утвержденных инструкций, приказов, отсутствие должного учета, а также несоблюдение нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Это связано, по нашему мнению, с тем, что, внутренний аудит ориентирован в большей степени на «пост-аудит», поскольку он проводится в основном с целью выявления и устранения уже совершенных нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативных документов.

Действующая нормативная база и методология проведения внутреннего аудита в государственном секторе в Казахстане в основном направлены на последующий контроль, что идет вразрез с видением, аргументированных характеристик внутреннего аудита в период функционирования бюджетирования, ориентированного на результат.

В настоящее время внутренний государственный аудит недостаточно обеспечивает рост эффективности и результативности использования бюджетных

средств. Реально он не направлен на профилактику и предотвращение нарушений и недостатков.

Отсутствуют признаки улучшения уровня финансовой дисциплины и эффективной организации деятельности по управлению государственными активами.

Отсутствие единой методологии, планирования государственного аудита, нерациональное использование трудовых и иных ресурсов также не способствуют эффективному функционированию действующей системы.

Указанные аспекты могут привести к проблемам, связанным не только с организацией внутреннего аудита, но и к проблемам в теории и практике.

Важное значение в развитии внутреннего государственного аудита имеют вопросы методологического обеспечения.

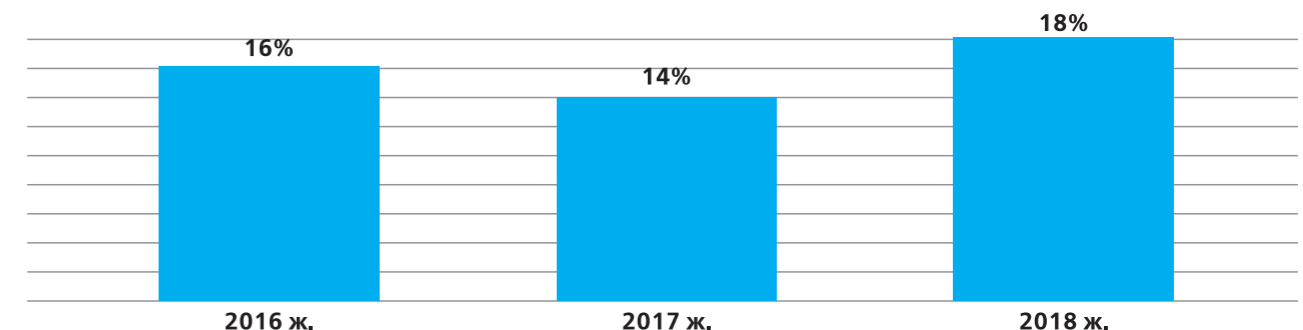
В международной практике внутренний государственный аудит представляет собой не деятельность специализированных подразделений, а непрерывный процесс, осуществляемый каждым сотрудником и направленный на самостоятельное выявление потенциальных нарушений с принятием мер по их предотвращению.

Для развития нормативного правового регулирования и методологического обеспечения внутреннего аудита в государственных учреждениях Республики Казахстан необходимо организовать системные исследовательские и практические работы.

Проведение внутреннего государственного аудита осуществляется на основе стандартов, правил, квалификационных требований и руководящих принципов государственного аудита, отвечающих требованиям международных стандартов.

Разработка и совершенствование правил и процедурных стандартов внутреннего аудита, а также методическое сопровождение деятельности служб внутреннего аудита осуществляется Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.

Рисунок 4. Доля материалов аудита, не соответствующих Стандартам.



По данным КВГА МФ РК низкий уровень качества материалов аудита служб внутреннего аудита. В 2018 году 18% материалов не соответствуют Стандартам, почти все материалы с замечаниями.

Существующие средства и методы не учитывают специфику бюджетного процесса и не могут быть в полной мере применимы к государственному аудиту получателей бюджетных средств. Необходима разработка методологии проверок получателей бюджетных средств с учетом имеющегося международного опыта.

К настоящему времени сложилась, с одной стороны, излишне разветвленная, а с другой стороны, недостаточно мобильная система органов государственного аудита.

Следующей ключевой проблемой внутреннего аудита является кадровая политика, позволяющая эффективно решать новые задачи, стоящие перед внутренним аудитом.

Специфика деятельности государственного аудитора сопряжена с работой в условиях постоянного психологического дискомфорта и морального давления. В результате возникает масса проблем, приводящих к некачественному внутреннему государственному аудиту, который проводится низкоквалифицированными работниками органа внутреннего аудита.

Для дальнейшего развития и укрепления внутреннего государственного аудита, необходимы высококвалифицированные кадры, способные развивать теорию, практику и идеологию государственного аудита. Необходимо развивать направление эффективной системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров государственного аудита, отвечающей международным требованиям.

Для контроля эффективности деятельности службы внутреннего аудита, необходимо систематически проводить анализ их работы по следующим направлениям:

- проводить комплексную оценку актуальности функциональных обязанностей службы внутреннего аудита. Предложения внутренних аудиторов обязаны вовремя воплощаться в жизнь и иметь подтверждения;
- делать стабильный анализ профессиональной компетентности внутренних аудиторов. Претенденты на место внутреннего аудитора должны владеть необходимыми техническими навыками и профессионализмом. Действующие аудиторы обязаны проходить постоянное повышение квалификации;

- проводить оценку методической работы внутренних аудиторов. Необходимо контролировать, должным ли образом планируются и документируются процедуры внутреннего аудита.

Практика показывает, что органам внутреннего аудита необходимо на постоянной основе повышать квалификацию внутренних аудиторов. При этом план повышения квалификации желательно утверждать ежегодно с учетом новшеств по широкому кругу вопросов, которые актуальны, полезны и значимы для конкретной организации, а также необходимы для успешного выполнения работниками внутреннего аудита своих обязанностей.

Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» было введено требование об обязательном наличии сертификата государственного аудитора у работников органов государственного аудита. Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета совместно с Министерством финансов Республики Казахстан разработан и утвержден ряд подзаконных актов, регламентирующих процесс сертификации.

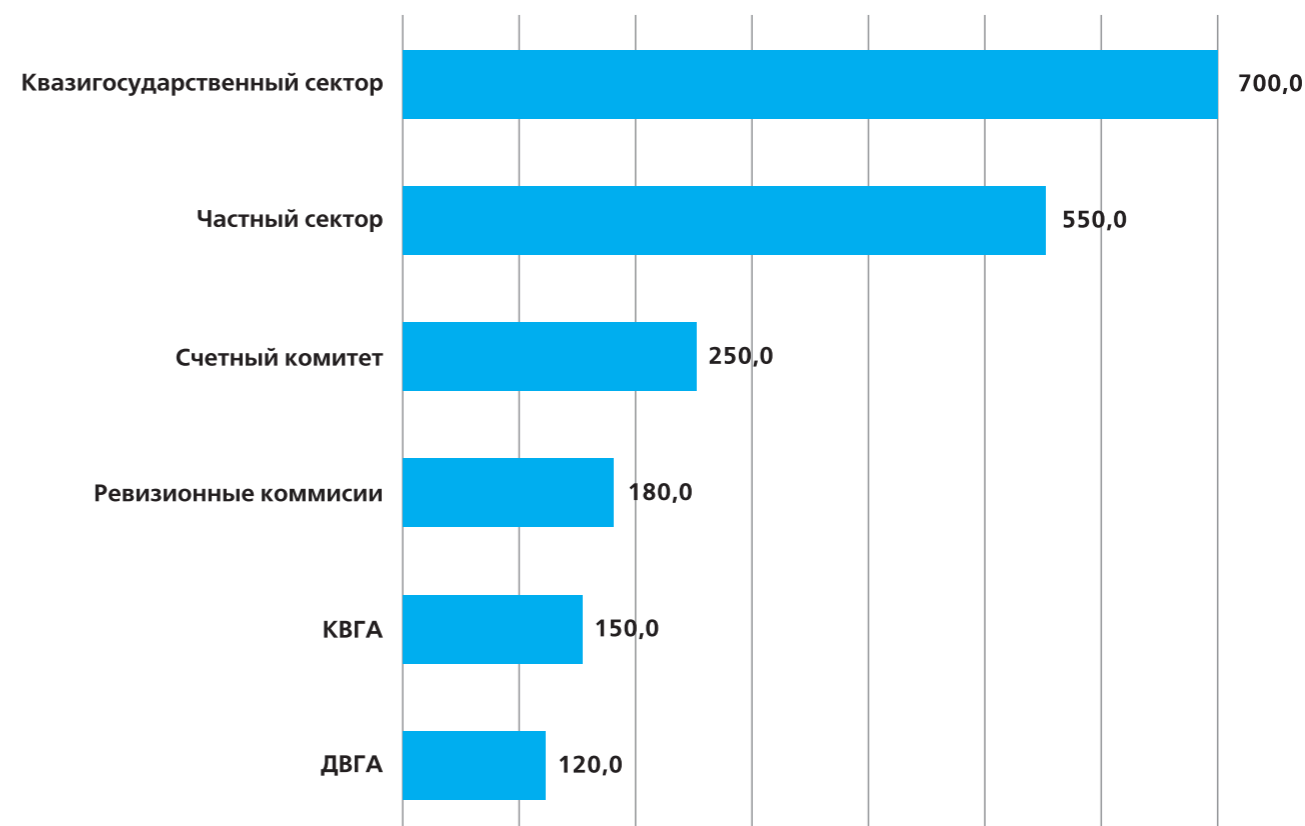
Согласно сведениям, Счетного комитета, за период с 2016 года по настоящее время проведено 41 заседание Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, в том числе за 2016 год – 29 заседаний, 2017 год – 3 заседания и 2018 год – 9 заседаний. При этом только в 2016 году прошли собеседование 1404 кандидата из числа работников органов государственного аудита и финансового контроля, 1304 из них получили соответствующую квалификацию, 100 кандидатам отказано [5].

Все они прошли экзамены на присвоение квалификации государственного аудитора. Большинство из них являются сертифицированными бухгалтерами или аудиторами.

В научном сообществе среди практикующих ревизоров и аудиторов активно обсуждается предложение о делегировании определенных контрольных функций в части проверки государственных расходов частным аудиторским компаниям

Неконкурентная оплата труда влияет на коррупционные риски. За период 2017-2019 годы задержано и осуждено 16 аудиторов и 1 работник вспомогательного подразделения.

Рисунок 5. Уровень оплаты труда в системе государственного аудита, тыс. тенге



Уровень оплаты труда в системе именно внутреннего государственного аудита самый низкий. В связи с этим рост оттока кадров: за 2018 год – 13,7 единиц в месяц; за 2019 год – 15,6 единиц в месяц.

Всего за 2018-2019 годы уволилось 320 государственных аудиторов перевелись в управления финансов, госзакупок, СВА ЦГО и МИО, Ревизионные комиссии, Счетный комитет, частный сектор и т.д.

Только сильная система внутреннего аудита, представляющая независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование работы государственного органа и достижение поставленных целей, обеспечит функционирование сильной системы государственного управления.

Для дальнейшего совершенствования внутреннего аудита в государственных учреждениях и улучшения качества аудита предлагается:

Первое – целесообразно проводить мероприятия по распространению знаний и организации обмена опытом для повышения профессионального уровня государственных аудиторов.

Второе – профессиональная подготовка и тщательный отбор сотрудников улучшат

процессы аудита, что, в свою очередь, благоприятно скажется на результатах аудита. Важно учитывать уровень соответствующих знаний кандидатов на должность при принятии на работу, а также обеспечивать постоянное повышение квалификации действующих аудиторов.

Третье – своевременное использование современных информационных технологий приводит к организационным нововведениям и облегчает пересмотр бизнес-процессов, а благоприятная конкурентная динамика приводит к повышению эффективности работы органов государственного аудита. Поэтому повышение ценности профессии аудитора требует постоянной адаптации к новым типам технологий и обновления концепций аудита.

Четвертое – руководству необходимо сосредоточиться на проведении совместной работы (командной), которая положительно влияет на качество аудиторской отчетности. Руководители группы должны понять, что развитие отношений сотрудничества между членами команды способствует повышению эффективности работы коллектива в целом, поэтому тесные и добрые отношения будут только способствовать росту качества результатов аудиторских мероприятий.



Пятое – государственные аудиторы должны поддерживать профессиональные отношения с проверяемыми объектами и надлежащим образом сообщать им результаты аудита. Аудиторский отчет должен представлять собой эффективный инструмент для повышения эффективности работы государственного органа и правительства в целом.

Шестое – дальнейшее совершенствование нормативно – правовых документов в области государственного аудита. То, что законодательные акты, касающиеся государственной аудиторской деятельности, часто корректируются, говорит об имеющихся недостатках в тех или иных процедурных аспектах. Так как на качество государственного аудита влияют законы, нормативные акты, экономика и культура государства.

В заключение следует отметить, что развитие внутреннего государственного аудита должно стать одним из важных направлений в совершенствовании эффективного использования бюджетных средств, а также одним из наиболее действенных инструментов для решения приоритетных задач социально-экономического развития, определенных Главой государства.

#### Список использованных источников:

1. Абдигамидов А.К. Концепция по совершенствованию деятельности служб внутреннего аудита государственных органов // Государственный аудит. 2018. - №3 (40). – С. 64 – 68.
2. Берстембаева Р.К., Бейсенова Л.З. Планирование, контроль и оценка эффективности расходов бюджета: Учебное пособие / Алматы: Эпиграф, 2017. – 216 с.
3. Государственный аудит: Учебник / под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. – 374 с.
4. Данные Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://kvga.minfin.gov.kz>
5. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>
6. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>
7. Зейнелгабдин А.Б. «Государственный аудит как инструмент управления экономикой».

Дата публикации: 2013-07-11 [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://cipe.kz/ru/articles/macroeconomics.html?id=18>

8. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 1 октября 2018 года № 18-НҚ об утверждении Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>

9. Молдашев А.Т. Внутренний государственный аудит // Мемлекеттік аудит - Государственный аудит. – 2017. - №4 (37). – С. 88 – 93.

10. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 11 мая 2016 года № 224, об утверждении Положения о Комитете внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Режим доступа: <http://www.minfin.gov.kz>

11. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392, об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>

12. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598, об утверждении Правил проведения камерального контроля, [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>

13. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 марта 2018 года № 413, об утверждении Правил электронного внутреннего государственного аудита. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>

14. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873, об утверждении Процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>

15. Международный стандарт для высших органов финансового контроля «ISSAI 9100 «Руководства к стандартам внутреннего контроля в государственном секторе» [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-9100-RU.pdf>

16. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 599, об утверждении Типового положения о службах внутреннего аудита, (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://online.zakon.kz>

**Ә.Е. Шахарова**  
 Ә.ғ.к., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті «Мемлекеттік аудит» кафедрасының профессоры м.а.  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 E-mail: [ShaharovaAliya@yandex.kz](mailto:ShaharovaAliya@yandex.kz)

**Л.З. Бейсенова**  
 Ә.ғ.к., қауымдастырылған профессор, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетінің «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 E-mail: [beisenovalz67@gmail.com](mailto:beisenovalz67@gmail.com)

**Ә.Н. Ракаева**  
 Ә.ғ.к., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті «Мемлекеттік аудит» кафедрасының доцент м.а.  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 E-mail: [rakaeva@yandex.kz](mailto:rakaeva@yandex.kz)

## ТҮЙІН

# ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ІШКІ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ: ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ ЖӘНЕ ДАМУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

Мақалада Қазақстан Республикасындағы ішкі мемлекеттік аудиттің қазіргі жағдайы мен даму перспективалары талданды. Ішкі мемлекеттік аудит жүйесі бюджеттік жоспарлау субъектілерінің басқару қызметінің, бағдарламалардың тиімділігін бағалау үшін бақылау объектілерін дамыту бағыттарының кешені, көрсеткіштер түрінде ұсынылған. Аталған оң нәтижелерге қарамастан, қазіргі уақытта қазақстандық мемлекеттік аудит жүйесінде елеулі проблемалар туындайды. Қазіргі жай-күйді талдау ішкі мемлекеттік аудиттің сапасына әсер ететін негізгі факторларды бөліп көрсетуге мүмкіндік берді. Білікті кадрлардың тапшылығы және

мемлекеттік аудит жүйесі кадрларын теориялық және практикалық кәсіби даярлаудың төмен деңгейі байқалады. Келесі мәселе ҚР заңнамалық базасының жетілдірілмеуімен байланысты. Қазіргі уақытта аудитті жүзеге асырудың және мемлекеттік аудит нәтижелерін мойындаудың көптеген аспектілері нормативтік құқықтық құжаттарда тиісті көрініс таппайды. Ішкі мемлекеттік аудиттің жаңа міндеттері мен бағыттары мемлекеттік аудит субъектілерінің барлық жұмысын қайта құруды, аудиторлық іс-шараларды жүргізу әдістемелерін өзгертуді және ұйымдық құрылымдарды реформалауды талап етеді.

**Shaharova A.Ye.**  
 candidate of economic Sciences,  
 acting Professor of the Department of  
 «State audit» of L.N. Gumilev Eurasian  
 national University  
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
 E-mail: [ShaharovaAliya@yandex.kz](mailto:ShaharovaAliya@yandex.kz)

**Beisenova L.Z.**  
 candidate of economic Sciences,  
 associate Professor, head of the  
 Department of «State audit» of L.N.  
 Gumilev Eurasian national University  
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
 E-mail: [beisenovalz67@gmail.com](mailto:beisenovalz67@gmail.com)

**Rakaeva A.N.**  
 candidate of economic Sciences,  
 acting Professor of the Department of  
 «State audit» of L.N. Gumilev Eurasian  
 national University  
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
 E-mail: [rakaeva@yandex.kz](mailto:rakaeva@yandex.kz)

## SUMMARY

# INTERNAL STATE AUDIT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN: CURRENT STATE AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

The article analyzes the current state and prospects of development of internal state audit in the Republic of Kazakhstan. The system of internal state audit is presented in the form of a complex of directions of development of objects of supervision, indicators for an assessment of efficiency of programs, administrative activity of subjects of budget planning. Despite the positive results, currently there are serious problems in the Kazakh system of state audit. The analysis of the current state allowed to identify the key factors affecting the quality of the internal state audit. There is a

shortage of qualified personnel and a low level of theoretical and practical training of personnel of the state audit system. The next problem is related to the improvement of the legislative framework in Kazakhstan. Currently, many aspects of the audit and the recognition of the results of the state audit are not properly reflected in the regulatory legal documents. New tasks and directions of internal state audit require restructuring of the entire work of the subjects of state audit, changes in methods of audit activities and reform of organizational structures.

МРНТИ 06.73.15  
УДК 336.53

**G. Zh.Yessenova**

c.e.s., professor L.N. Gumilyov Eurasian National University  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: pavlodarsemey@mail.ru

**A.K. Zhussupova**

c.e.s., professor L.N. Gumilyov Eurasian National University  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: aigera\_76@mail.ru

**G.A.Rahimova**

c.e.s., professor Turan-Astana University  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: ragulmira@mail.ru

**B.T. Nazhmedinov**

Deputy Chairman of the Committee of the internal public audit  
of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan  
Nur Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: b.nazhmidenov@minfin.gov.kz

## STATE AUDIT IN KAZAKHSTAN: CURRENT PRACTICE AND PROBLEMS

**Annotation.** This article describes the current practice and actual problems of an internal state audit in Kazakhstan. The results of the work of the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan for 2014-2018 are analyzed. The dynamics of the budget funds of Kazakhstan covered by the state audit for five years, from 2014 to 2018, is disclosed. The positive and negative aspects of the activities of the Committee of Internal State Audit are presented. The article details in depth the main problems of the functioning of the internal state audit in Kazakhstan. For each problem, recommendations and planned measures to improve the quality of the internal state audit in the Committee for Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan are indicated. The proposed results of the planned measures to improve the state audit in Kazakhstan are also presented.

**Keywords:** financial control, internal state audit, Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan, scheduled inspections, budget funds, state auditors.

**Introduction.** Changes taking place in the global economic space cannot but affect the system of state financial control of Kazakhstan. The rapid transformation of the global economy and the active participation of foreign companies in the Kazakh economy are forcing a new look at the work of state bodies. In this regard, since 2013, tremendous work has been done to develop and implement a completely new approach from state financial control to the state audit system. And this work is ongoing. As the Law on State Audit and Financial Control was introduced and implemented on November 12, 2015, a lot of problems and shortcomings are identified in the activities of central and local executive bodies. This is the relevance of this article.

**The purpose** of the article is to study the problems and shortcomings of the implementation and realization of the internal state audit system based on a theoretical review and analysis of the existing practice of the Internal State Audit Committee (ISAC) of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan.

Based on the purpose of the study, the following **tasks**:  
1) give a brief theoretical overview of the system of state audit and financial control;

2) conduct analytical work on the organization of work within the framework of the internal state audit in the whole country based on the materials of the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan;

3) identify weaknesses and determine the range of problems associated with the implementation and realization of the internal state audit system in Kazakhstan;

4) give recommendations to improve the quality of the internal state audit.

Until November 2015, the concept of “state financial control” and the basics of its functioning were disclosed in Section 7 of the Budget Code of the Republic of Kazakhstan dated December 4, 2008 No. 95-IV [1].

The Budget Code of the Republic of Kazakhstan in 2004 for the first time defined the basis for the organization of financial control with the emphasis on integrated, thematic and counter control. Along with compliance control and financial reporting control, the auditors began to monitor the effectiveness, efficiency, appropriateness and validity. [2].

If we come back even earlier, in September 2013 the “Concept of introducing state audit in the Republic of Kazakhstan” was approved, which presented

the vision, basic principles and general approaches of introducing state audit and the development of state financial control in the Republic of Kazakhstan, as well as a list of regulatory legal acts through which the implementation of the Concept is supposed.

Then, on November 12, 2015, the Law of the Republic of Kazakhstan “On State Audit and Financial Control” was adopted. The signing by the Head of State on November 12, 2015 of the Law of the Republic of Kazakhstan “On State Audit and Financial Control” laid the foundation for the development of the state audit system in the Republic of Kazakhstan.

The adopted Law specified the list of basis for conducting an audit; use and mutual recognition of the results of a previous state audit; legislative delineation of functions; productive and close interaction,

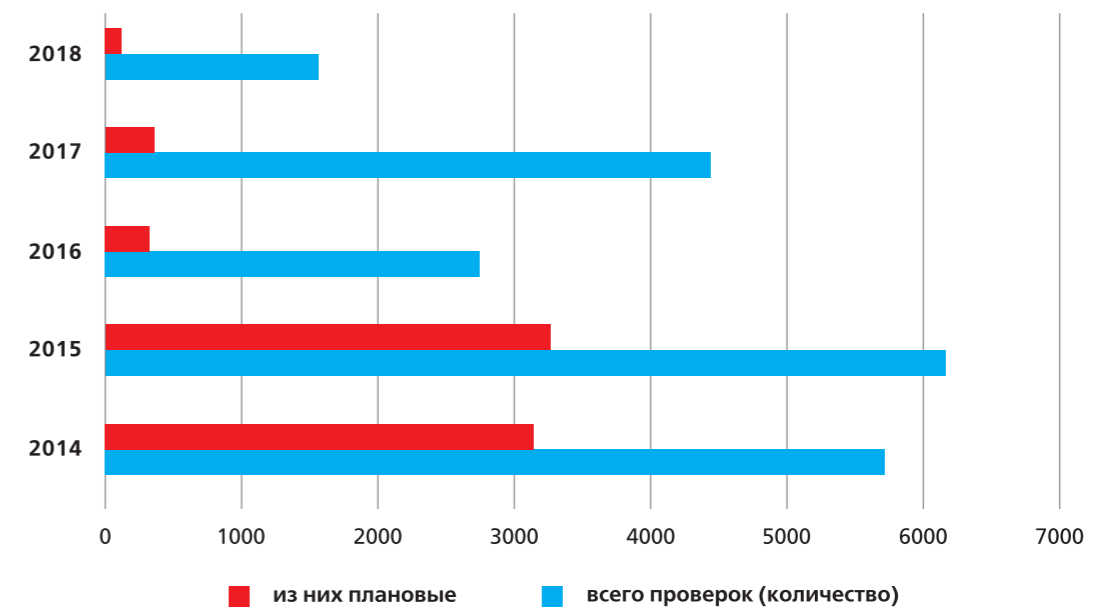
both with state audit bodies and the law enforcement bloc; strengthening the capacity and coordination of IAS, the introduction of new tools aimed at preventive measures [3].

When writing the article, the general approaches of scientific knowledge (**empirical research methods**) were used, in particular, observation, data collection and research, methods of statistical analysis and synthesis, and the method of scientific abstraction.

**Results / discussion.** Since the introduction of state audit, the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan has achieved the following results:

1) reduction in the total number of inspections, including scheduled inspections [4]

Figure 1 - The total number of inspections, including scheduled inspections conducted by the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan



As can be seen from Figure 1, since 2014 the total number of inspections has decreased, but in 2015 and 2017 this indicator increased to 6168 and 4438,

respectively. In 2018 the number of inspections decreased by almost 3 times.

This dynamics of inspections is confirmed in table 1.

Table 1  
Dynamics of the total number of inspections, including scheduled inspections conducted by the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan for 2014-2018

Years	Absolute amounts					Growth rate, %			
	2014	2015	2016	2017	2018	2015/ 2014	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2018
Total number of inspections (quantity)	5719	6168	2755	4438	1570	107,9	44,7	161,1	35,4
of which are planned	3128	3268	313	352	124	104,5	9,6	112,5	35,2
The share of scheduled inspections to all inspections (%)	55	53	11	8	8	96,4	20,8	72,7	100,0

According to table 1, in general, the share of scheduled inspections in the total number of inspections tends to decrease: in 2014 - 55% and in 2018 - 8%. The reduction in the share of scheduled inspections over 5 years amounted to almost 6 times.

The reduction in the total number of all inspections, including scheduled ones, has af-

ected the reduction of the load on the objects of state audit.

2) increase in identified offences in relation to the funds covered [4]

Table 2 shows the dynamics of the budget funds of the Republic of Kazakhstan covered by the state audit for 2014-2018.

Table 2

The Dynamics of the budget funds of the Republic of Kazakhstan covered by the state audit for 2014-2018

Indicators	Absolute amounts				
	2014	2015	2016	2017	2018
Amount of funds covered by control, audit (mln. tenge)	2552732	2 414 726,2	1 221 656,7	2 301 097,5	725 718,5
Total violations (million tenge)	823019,2	718070	348073,3	954287	341273
The proportion of violations in relation to coverage (%)	32,2	29,7	28,5	41,5	47
Indicators	Growth rate, %				
	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	
Amount of funds covered by control, audit (mln. tenge)	94,6	50,6	188,4	31,5	
Total amount of violations (mln. tenge)	87,2	48,5	274,2	35,8	
The proportion of violations in relation to coverage (%)	92,2	96,0	145,6	113,3	

According to table 2, it can be noted that over for 3 years, the indicator "Amount of funds covered by control, audit" tended to decrease and almost decreased by 50% in 2016. But in 2017 there was a sharp jump in the direction of increase by almost 4.5 times, and in 2018 this indicator decreased by 3 times.

At the same time, the share of offences in the total amount of checked budget funds has been increas-

ing annually since 2016. During 2017-2018, it turns out that in every second case violations of the use of budget funds were identified.

3) increasing the scope of inspections by the state audit due to the development of a remote form of control. Table 3 analyzes the dynamics of audit coverage by the state audit.

Table 3

The Dynamics of audit coverage by the state audit due to the development of remote control

Indicators	Absolute amounts					Growth rate, %				
	2014	2015	2016	2017	2018	2015/2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017	
Established Auditors (people)	496	496	489	486	486	100	97,9	99,4	100	
Total checks per auditor (number)	12	12	6	9	3	100	50	1,5 times	33,3	
Coverage of public procurement procedures by one auditor (number)	-	-	463	1022	651	-	-	2,2 times	63,7	

As can be seen from table 3, the number of full-time state auditors remains almost unchanged. At the same time, due to the development of the remote form of control, the coverage increased (that is, if earlier one auditor carried out only 12 inspections per year, then with the introduction of Desk audit the

coverage of public procurement procedures by one auditor increased significantly).

In general, the measures taken reimbursed to the budget and restored for accounting - 124 billion tenge (the total amount to be reimbursed and restored 157 billion tenge), 311 officials were punished

in administrative and 1,687 in disciplinary order. 461 audit materials in the amount of 62.2 billion tenge were transferred to law enforcement agencies [4].

Over three years, the adopted Law "On State Audit and Financial Control" has been in force and institutional structures have been functioning that ensure the implementation of state audit.

Based on the analysis of the activities of the Internal State Audit Committee, the positive and negative aspects should be noted.

Positive changes are:

- the number of structural units performing state audits with access to audit facilities has been reduced (functions for auditing the compliance of the previous structure of 4 departments in the current structure are concentrated in one Compliance Audit Office);

- On the whole, the functional of the Committee's work has been revised, which focuses on coordination and control of territorial departments with an emphasis on the prevention of corruption in the department;

- improvement of remote monitoring (development of Desk audit) and operational measures aimed at timely suppression of violations (development of electronic state audit and risks of immediate response);

- strengthening the institution of appeal dispute resolution [5].

However, there are certain difficulties.

Consider the main 3 problems of the functioning of internal state audit in Kazakhstan:

**Problem No. 1:** staff shortages associated with high turnover of state auditors.

The causes of this problem are:

- operating system of certification in state auditors;
- stringent requirements for state auditors;

- increasing annual load and wages (state auditors receive the same as other civil servants, with great responsibility and corruption risks).

According to the Concept of development of the state audit system, certification of public auditors should have provided additional motivation for em-

ployees, since the status of public auditor should have been supported by stimulating factors. In 2017-2018, 248 officials resigned from the Committee and its territorial Departments of Internal State Audit (DISA): in 2017 - 140 employees, in 2018 - 108. More than 40% of those laid off transferred to other state bodies (akimat, Accounts Committee, revision commissions and the quasi-public sector)[5].

**Problem No. 2.** This problem includes organizational and methodological disadvantages of implementing state audit:

- the audit of financial statements (AFS) until September 2018 was not carried out in the necessary direction, due to the lack of a methodological basis for its implementation;

- compliance audit is mainly carried out on behalf of the Government of the Republic of Kazakhstan (297 inspections or 13%) and appeals of individuals and legal entities (1,570 inspections or 68%). At the same time, the audit function according to the results of monitoring the information systems of the central authorized body for budget execution is not fully implemented (for 9 months of 2018, 221 checks were carried out);

- rules for conducting electronic state audit have been developed. However, to date, there is no information interaction between the information system "e-Ministry of Finance" and AIS "Electronic public procurement" for the implementation of electronic state audit.

**Problem No. 3:** Underdeveloped initiative Desk audit. In connection with the increase in the number of complaints (electronic appeal), the whole work of Desk audit is concentrated on the consideration of appeals, due attention is not paid to proactive Desk audit. For reference, in 2015, the number of complaints received was 2,265, whereas since 2016 (there was reason to conduct an audit on applications from individuals and legal entities) there has been a significant increase - 8,081, in 2017 - 9,142, in 2018 - 13 300 [5].

To solving the above 3 problems, we can offer:

Nº	Problems	Solution	Planned Activities
1	staff shortage due to high turnover of state auditors	at the legislative level, take measures to motivate employees and create a positive image of public auditors.	At present, the Accounts Committee of the Republic of Kazakhstan and the Agency for Civil Service Affairs are already considering this issue (for employees of the Accounts Committee and Audit Committees). However, these changes must be extended to all organs of the state audit, since the standards and requirements for state auditors are the same.
2	organizational and methodological shortcomings of the implementation of state audit	- concentration of the work of the ISAC on the audit of financial statements (currently it is being carried out by the AFS in the Ministry of Health of the Republic of Kazakhstan); - updating risk profiles of immediate response (in the framework of interaction with the treasury, state revenues, anti-corruption service, JSC EFC, Keremet LLP);	- complete the compliance audit in the Ministry of Energy and its subordinate organizations within the framework of the Government Commission on the efficient use of budget funds; - development of electronic internal state audit over the past few years, one of the main areas of corruption has been public procurement, where the most "high risk zone" is the stage of summing up the results of the tender (both on the part of the participants in the procedures and on the part of the inspection bodies).

№	Problems	Solution	Planned Activities
2	underdeveloped initiative Desk audit	- an order is required from DTSGU and TsEC JSC for the full implementation of electronic state audit. The coordination and control of ISAC measures of taken to Desk audit (as a result of structural transformations) has been strengthened. It is necessary to take additional measures to reduce corruption risks in the implementation of Desk audit.	For reference: the practice of examining objections of objects of state audit to notifications of Desk audit shows that there are quite a few cases of unconfirmed violations by territorial DISA. Example: DISA in Atyrau and Mangistau regions out of 11 appealed notifications, violations were not confirmed in 8 or 72%, FENA in East Kazakhstan regions out of 42 appealed notifications of violations were not confirmed in 25 or 60%.

To reduce the corruption component in Desk audit, consideration of all appealed public procurements under Article 47 of the Law of the Republic of Kazakhstan “On Public Procurements” (suspension of competitive public procurement procedures) must be implemented in the central office of the Committee.

It is proposed to solve the centralization of desk-based complaints handling by creating a back-office (transferring about 40 employees of territorial departments of desk-based control to the Central Office).

These measures will allow:

- minimize the risks of abuse when considering complaints (a special office with limited access will be allocated for office control employees using the example of the treasury bodies).

- automatically introduce a generator for random distribution of complaints between the employees of the Office (the business process of the web portal will independently forward complaints to employees for consideration);

- eliminate agency problems on the basis of territorial affiliation (for example, a complaint against an action / decision of the Public Procurement Office in the city of Shymkent will not be considered by the DISA in Shymkent, as is currently happening);

- apply a uniform practice of applying the law on public procurement (all complaints in the country are considered by one Office) [5].

Based on the analysis, the following conclusions can be drawn:

1. In the activities of the bodies of internal state audit of the Republic of Kazakhstan there are both positive achievements and systemic shortcomings. In particular, according to the results of the audits, it was supposed to develop effective recommendations for improving the process of efficient use of budget funds. At the same time, the content of recommendations sent by the Committee to the objects of state audit is limited only to proposals on the study of regulatory legal acts of the Republic of Kazakhstan and prosecution of perpetrators over the past two years, the Committee and the territorial DISA sent state audit objects about 3,400 recommendations.

2. With the reduction of scheduled audits, the Audit of financial statements of administrators of budget programs and state institutions is not implemented to the required extent. This was caused by

the lack of a methodological basis and practice for the audit of financial statements as a whole. At the same time, annually, the major share of financial irregularities is constituted by violations committed in accounting and financial reporting.

**References:**

1. The budget code of the Republic of Kazakhstan dated December 4, 2008 No. 95-IV // www.adilet.zan.gov.kz
2. The Law “On State Audit and Financial Control” of November 12, 2015 // www.adilet.zan.gov.kz
3. Bekturova A. Internal audit service - an important element of development state audit and fiscal discipline // Journal “Economics and Statistics” No. 2 2018, p. 34-40
4. Operational information of the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan “On the previous and current state of financial control and state audit”
5. Operational information on the results of the work of the Committee of Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan for 2015-2018.

**Список использованных источников:**

1. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV// www.adilet.zan.gov.kz
2. Закон Республики Казахстан “О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года// www.adilet.zan.gov.kz
3. Бектурова А. «Служба внутреннего аудита – важный элемент развития государственного аудита и повышения бюджетной дисциплины»// Журнал «Экономика и статистика» №2 2018, с.34-40
4. Оперативная информация Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК «О прежнем и текущем состоянии финансового контроля и государственного аудита» // https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/activities/directions?lang=ru
5. Оперативная информация о результатах работы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК за 2015-2018 гг.// https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/activities/directions?lang=ru

**Г.Ж.Есенова**  
Э.ғ.к., профессор  
Л.Н.Гумилев атындағы Евразиялық ұлттық университеті  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: pavlodarsemey@mail.ru

**Г.А.Рахимова**  
Э.ғ.к., профессор  
Университет Туран-Астана  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: ragulmira@mail.ru

**А.К. Жусупова**  
Э.ғ.к., доцент  
Л.Н.Гумилев атындағы Евразиялық ұлттық университеті  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: aigera\_76@mail.ru

**Б.Т.Нажмединов**  
ҚР Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитеті төрағасының орынбасары  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: b.nazhmidenov@minfin.gov.kz

## ТҮЙІН ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ: ҚОЛДАНЫСТАҒЫ ТӘЖІРИБЕ ЖӘНЕ ПРОБЛЕМАЛАР

Бұл мақалада Қазақстандағы ішкі мемлекеттік аудиттің қолданыстағы тәжірибесі мен өзекті мәселелері қарастырылған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің 2014-2018 жылдардағы жұмыс қорытындылары талданды. 2014 жылдан бастап 2018 жылға дейін бес жылдық кезеңде мемлекеттік аудитпен қамтылған Қазақстанның бюджет қаражатының серпіні ашылды. Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің оң және теріс

қызметтері ұсынылған. Мақалада Қазақстандағы ішкі мемлекеттік аудит қызметінің негізгі проблемалары егжей-тегжейлі баяндалған. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитетіндегі қызметін ұйымдастырылуын жақсарту үшін әрбір мәселе бойына шешу жолдары анықталған. Сондай-ақ, Қазақстанда мемлекеттік аудитті жақсартудың жоспарланған шараларының ұсынылған нәтижелері ұсынылды.

**Есенова Г.Ж.**  
К.э.н., профессор  
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: pavlodarsemey@mail.ru

**Рахимова Г.А.**  
К.э.н., профессор  
Университет Туран-Астана  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: ragulmira@mail.ru

**Жусупова А.К.**  
К.э.н., доцент  
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: aigera\_76@mail.ru

**Нажмединов Б.Т.**  
Заместитель председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: b.nazhmidenov@minfin.gov.kz

## РЕЗЮМЕ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В КАЗАХСТАНЕ: ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА И ПРОБЛЕМЫ

В данной статье рассмотрены действующая практика и актуальные проблемы внутреннего государственного аудита в Казахстане. Проанализированы итоги работы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан за 2014-2018 годы. Раскрыта динамика бюджетных средств Казахстана, охваченных государственным аудитом, за пятилетний период, с 2014 года по 2018 год. Представлены позитивные и негативные сторо-

ны деятельности Комитета внутреннего государственного аудита. В статье подробно изложены основные проблемы функционирования внутреннего государственного аудита в Казахстане. По каждой проблеме четко обозначены пути решения в целях улучшения организации работы Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК. Также представлены предлагаемые результаты от планируемых мер улучшения государственного аудита в Казахстане.

МРНТИ 06.73.21  
УДК 338.45:62

**Абишова С.С.**  
докторант Университета международного бизнеса,  
г. Алматы, Республика Казахстан

**Ермекбаева Д.Д.**  
PhD, доцент, Университет международного бизнеса,  
г. Алматы, Республика Казахстан  
e-mail: salta\_1990s@mail.ru

## ЗЕЛЕННЫЕ ОБЛИГАЦИИ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ИНСТРУМЕНТ В ЭНЕРГЕТИЧЕСКОМ СЕКТОРЕ

**Аннотация.** За последние годы на рынке зеленых облигаций наблюдается хороший рост. Главными препятствиями на пути дальнейшего роста являются недостатки в стандартах «зеленых облигаций» Международной ассоциации рынков капитала, связанные с индикаторами прозрачности отчетности и возможное отмывание денег через данные инструменты. Зеленые облигации направлены на финансирование инвестиций, ориентированных на снижение ущерба окружающей среды. Особенностью «зеленых облигаций» является то, что привлеченные средства используются для проектов, связанных с возобновляемой энергией, повышением энергоэффективности, экологически чистым транспортом или низкоуглеродистой экономикой. Зеленые облигации аналогичны обычным, но требуют также раскрытия информации о характере использования средств и полученных результатах. Использование зеленых облигаций вместо обычных облигаций позволяет эмитенту расширить базу финансирования путем перехода к категории «социально ответственных инвесторов», которые включают широкий спектр неэкономических критериев. Зеленые облигации обеспечивают решение проблем финансирования на ранних этапах и, поэтому, дополняют существующие климатические инструменты компенсации выбросов углерода.

**Ключевые слова:** зеленая экономика, инвестиции, энергосбережение, зелёные облигации, энергетика.

**Введение.** Изменение климата и последующие экологические катастрофы создают значительные угрозы для развивающихся стран. Зелёные облигации оказались эффективным финансовым инструментом для низкоуглеродистых активов. Исторически, большинство зеленых облигаций были использованы для финансирования мер по смягчению последствий изменения климата, таких как инвестиции в возобновляемую энергию для сокращения использования ископаемого топлива, производство электроэнергии, низкоуглеродистые здания и чистый транспорт. «Зелёные облигации» — это обычные долговые инструменты, при выпуске которых эмитент-заёмщик получает от инвесторов фиксированную сумму капитала и направляет ее на свои корпоративные потребности, выплачивая капитал инвестору, когда облигация погашается, а также согласованную сумму

процентов в течение срока ее обращения. Отличительной чертой «зелёных облигаций» является то, что привлечённые средства используются для проектов, связанных с возобновляемой энергией, повышением энергоэффективности, экологически чистым транспортом или низкоуглеродистой экономикой [1]. «Зелёные облигации» служат механизмом инвестирования в устойчивую энергетику. Финансируя такие облигации, инвесторы в лице государства могут обеспечить политику достижения целей устойчивого развития, а компании - демонстрировать свою социальную ответственность перед обществом.

За последние два года финансирование адаптации к изменению климата и проекты устойчивости также привлекли повышенное внимание, особенно частота экстремальных погодных явлений и связанные с ними

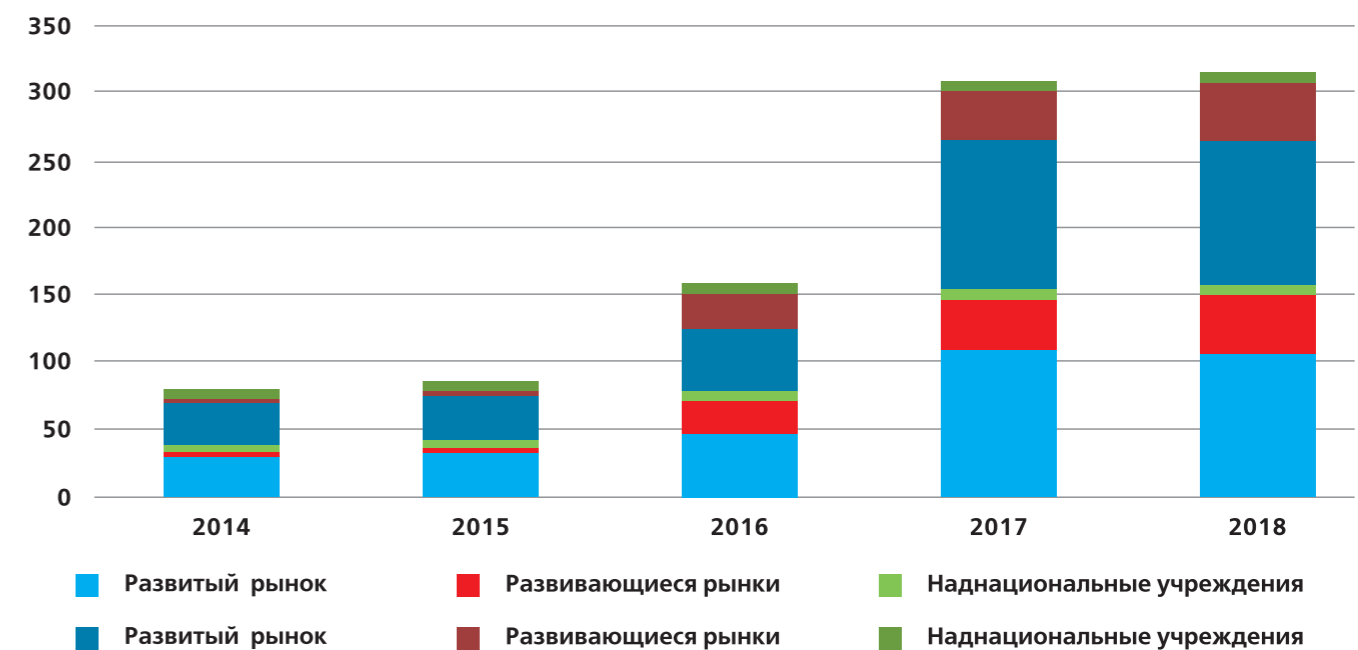
бедствия, высветили уязвимость перед наводнениями, лесными пожарами и засухой. Исследование финансовых последствий, таких как климатические риски, указывают на экономическую уязвимость.

**Методы исследования.** В процессе исследования использовались научные методы, основанные на диалектическом методе познания и объективных законах экономики. Для обработки первичной информации использовались общенаучные приемы анализа и синтеза, а также абстрактно-логический метод исследования. В статье представлен ряд имеющихся на данный момент подходов к финансированию проектов энергоэффективности, которые можно охарактеризовать как наиболее перспективные. Сюда входят примеры передового опыта, имеющегося в разных частях мира, информация о которых почерпнута из аналитических обзоров и баз данных.

**Результаты и обсуждение.** Зеленые облигации применяются к облигациям, направленным на финансирование инвестиций с экологической выгодой или ориентацией на снижение уязвимости к изменениям окружающей среды. Это определение также включает облигации, известные как «климатические облигации», которые сосредоточены на инвестициях, связанных с смягчением или адаптацией к изменению климата. Зеленые облигации отличаются от «обычных» облигаций, так как они, как правило, подчиняются системе мониторинга для отслеживания того, действительно ли они позволили осуществить инициативы, которые, как ожидается, будут финансироваться [2]. По этому рисунку представлен обзор выпуска зеленых облигаций в развивающиеся рынки.

Нефинансовые корпорации - выпуск зеленых облигаций на развивающихся рынках происходит из хорошо диверсифицированного множества эмитентов [3].

**Рисунок 1.**  
Обороты зеленых облигаций в развивающихся рынках



Источник: составлено авторами на основании материала (ссылка: Growing green bond markets: The development of taxonomies to identify green assets, The development of taxonomies to identify green assets Climate Bonds Initiative, March 2019).

По оценкам ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития), до 2030 года потребуются 6,9 трлн. долл. США в год для достижения целей в области климата и развития в своем докладе «Финансирование

климатического будущего: переосмысление инфраструктуры». В отчете также отмечается, что нынешняя энергетическая, транспортная, строительная и водная инфраструктура дает более 60% глобальных выбросов парниковых

газов, и подчеркивается, что для достижения целей в области климата и развития необходима беспрецедентная трансформация существующих инфраструктурных систем [4]. Увеличение инвестиций в зеленую экономику требует от стран комплексного подхода к преодолению препятствий перехода к зеленой экономике [5]. Одним из инструментов являются зеленые облигации, которые позволяют инвесторам оказывать содействие достижению целей устойчивого развития. За последние несколько лет регуляторные органы, фондовые биржи и рыночные ассоциации предоставили

участникам рынка некоторые ориентиры для процесса выпуска «зеленых» облигаций.

Во всем мире рынки зеленых облигаций росли в геометрической прогрессии с 2012 года. Всего было выпущено облигаций на сумму около 500 млрд. долларов США. Годовая эмиссия листинговых зеленых облигаций достигла 167,3 млрд. долларов США в 2018 году. Выпуск зеленых облигаций для повышения энергоэффективности, который был ведущим сектором в 2017 году, сократился на 8% в 2018 году и составил чуть более 45 млрд. долларов США [6].

Таблица 1

Топ 10 эмитентов EM (emerging market) (совокупный 2012-2018, Китай)

Эмитент	Страна	Вопросы	Количество	Финансируемые сектора
Республика Польша	Польша	2	2023	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Greenko Investment Co	Индия	2	1500	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Экспортно-импортный банк Кореи	Корея	4	1350	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Республика Индонезия	Индонезия	1	1250	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Suzano Papel e Celulose	Бразилия	4	1195	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
BNDES	Бразилия	1	1000	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Fibria	Бразилия	1	700	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Lietuvos Energija	Литва	2	695	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Ireda	Индия	6	651	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование
Industrial Development Corporation	Южная Африка	1	651	энергия, здания, транспорт, отходы, вода, землепользование

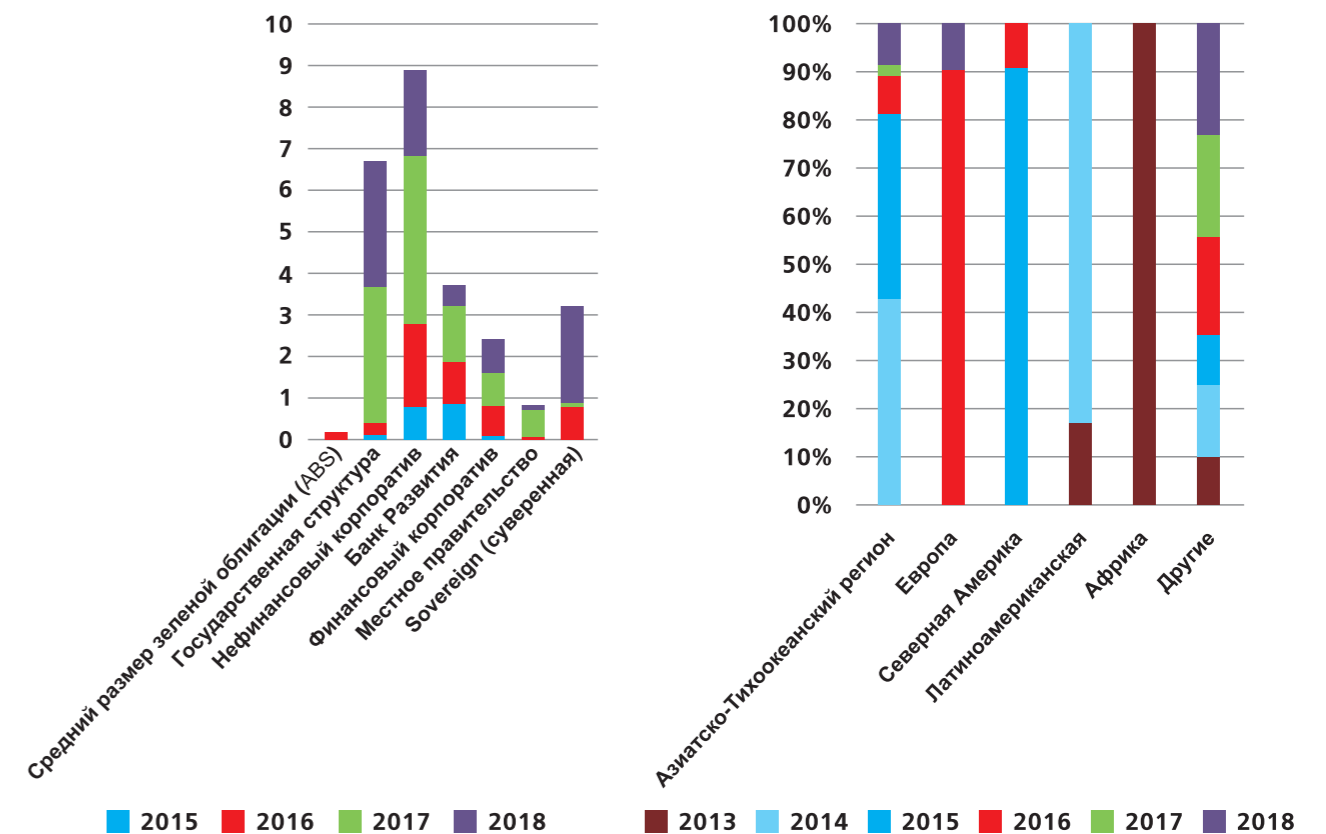
Источник: составлено авторами на основании материала (ссылка: Growing green bond markets: The development of taxonomies to identify green assets, The development of taxonomies to identify green assets Climate Bonds Initiative, March 2019).

Европа является крупнейшим рынком зеленых облигаций, где выпущены зеленые облигации на сумму 184,2 млрд. долларов США. Европа также является пионером в нескольких сегментах рынка «зеленых» облигаций: первая в истории «зеленая» облигация была выпущена Европейским инвестиционным банком в 2007 году и помечена как «Облигация по защите климата» [8,9].

Определение зеленых облигаций было разработано на основе новейших исследований в области климата, включая исследования

Межправительственной группы экспертов по изменению климата (МГЭИК) и Международного энергетического агентства (МЭА), и получила рекомендации от сотен технических экспертов со всего мира. Она идентифицирует активы и проекты, необходимые для обеспечения низкоуглеродной экономики. Впервые выпущенные в январе 2014 года принципы (Green Bond Principles) регулярно обновляются на основе новейших исследований в области климата, появления новых технологий и отраслевых критериев.

Рисунок 2. Объем зеленых облигации в нефинансовых корпорациях и объем запуска зеленых облигации в национальных банках



Источник: составлено авторами на основании материала (ссылка: Growing green bond markets: The development of taxonomies to identify green assets, The development of taxonomies to identify green assets Climate Bonds Initiative, March 2019).

В основе этих облигаций лежит самый обычный долговой инструмент, который характеризуется в глазах инвестора относительной безопасностью по сравнению с другими портфельными инструментами. Согласно стандартам (Climate Bonds Standard 3.0, декабрь 2019), обновляемых ежегодно рабочей группой по зеленым облигациям при

координации Международной ассоциации рынков капитала, к ним относят [7,8]:

- 1 смягчение последствий изменения климата и адаптация,
- 2 сохранение природных ресурсов,
- 3 сохранение биоразнообразия,
- 4 предотвращение и контроль загрязнения.

Согласно политике Международного финансового клуба развития (IDFC), мероприятия, имеющие право на финансирование смягчения последствий изменения климата, включают следующие [9]:

- 1 Возобновляемая энергия,
- 2 Низкоуглеродистая и эффективная выработка энергии,
- 3 Энергоэффективность,

4 Сельское хозяйство, лесное хозяйство и землепользование,

5 Неэнергетические сокращения парниковых газов,

6 Отходы и сточные воды,

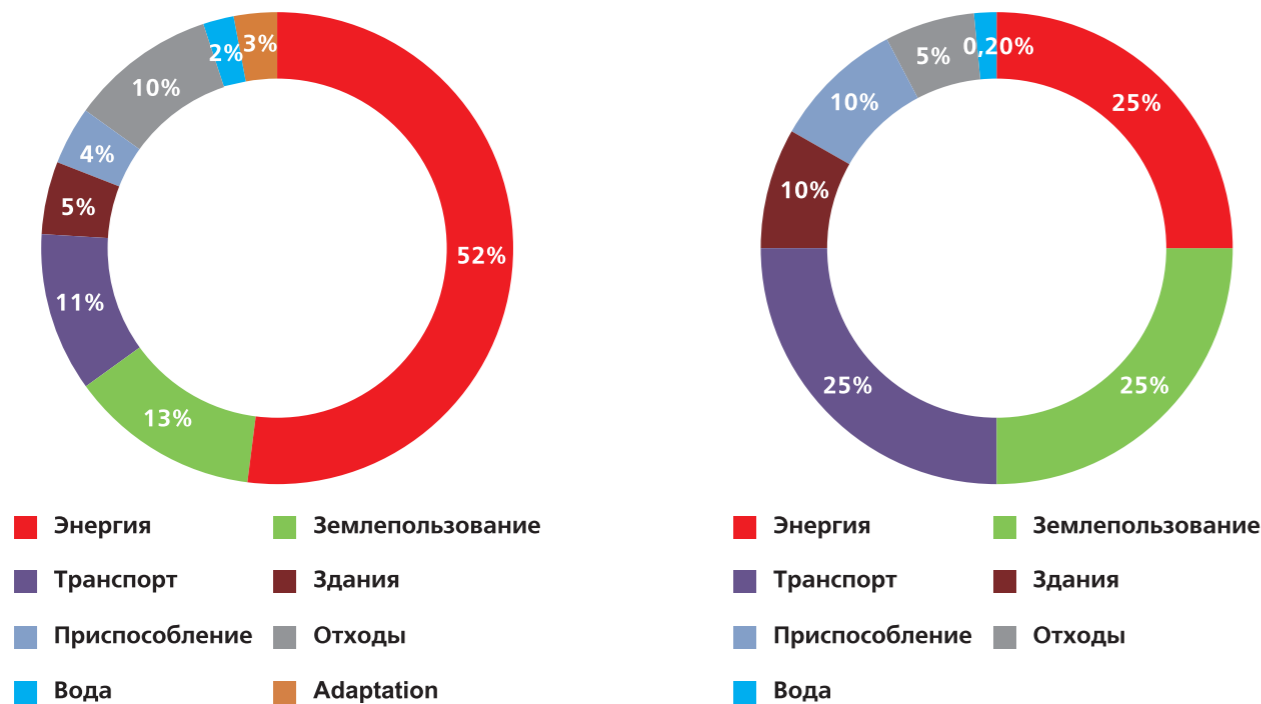
7 Транспорт,

8 Низкоуглеродистые технологии,

9 Смешанные вопросы, такие как поддержка политики и инструменты финансирования [10].

Рисунок 2.

Основные секторы финансирования зеленых облигаций



Источник: составлено авторами на основании материала (ссылка: Growing green bond markets: The development of taxonomies to identify green assets Climate Bonds Initiative, March 2019).

В 2018 году выпуск зелёных облигаций составил 167,6 млрд долларов США. На основе международного опыта можно резюмировать, что развитие внутреннего рынка зеленых облигаций может помочь развитию, как финансовой системы, так и проектам в области экологии и энергоэффективности в Казахстане, поскольку это может [11]:

- повысить осведомленность о зеленых инвестициях и развить общее понимание того, что представляют собой зеленые инвестиции;
- создать инструмент для облегчения взаимодействия между инвесторами и эмитентами: зеленые облигации расширяют базу инвесторов и стали привлекательны для инвесторов в секторе фиксированного дохода,

поскольку их интересуют наряду с финансовыми параметрами также планы устойчивого развития компании;

- поддержать государственную политику устойчивого финансирования: зеленые облигации предоставляют инструмент для переориентации потоков капитала с коричневого на зеленый путь через существующую рыночную инфраструктуру;
- способствовать развитию новой инфраструктуры, так как длинные сроки финансирования позволяют стимулировать переориентацию технологической базы;
- внедрить наилучшую практику раскрытия информации об устойчивых инвестициях и подверженности климатическим рискам;

- уменьшить риск инструментов вложения капитала, так как доля «зеленых» облигаций с высокими инвестиционными рейтингами выше, чем в среднем на рынке [12].

Зеленые облигации являются эффективным инструментом для финансовых центров, желающих укрепить свое предложение и конкурентоспособность в отношении целей устойчивого финансирования. Хотя зеленые облигации являются инструментом рынка капитала, они являются хорошим средством для внедрения некоторых основ устойчивого финансирования в экосистему финансового центра. Различные части экосистемы финансового центра могут играть активную роль в развитии рынков зеленых облигаций. На рисунке 3 представлена схема такого взаимодействия.

**Заключение.** Рынок зеленых облигаций находится в стадии развития в мире и в начальной стадии развития в Казахстане, но является очень привлекательным для инвесторов в условиях дискуссий о будущем устойчивом развитии. Данный инновационный финансовый инструмент имеет будущее, так как финансируемые через него проекты расширяют список будущих инвесторов, подчеркивает стремление компании к устойчивому развитию и сохранению окружающей природной среды. На наш взгляд, существует очень хороший шанс, что в целом эти инструменты окажутся полезными, так как приверженность к финансированию экологических проектов демонстрирует устойчивую корпоративную политику заемщика. Именно поэтому можно считать недальновидным мнение о том, что российские эмитенты не особо чувствуют потребность во внедрении «зеленых облигаций», требующих неких дополнительных затрат, так как уже выпускаемые обычные облигации пользуются активным спросом.

**Список использованных источников:**

1. Постановление Совета министров Республики Беларусь № 248 от 28 марта 2016 года «Об утверждении Государственной программы Энергосбережение на 2016 – 2020 годы» // <http://www.government.by/upload/docs/file073d6dda52fa5256.PDF> (12.08.2018)
2. Sustainable Public Procurement [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [http://www.energy-efficiencywatch.org/fileadmin/eew\\_documents/EEW3/Case\\_Studies\\_EEW3/Case\\_Study\\_Sustainable\\_Public\\_Procurement\\_Final.pdf](http://www.energy-efficiencywatch.org/fileadmin/eew_documents/EEW3/Case_Studies_EEW3/Case_Study_Sustainable_Public_Procurement_Final.pdf) (12.08.2018)
3. Гутборд М., Храплива Ю. И., Володин С. Н. «Зеленые облигации» как новый финансовый

инструмент и перспективы их внедрения в России// валютное регулирование. Валютный контроль по 9/2017, 44-52

4. Богачева О. В., Смородинов О. В. «Зеленые» облигации как важнейший инструмент финансирования «зеленых» проектов// Финансовый журнал / Financial journal No2 2016, 70-81

5. Best policy practices for promoting energy efficiency (second edition). United Nations, New York and Geneva, 2017 [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [http://www.unecce.org/fileadmin/DAM/energy/se/pdfs/geee/pub/Promoting\\_EE\\_ECE\\_ENERGY\\_100\\_Rev.1\\_pdf\\_web.pdf](http://www.unecce.org/fileadmin/DAM/energy/se/pdfs/geee/pub/Promoting_EE_ECE_ENERGY_100_Rev.1_pdf_web.pdf) (12.08.2018)

6. World Energy Investment 2018 [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://webstore.iea.org/download/direct/1242?filename=wei2018.pdf> (15.08.2018)

7. Energy Efficiency Watch 2012 [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [http://www.energy-efficiency-watch.org/fileadmin/eew\\_documents/EEW2/EEW\\_Survey\\_Report.pdf](http://www.energy-efficiency-watch.org/fileadmin/eew_documents/EEW2/EEW_Survey_Report.pdf) (27.07.2018)

8. Takayoshi Kato, Jane Ellis and Pieter Pauw and Randy Caruso Scaling up and Replicating Effective Climate Finance Interventions// [http://www.oecd.org/env/cc/Scaling\\_up\\_CCXGsentout\\_May2014\\_REV.pdf](http://www.oecd.org/env/cc/Scaling_up_CCXGsentout_May2014_REV.pdf) (12.08.2018)

9. Valérie Masson-Delmotte, Hans-Otto Pörtner, Panmao Zhai// An IPCC Special Report on the impacts of global warming of 1.5°C above pre-industrial levels and related global greenhouse gas emission pathways, in the context of strengthening the global response to the threat of climate change, sustainable development, and efforts to eradicate poverty [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://www.ipcc.ch/sr15/>, 2019.

10. Статистика Ежегодник мировой энергетики 2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://yearbook.enerdata.ru/renewables/renewable-in-electricity-production-share.html>

11. Financial times [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://www.ft.com/content/9421ea96-01e1-11e9-9d01-cd4d49afb-be3>, Investment Banking Awards, 2019.

12. Green Bonds The Process, KPMG, March 2019, [электронный ресурс].ссылка: <https://www.bbva.ch/wp-content/uploads/2018/10/Green-Bond-Principles-June-2018-140618-WEB.pdf>

**С.С. Абишова**

Халықаралық бизнес университетінің докторанты  
Алматы, Қазақстан Республикасы

**Д.Д.Ермекбаева**

PhD, доцент, Халықаралық бизнес университеті  
Алматы, Қазақстан Республикасы  
e-mail: salta\_1990s@mail.ru

УДК 331.5  
МРНТИ 06.77.97

**Спатаева С.Б.**

докторант ЕНУ имени Л.Н.Гумилева  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: sbarzhaksina@mail.ru

**Бейсенова Л.З.**

к.э.н., ассоциированный профессор,  
ЕНУ имени Л.Н. Гумилева  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: beisenovalz67@gmail.com

**Никифорова Е.В.**

д.э.н., профессор Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации  
Москва, Российская Федерация  
E-mail: nicki.lena@yandex.ru

**Жуматаева Б.А.**

PhD, Казахский университет экономики,  
финансов и международной торговли  
Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: bahyt\_jumataeva@mail.ru

## ТҮЙІН ЖАСЫЛ ОБЛИГАЦИЯЛАР ЭНЕРГЕТИКАЛЫҚ СЕКТОРДА МАҢЫЗДЫ ҚҰРАЛ РЕТІНДЕ

Жасыл облигациялар нарығы соңғы жылдары жақсы өсуді көрсетті. Әрі қарай өсудің негізгі кедергілері есеп берудің ашықтығы көрсеткіштерімен және осы құралдар арқылы ақшаны жылыстатумен байланысты кемшіліктер болып табылады. Жасыл облигациялар қоршаған ортаға келтірілген залалды азайтуға бағытталған инвестицияларды қаржыландыруға бағытталған. Жасыл облигациялардың ерекше ерекшелігі - бұл жаңартылатын энергия көздеріне, энергия тиімділігін арттыруға, таза тасымалдау немесе

төмен көміртекті экономикаға қатысты жобаларға пайдаланылатын қаражатты тартады. Жасыл облигациялар кәдімгі облигацияларға ұқсас, бірақ сонымен бірге қаражатты пайдалану сипаты мен алынған нәтижелер туралы ақпаратты ашуды талап етеді. Жасыл облигацияларды пайдалану қарапайым облигациялар ғана емес, сонымен қатар экономикалық емес өлшемдердің кең спектрін пайдалануға мүмкіндік береді. Себебі климат құралдары көміртегі шығарындыларын тудырады.

**S.S. Abishova**

doctoral student University of International Business  
Almaty, Republic of Kazakhstan

**D.D. Yermekbayeva**

PhD assistant professor, University of International Business  
Almaty, Republic of Kazakhstan  
e-mail: salta\_1990s@mail.ru

## SUMMARY GREEN BONDS AS THE MOST IMPORTANT TOOL IN THE ENERGY SECTOR

The green bond market has seen good growth in recent years. The main obstacles to further growth are deficiencies associated with indicators of transparency in reporting and possible money laundering through these instruments. Green bonds are aimed at financing investments, focused on reducing environmental damage. A special feature of green bonds is that it attracts funds used for projects related to renewable energy,

improved energy efficiency, clean transportation or low carbon economy. Green bonds are similar to conventional bonds, but also require disclosure of information about the nature of the use of funds and the results obtained. The use of green bonds allows the use of not only conventional bonds, but also a wide range of non-economic criteria. This is because climate instruments generate carbon emissions.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В АУДИТЕ И РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены понятия риск, риски при расходовании бюджетных средств, государственный аудит расходования бюджетных средств, система управления рисками, риск-менеджмент бюджетных расходов. Изучены компоненты аудиторского риска при аудите соответствия. Исследованы разработанные органами внешнего и внутреннего государственного аудита и финансового контроля нормативные акты системы управления рисками. Рассмотрены единые принципы и подходы системы управления рисками и этапы их проведения, основные составляющие управления и контроля за рисками в расходной части бюджета, основные задачи оценивания рисков утверждения и исполнения бюджетных программ. Предметом статьи является риск в государственном аудите расходования бюджетных средств. При проведении государственного аудита существует аудиторский риск несоблюдения требований, это риск того, что аудитор выскажет ненадлежащее аудиторское заключение о соответствии предприятия, когда существует существенное несоответствие. Аудиторский риск несоответствия является функцией рисков существенного несоответствия и риска обнаружения несоответствия.

**Ключевые слова:** риск, государственный аудит, система управления рисками, расход бюджета, риск-менеджмент, бюджетирование.

В мировой и отечественной практике расходы бюджета отражаются по программам каждого головного распорядителя бюджетных средств, то есть используют программно-целевое бюджетирование. Это один из наиболее эффективных методов концентрации ресурсов, необходимых (часто ограниченных) приоритетным направлениям развития общества, и инструмент усиления межотраслевых и межрегиональных связей, координации деятельности центральных и местных органов власти, выделенных научных организаций и предприятий в достижении поставленных государством целей. Вместе с тем, он требует планово-административного регули-

рования, научно обоснованного уровня определения задач, чем в предыдущем периоде, а также более усовершенствованных управленческих решений, организационно-правовых механизмов управления рисками и адекватного методического обеспечения их реализации.

*Риск (англ. risk, фр. risqué, ит. risico – восходит к греч. ριχικον – утес: первоначально «рисковать» - лавировать между скалами) - 1) вероятность наступления события с негативными последствиями; 2) опасность возникновения непредвиденных потерь, убытков, недополучения доходов, прибыли по сравнению с планируемым вариантом [2].*



Риск – вероятность несоблюдения бюджетно- и иного законодательства Республики Казахстан, неблагоприятного воздействия события или действия на объект и предмет государственного аудита, которая приводит к финансовым нарушениям, хищениям и растратам бюджетных средств и нанесению экономического ущерба государству, а также недостижению или неисполнению в полном объеме целевых индикаторов и показателей, предусмотренных в стратегических планах государственных органов и программных документах [3].

При расходовании бюджетных средств всегда существует риск хищения, неосвоения строго по целевому назначению либо растрате средств без надлежащего контроля со стороны ответственных лиц.

Организация и проведение государственного аудита использования средств республиканского бюджета также подвержены влиянию различных видов рисков, оказывающих негативное влияние на тщательное и должное проведение государственного аудита и требующих управления ими.

В аудите проблема оценки и формирования эффективной системы управления рисками приобретает самостоятельное и прикладное значение как важная составная часть теории и практики управления бюджетными средствами.

Согласно ISSAI 100 «Основопологающие принципы аудита государственного сектора» одним из общих принципов является аудиторский риск. Там определено, что аудиторы должны управлять рисками, связанными с возможностью представления отчета, не соответствующего обстоятельствам аудита. Аудиторский риск – это риск того, что отчет о результатах проверки может оказаться ненадлежащим. Аудитор выполняет процедуры по снижению риска или по управлению риском получения ненадлежащих выводов. При этом аудитор должен учитывать тот факт, что присущие всем проверкам внутренние ограничения не позволяют обеспечить абсолютную уверенность относительно состояния предмета проверки [4].

В ISSAI 400 «Основопологающие принципы аудита соответствия» также одним из принципов определен аудиторский риск. Аудиторы должны учитывать аудиторский риск на протяжении всего процесса аудита. Аудиторские проверки должны проводиться таким образом, чтобы была возможность управлять рисками или снижать их до приемлемого уровня. Аудиторским риском считается риск того, что аудиторский отчет – или, точнее, аудиторское заключение или мнение будет не соответствовать обстоятельствам аудита. Учет аудиторского риска имеет существенное значение при выполнении, как аттестационных заданий, так и заданий прямой отчетности. Ау-

дитор должен учитывать три различных аспекта аудиторского риска – неотъемлемый риск, риск системы контроля и риск не обнаружения – в отношении предмета проверки и формата отчетности (обладает ли предмет проверки количественными или качественными характеристиками, и должен ли аудиторский отчет включать мнение или заключение). Относительная значимость этих аспектов аудиторского риска зависит от характера предмета проверки и от того, должен ли аудит обеспечить разумную или ограниченную достоверность, а также от того, осуществляется ли аттестационное задание или задание прямой отчетности [5].

Система управления рисками это комплекс мероприятий, направленных для предупреждения рисков.

Система управления рисками – комплекс мероприятий на основе отчетных и других данных, направленный на выявление, идентификацию, оценку и анализ рисков и их факторов, выработку и принятие мер реагирования, мониторинг эффективности результатов принятых мер [3].

Система управления рисками - комплекс мероприятий при формировании перечня объектов государственного аудита и проведении аудиторских мероприятий органами государственного аудита, направленный на выявление, идентификацию, оценку и анализ рисков и их факторов, на основе отчетных и других данных, выработку и принятие мер реагирования, мониторинг эффективности результатов принятых мер [6].

Система управления рисками – система администрирования, обеспечивающая формирование перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведение государственного аудита, иной деятельности службы внутреннего аудита, базирующаяся на принципах выборочности, оптимального распределения ресурсов на наиболее приоритетных направлениях государственного аудита, включающая в себя всесторонний анализ совокупности имеющихся рисков, их идентификацию и оценку, выработку и принятие мер реагирования, мониторинг эффективности результатов принятых мер [7]. Аналогичное определение дает и система управления рисками генерального прокурора [8].

Управление рисками в аудите можно отнести к числу актуальных, так как сам процесс аудита основан на риск-ориентированном подходе на протяжении выполнения аудиторских мероприятий. На сегодняшний день согласно статье 16 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в рамках внутреннего государственного аудита создается совет по государственному аудиту и рискам. Основные задачи и порядок организации данной деятельности определяются в правилах проведения внутреннего аудита [1].

В целях реализации концепции внедрения государственного аудита в РК определены задачи по разработке системы управления рисками на основе принципов и подходов и пересмотр в дальнейшем функций органов государственного аудита и государственного финансового контроля с акцентом их деятельности на основе системы управления рисками и усиления аналитической составляющей [9].

При проведении аудита исключается плановость проверок со стороны уполномоченного органа по внутреннему аудиту с акцентом деятельности на основе системы управления рисками и усеченного, ограниченного аудита.

Система управления рисками в аудите требует совершенствования на всех этапах проведения аудита, который применялся бы службами внутреннего контроля, органами внутреннего и внешнего государственного аудита. В 2015 году Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета и Министерство Финансов РК совместно постановлением утвердили единые принципы и подходы к системе управле-

ния рисками. Также приказом Министра финансов РК утверждена типовая система управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля для проведения внутреннего государственного аудита [10]

Разработаны системы управления рисками, применяемые службой внутреннего аудита аппарата акима Алматинской области и Генеральной прокуратурой РК при формировании объектов государственного аудита.

Типовая система управления рисками разрабатывается органами внешнего и внутреннего государственного аудита для:

- формирования перечня объектов государственного аудита;
- проведения внешнего государственного аудита;
- анализа и оценки объектов государственного аудита [3].

Процесс управления рисками включает в себя следующие этапы, которые представлены на рисунке 1 [3].



Рисунок 1. Этапы процесса управления рисками в РК

Система управления рисками основывается на следующих принципах: достоверности, единства, гласности, ранжирования, полноты, своевременности, непрерывности и последовательности [6].

Система управления рисками основывается на следующих подходах:

- 1) риски и их критерии формируются на основе отчетных данных объектов государственного

аудита и других источников информации о деятельности объектов государственного аудита;

2) процессы сбора, обработки и хранения информации максимально автоматизируются с возможностью проверки корректности полученных данных;

3) оценка рисков основывается на применении качественных и (или) количественных методов;

4) критерии определяются, исходя из потенциальных и реальных причин возникновения рисков;

5) выработка и принятие соответствующих мер реагирования осуществляется в зависимости от степени рисков объекта и предмета государственного аудита [6].

Типовая система управления рисками для проведения внешнего государственного аудита и анализа и оценки объектов государственного аудита еще не разработана.

Система управления рисками применяется на республиканском и местном уровнях бюджета. Механизм расчета рисков в области расходной части бюджета включает два этапа оценки рисков:

Первый этап – по бюджетным программам;

Второй этап – по объектам и предметам государственного аудита.

Каждая бюджетная программа должна содержать раздел, посвященный системе управления рисками ее реализации, включающей формирование реестра рисков, оценку вероятности их наступления, влияния рисков на достижение установленных целевых показателей, механизмы управления рисками, а также комплекс мероприятий по минимизации наиболее существенных рисков и преодолению их последствий [11].

По результатам оценки рисков по бюджетным программам, с учетом принадлежности к объектам и предметам государственного аудита, определяется сводное значение оценки рисков, которое является дополнительным оценочным параметром при оценке рисков по объектам и предметам государственного аудита.

Финансовые нарушения в сфере государственных закупок и несовершенство системы государственного финансового контроля создают благоприятные условия для ухода части государственных средств в «тень».

По каждой из программ отражаются расходы по общему и специальному фонду с разделением на расходы потребления (в том числе: заработная плата и начисления на нее, коммунальные услуги) и на расходы развития, которые сформированы из разных статей экономического развития. Поэтому бюджетный риск может возникнуть в отношении расходов бюджета, если это связано:

– с увеличением расходов на оплату коммунальных услуг бюджетными учреждениями в связи с ростом цен на энергоносители, повышением заработной платы и прожиточного минимума и т.д.;

– с риском, обусловленным несоответствием между обязательствами по расходам местных бюджетов и источникам финансирования;

– риском нормативного обеспечения расходов на социальные нужды;

– риском диспропорции соотношения объемов первой и второй корзин доходов бюджетов;

– риском недополучения средств в бюджет, то есть риском недофинансирования;

– риском увеличения долговой нагрузки на экономику;

– риском необоснованного роста цен, особенно в монополизированных секторах [12].

Необходимо управление бюджетными рисками расходов, прежде всего прослеживание и контроль прямых последствий действий рисков в рамках бюджета. В то же время в более широком аспекте должны предусматриваться последствия действия факторов бюджетных рисков на экономику в целом (увеличение социальных расходов и др.). Для обеспечения эффективного управления факторы бюджетного риска в расходной части бюджета необходимо сгруппировать в такие блоки:

1) принятие решений, влияющих на увеличение расходов государственного бюджета сверх утвержденных бюджетом объемов:

– увеличение социальных выплат;

– увеличение дотаций;

2) увеличение расходов вследствие действия внешнеэкономического фактора (увеличение цен на энергоносители, неблагоприятное изменение цен на импортируемую продукцию, изменения курсов валют и тому подобное);

3) долговая составляющая бюджетных рисков:

– рост расходов на обслуживание государственного долга (как результат действия валютного, процентного, ценового и кредитного рисков);

– рост расходов по погашению государственного долга (как результат действия валютного, процентного, ценового и кредитного рисков);

– уменьшение возможностей финансирования бюджета за счет долговых источников по приемлемой стоимости государственного заимствования (снижение экономической целесообразности таких действий);

– рост долговой нагрузки на фискальную сферу и экономику в целом в результате проведения невзвешенной долговой и фискальной политики.

Факторами риска невыполнения (перевыполнения) бюджетных программ могут быть недостатки и упущения организационного, нор-

мативно-правового и финансового аспектов, а также связанные с ненадлежащим исполнением главным распорядителем бюджетных средств контрольных функций и функций управления бюджетными средствами, а именно:

– несвоевременность утверждения бюджетных программ и порядка использования бюджетных средств;

– несоблюдение порядка использования бюджетных средств;

– недостатки в организации бухгалтерского учета;

– несвоевременное распределение открытых ассигнований;

– ненадлежащая организация проведения процедур государственных закупок;

– завышение стоимости выполнения определенных работ;

– накопление остатков неиспользованных открытых ассигнований;

– увеличение кредиторской задолженности; невыполнение плановых результативных показателей бюджетных программ;

– низкое качество планирования результативных показателей и показателей специального фонда государственного бюджета;

– нецелевое использование бюджетных средств; недостаточный контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за деятельностью распорядителей низшего уровня и получателей бюджетных средств;

– несвоевременная и некачественная подготовка отчетов о выполнении бюджетных программ.

Следовательно, риски бюджетных расходов возникают на каждом этапе бюджетного процесса, управление которыми возложены на разные субъекты. Оценивание вместе с выявлением рисков потерь вследствие неэффективного утверждения или исполнения бюджетных расходов проводится субъектами риск-менеджмента расходной части бюджета:

– главным распорядителем на стадии подготовки бюджетных запросов;

– Министерством финансов РК при рассмотрении запросов, в утверждении бюджетной программы на соответствующий бюджетный период;

– администраторами бюджетных программ - исполнителями программы, уполномоченными органами и Министерством финансов (в случае необходимости) при систематическом отслеживании процесса выполнения программы, то есть мониторинга выполнения бюджетной программы;

– Министерством финансов РК по результатам выполнения программы или по завершении определенного этапа ее реализации (чаще всего

бюджетного года или, если программа является относительно постоянной, - периодически раз в три-пять лет).

Риск-менеджмент бюджетных расходов на стадиях бюджетного процесса:

1) на стадии планирования бюджета (составление, рассмотрение и утверждение бюджета) при формировании предложений по проекту соответствующего уровня бюджета, то есть при разработке бюджетных программ, составлении бюджетных заявок, проектов смет, оценивание рисков осуществляют с целью достижения эффективного и реалистичного распределения бюджетных средств. Для этого проводится анализ:

– соответствия бюджетных программ стратегическим целям, задачам и приоритетам социально-экономического развития страны и отдельных отраслей экономики (сфер деятельности, региона), а также стратегическим целям и задачам соответствующего уполномоченного органа, определенных в прогнозных и программных документах, с учетом полномочий и направлений его деятельности;

– целесообразности и необходимости реализации определенных приоритетов в рамках именно данной бюджетной программы;

– цели и задач бюджетной программы на предмет их целесообразности и реалистичности, согласованности и последовательности с задачами, которые выполнялись в предыдущих и текущем бюджетных периодах;

– направлений использования бюджетных средств с точки зрения целесообразности выполнения программ в плановом бюджетном периоде;

– результативных показателей бюджетной программы относительно их соответствия целям и задачам бюджетной программы, их согласованности с показателями, достигнутыми в предыдущих бюджетных периодах;

– экономичности, эффективности и результативности механизма выполнения программ;

– объема расходов и предоставления кредитов в сопоставлении с прогнозными показателями результативности бюджетной программы и обоснований расходов бюджетной программы на основании фактических и прогнозных результативных показателей;

– фактических результатов деятельности, достигнутых в результате использования средств из общего фонда бюджета в предыдущих бюджетных периодах и ожидаемых в текущем, а также показателей поступлений в специальный фонд с учетом их фактических объемов в предыдущих и текущих бюджетных периодах;

– обязательств и состояния расчетов по ним [13].

Например, недостаточное обоснование реальных потребностей в средствах привело к утверждению заниженных ассигнований, вследствие чего не достигнуты цели при реализации бюджетной программы; отсутствие четких критериев отбора участников выполнения программы повлекло участие в распределении бюджетных средств тех получателей, которые к этому не должны иметь никакого отношения; отсутствие нормативно-правовой базы относительно порядка прохождения бюджетных средств привело к дублированию обязанностей участников программы и избеганию ответственности за финансовые нарушения; отсутствие полной, достоверной и своевременной информации сделало невозможным оперативное управление бюджетными средствами; сложная процедура оформления документов, недостатки в обслуживании препятствуют своевременному и полному использованию бюджетных средств, вследствие чего работы не выполнены, а средства остались неосвоенными;

2) на стадии исполнения бюджета управление рисками расходов проводится для отслеживания исполнения бюджетных программ и принятия управленческих решений, направленных на безусловное выполнение этих программ в соответствии с установленными задачами. Применение его направлено на обеспечение качественного и своевременного исполнения бюджетных программ и достижения планируемых результатов, повышения ответственности исполнителей бюджетных программ. При оценке бюджетных рисков распорядителями бюджетных средств анализируется кассовое исполнение бюджетных программ; состояние финансовой дисциплины; эффективность и результативность использования бюджетных средств [14].

Обзор и анализ, систематизация и обобщение научных публикаций по вопросам анализа, оценки и управления риском в аудите соответствия показывает, что в настоящее время:

- отсутствует единое общепринятое определение понятия риск в аудите соответствия;
- не разработана пригодная для различных теоретических и практических случаев формализация, позволяющая корректно исчислять обобщенный показатель риска;
- отсутствуют научно-обоснованные рекомендации по определению «приемлемости» конкретного уровня риска в конкретной ситуации;
- не разработана нормативно-правовая концепция, позволяющая формировать нормы и правила, базирующаяся на количественных и качественных оценках риска;
- не определены системы индикаторов рисков при проведении аудита соответствия средств использования республиканского бюджета.

Перед государственным аудитом стоят разнообразные задачи, которые группируются по нескольким основным стратегическим направлениям развития аудита использования бюджетных средств:

- анализ и оценка систем внутреннего контроля и управления рисками;
- финансовый аудит системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- операционный аудит процессов (операционной деятельности), (таких, как снабжение, производство, логистика, маркетинг, сбыт и другие), направленный на повышение эффективности деятельности организации;
- аудит на соответствие (комплаенс-аудит) проверка соблюдения в организации требований действующего законодательства, а также внутренних нормативных документов организации, политик, процедур, регламентов, стандартов и прочее;
- расследование случаев мошенничества;
- содействие работе внешнего аудитора.

Оценка эффективности системы управления рисками в аудите соответствия использования средств бюджета должна быть комплексной и опираться на анализ, проводимый по следующим основным направлениям:

- своевременность и полнота оценки влияния выявленных рисков на достижение целевых стратегических ориентиров бюджета, определенных стратегическим планом развития;
- анализ степени разработки и использования количественных критериев оценки рисков и их допустимых уровней;
- обоснованность и правильность проведения ранжирования рисков и приоритетности воздействия на них, обоснованность выбора с учетом сравнительной эффективности метода воздействия на риск;
- правильность определения эффекта от реализации управленческих решений в области управления рисками;
- регулярность осуществления мониторинга динамики уровня рисков и эффективности мероприятий по снижению рисков.

Также необходимо построение корпоративной системы управления рисками в государственном аудите, который включает в себя пять основных этапов:

- 1) формирование реестра типовых рисков, карт рисков (матриц), паспортов рисков и документов регламентирующих порядок и регулярность их обновления;
- 2) разработка методических документов по управлению рисками для всех уровней бюджета;
- 3) создание системы мониторинга и информационной поддержки процесса управления рисками;

4) создание организационной инфраструктуры управления рисками;

5) формирование регламентирующих документов о порядке взаимодействия всех уровней бюджета в процессе управления рисками.

#### Список использованных источников.

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12.11.2015г. №392-V ЗРК
2. Финансово-кредитный энциклопедический словарь под общей редакцией проф. Грязновой А.Г. Москва: Финансы и статистика. – 2004. – 846с.
3. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 597 «Об утверждении типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита». Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 декабря 2015 года № 12490;
4. ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора»
5. ISSAI 400 «Основополагающие принципы аудита соответствия»
6. Совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 10-НҚ и приказ Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590 «Об утверждении Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля»;
7. «Система управления рисками, которая применяется службой внутреннего аудита аппарата акима Алматинской области при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внутреннего государственного аудита». [Электронный ресурс]: <https://almoblmaslihat.gov.kz/ob-utverzhdanii-sistemy-upravleniya-riskami-kotoraya-primenyaetsya-sluzhboj-vnutrennego-audita-apparata-akima-almatinskoj-oblasti-pri-formirovanii-perechnya-obektov-gosudarstvennogo-audita-i-finansov/> (дата обращения 20.04.2019 год)
8. Приказ Генерального прокурора РК от 09.02.2016 г. №30 «Об утверждении системы управления рисками для формирования перечня объекта государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год проведения внутреннего государственного аудита».



По результатам оценки рисков по бюджетным программам, с учетом принадлежности к объектам и предметам государственного аудита, определяется сводное значение оценки рисков, которое является дополнительным оценочным параметром при оценке рисков по объектам и предметам государственного аудита.

9. Плотников К. «О применении системы управления рисками в сфере государственного аудита» [Электронный ресурс]: <https://gov-audit.kz/poleznye-stati/11-o-primenenii-sistemy-upravleniya-riskami-v-sfere-gosudarstvennogo-audita> (дата обращения 20.02.2019 год)

10. «Об утверждении Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля» Совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 10-НҚ и приказа Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 декабря 2015 года № 12502.

11. Байгелова Г.Т. «Бюджет шығыстарын басқару тетігінің әділеттілікке ықпалы» // Мемлекеттік аудит. – 2018. - №2. – С. 78-81

12. K.O. Shayakhmetova, A.T. Uteubaeva, A.A. Kabiev, B.T. Nazhmidenov Conceptual essence of risks in the financial market // News of the national academy of sciences of the Republic of Kazakhstan Series of social and human sciences. – Volume 3, Number 325 (2019), 284 – 294

13. Абдигамидов А.К. «Система управления рисками службами внутреннего аудита» // Мемлекеттік аудит/Государственный аудит. - №2. – С. 40-48

14. Молдашев А.Т. «Аудит эффективности использования средств бюджета РК и его результативность» // Мемлекеттік аудит/Государственный аудит. – 2018. - №1. – С. 51-54

**С.Б. Спатаева**

докторант, «Мемлекеттік аудит» мамандығы,  
Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,  
Нұр Сұлтан, Қазақстан Республикасы  
E-mail: sbarzhaksina@mail.ru

**Л.З. Бейсенова**

э.ғ.к., «Мемлекеттік аудит» кафедрасының  
қауымдастырылған профессоры, Л.Н.Гумилев  
атындағы Еуразия ұлттық университеті,  
Нұр Сұлтан, Қазақстан Республикасы  
E-mail: beisenovaz67@gmail.com

**Е.В. Никифорова**

э.ғ.д., Ресей Федерациясы Үкіметі жанындағы Қаржы  
университетінің профессоры,  
Мәскеу, Ресей Федерациясы,  
E-mail: nicki.lena@yandex.ru

**Б.Ә. Жұматаева**

PhD, экономика факультеті деканының орынбасары,  
Қазақ экономика, фаржы және халықаралық  
сауда университеті,  
Нұр-сұлтан, Қазақстан Республикасы  
E-mail: bahyt\_jumataeva@mail.ru

**ТҮЙІН  
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ АУДИТТЕГІ ЖӘНЕ  
БЮДЖЕТ ҚАРАЖАТЫН ЖҰМСАУДАҒЫ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ  
БАСҚАРУДЫҢ ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ**

Бұл мақалада бюджет қаражатын жұмсау кезіндегі тәуекел, тәуекел ұғымдары, тәуекелдер, бюджет қаражатын жұмсаудың мемлекеттік аудиті, тәуекелдерді басқару жүйесі, бюджет шығыстарының Тәуекел-менеджменті қарастырылған. Сәйкестік аудиті кезінде аудиторлық тәуекелдің компоненттері зерттелді. Сыртқы және ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары әзірлеген тәуекелдерді басқару жүйесінің нормативтік актілері зерттелді. Тәуекелдерді басқару жүйесінің бірыңғай қағидаттары мен тәсілдері және оларды жүргізу кезеңдері, бюджеттің шығыс бөлігінің Тәуекелдерін

басқару мен бақылаудың негізгі құраушылары, бюджеттік бағдарламаларды бекіту мен орындау тәуекелдерін бағалаудың негізгі міндеттері қарастырылды. Мақаланың зерттеу пәні бюджет қаражатын жұмсаудың мемлекеттік аудитіндегі тәуекелдер болып табылады. Мемлекеттік аудитті жүргізу кезінде талаптарды сақтамаудың аудиторлық тәуекелі бар, бұл аудитордың елеулі сәйкессіздік болған кезде кәсіпорынның сәйкестігі туралы тиісті аудиторлық қорытынды білдіреді. Сәйкессіздіктің аудиторлық тәуекелі елеулі сәйкессіздік тәуекелінің және сәйкессіздікті табу тәуекелінің функциясы болып табылады.

**Spatayeva S.B.**

doctoral student of the specialty «State audit» of  
L.N.Gumilyov Eurasian National University,  
Nur Sultan, Kazakhstan,  
E-mail: sbarzhaksina@mail.ru

**Beysenova L.Z.**

Candidate of economic sciences, Associate professor of  
the State audit Department of L.N.Gumilyov ENU,  
Nur Sultan, Kazakhstan,  
E-mail: beisenovaz67@gmail.com

**Elena Nikiforova**

doctor of economics, professor of the Financial University  
under the Government of the Russian Federation,  
E-mail: nicki.lena@yandex.ru

**Zhumatayeva B.A.**

PhD, Deputy Dean of the faculty of economics, Kazakh  
University of Economics, Finance and International trade,  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan,  
E-mail: bahyt\_jumataeva@mail.ru

**SUMMARY  
THEORETICAL ASPECTS OF RISK MANAGEMENT  
IN AUDIT AND BUDGET SPENDING IN THE  
REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

This article discusses the concepts of risk, risks when spending budget funds, state audit of budget spending, risk management system, and risk management of budget expenditures. The components of audit risk in compliance audits are studied. The author studies the normative acts of the risk management system developed by the bodies of external and internal state audit and financial control. Discussed common principles and approaches of risk management system and the stages, basic components management and risk

control of budget expenditure, the main objectives of risk evaluation approval and execution of budget programs. The subject of the article is the risks in the state audit of budget expenditures. When conducting a state audit, there is an audit risk of non-compliance, which is the risk that the auditor will give an improper audit opinion on the company's compliance when there is a significant discrepancy. Audit risk of non-compliance is a function of the risks of material noncompliance and detection risk of noncompliance.

МРНТИ 06.71.45  
УДК 338:37.05

**Курманова Г.К.**

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,  
г. Уральск, Республика Казахстан,  
E-mail: gulnara.ru@mail.ru

**Суханбердина Б.Б.**

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,  
г. Уральск, Республика Казахстан,  
E-mail: suhanb@mail.ru

**Ким А.А.**

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,  
г. Уральск, Республика Казахстан,  
E-mail: annakim\_2017@mail.ru

**Уразова Б.А.**

м.э.н, старший преподаватель, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,  
г. Уральск, Республика Казахстан,  
E-mail: kabdenova.68@mail.ru

**СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ  
ОБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

*Аннотация:* статья посвящена анализу современных тенденций государственного финансирования образования в Республике Казахстан.

Образование является одной из важнейших социальных сфер, которые финансируются за счет средств государственного бюджета. Расходы на образование являются приоритетными, поскольку от уровня образованности общества зависит социально-экономическое развитие страны. Исследование государственного финансирования образования в условиях модернизации, определяющей все направления общественного развития, дает возможность получить научно-обоснованные выводы и составить практические предложения по повышению роли финансирования образования в деле цивилизованного реформирования экономики и создания рыночной экономической модели, обеспечивающей динамичное и эффективное развитие общества, достижения нового качества жизни населения.

Наиболее важные результаты, отражающие научную новизну работы, состоят в следующем: выявлены основные тенденции развития различных уровней образования в Республике Казахстан, рассмотрены динамика и структура финансирования образования из республиканского и местных бюджетов, выявлены проблемы практического применения результатов научных исследований, отражающие снижение эффективности механизмов интеграции образования – науки – производства.

*Ключевые слова:* образование, образовательная система, государственная образовательная политика, финансирование, бюджет.

**Введение**

Общей целью образовательных реформ в Казахстане является адаптация системы образования к новой социально-экономической среде

Содержание понятия «образование» в законодательной практике Республики Казахстан эволюционирует в русле мировых тенденций, заключающихся в движении от формального, процессуального подхода в образовании к содержательному, рассматривающему образование как общественно-значимое благо, с выделением его специфических функций и целей; а также в признании приоритетности сферы образования и его роли в развитии страны и мира.

В информационном обществе образование становится одним из ведущих потенциалов социума, его стратегическим ресурсом. Особое значение для перехода к постиндустриальной цивилизации имеют изменения в сфере образования [1]. Начало исследованиям сферы образования было положено еще в античности благодаря трудам Платона [2] и Аристотеля [3], которые были дополнены классическими исследованиями Ж.-Ж. Руссо [4], Г. Гегеля [5], И. Канта [6], Г. Спенсера [7], Э. Дюркгейма [8], П. Сорокина [9] и другими.

Платон задал парадигму, по которой политика является искусством управления государством,

а образование - есть политическая функция, которая должна способствовать поддержанию и воспроизведению сословий полиса. Идеи Платона о взаимообусловленности политической власти и образования были развиты Аристотелем, рассматривавшим институт образования как средство формирования определенного политического строя, инструмент управления на всех уровнях общественной жизни, особенно там, где преимущественно осуществляется социализация индивида.

Экономические проблемы системы образования были предметом интереса классиков экономической науки Ф. Листа, А. Маршалла, рассматривавших образование как источник общественного капитала, а приобретенные благодаря обучению знания, умения и навыки как часть национального богатства.

Наряду с чисто социальными задачами (удовлетворение потребностей населения в образовательных услугах) образование решает и экономические задачи, связанные с повышением качества жизни, темпов роста экономики, способствует формированию трудового потенциала общества.

Цель исследования – анализ современных тенденций государственного финансирования образования.

Достижение поставленной в исследовании цели потребовало решения следующих задач: исследовать современные механизмы и особенности государственного финансирования образования; проанализировать эффективность расходования бюджетных средств в сфере образования.

Объектом исследования является механизм финансирования современной системы казахстанского образования.

Предметом исследования являются показатели системы образования Республики Казахстан.

### Методы исследования

Теоретико-методологическая база исследования – монографии, учебные пособия, материалы научных конференций.

Методологической базой явились общенаучные принципы и методы исследования, предполагающие комплексный и системный подходы к исследованию данной проблемы, изучение экономических отношений в их взаимосвязи и развитии.

Информационная база исследования: данные различных статистических сборников, мониторинга экономики образования, законодательные и иные нормативные правовые акты Республики Казахстан, государственные программы в области организации и реформирования образовательной системы.

Теоретическая значимость определяется научно-практической актуальностью поставленных задач и заключается в том, что полученные в ходе

исследования положения, выводы и предложения развивают и дополняют ряд аспектов теории финансирования образования.

Концептуальные положения, выводы и предложения могут быть использованы при совершенствовании финансовой политики образовательных учреждений.

### Результаты и обсуждение

Образование является сферой, которая определяет качество человеческого капитала и, соответственно, влияет на уровень экономического развития государства и его инновационную привлекательность. Страны, демонстрирующие высокие темпы экономического роста, в качестве приоритетных направлений государственной политики выделяют развитие образования и повышение уровня грамотности населения.

Образовательная система – это развитая сеть организаций, которые предоставляют широкий спектр образовательных услуг различного уровня. Основная цель деятельности образовательных организаций – формирование открытой, саморазвивающейся, информационно и технически оснащенной образовательной системы, способной в полной мере удовлетворять образовательные запросы личности и социума, обеспечивать доступность качественного образования. Для достижения стратегической цели решались основные задачи: обеспечение обновления содержания и технологий образования; подготовка высокопрофессиональных педагогических кадров; строительство объектов для осуществления образовательной деятельности; повышение качества образования всех уровней.

В настоящее время в Казахстане реализуется Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан на 2020-2025 гг. Данная программа ориентирована на повышение мировой конкурентоспособности отечественного образования и науки [10].

Отметим результаты государственной программы развития образования и науки РК на 2016-2019 гг. (госпрограмма).

В сфере дошкольного образования охват детей дошкольным образованием составляет свыше 90%. В период реализации госпрограммы была разработана и запущена автоматизированная система постановки на очередь и выдачи направлений в детские сады.

Существенными достижениями в сфере среднего образования являются: прохождение более 60% учителей школ аттестации по новой системе, а также повышение заработной платы 73% учителей, работающим по обновленной программе. В 2018 году на доплаты учителям за преподавание по обновленному содержанию, педагогическое мастерство и преподавание на английском языке из республиканского бюджета было направлено порядка 50 млрд. тенге.

Однако, несмотря на то, что каждый год за счет средств республиканского бюджета строятся от 110 до 170 школ, в стране функционируют трех- и аварийные школы.

Согласно Национальному докладу о состоянии и развитии системы образования Республики Казахстан (за годы независимости) 1 356 школ (20% от общего количества) построены за период с 1991 по 2016 годы включительно. Отсюда можно сделать вывод о том, что срок службы 80% школ превышает 25 лет. При этом, согласно Налоговому кодексу, предельная норма амортизации по группе активов «Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств» в год составляет 10%. Таким образом, минимальный срок службы таких активов составляет 10 лет, а значит у большей части функционирующих в стране школ минимальный срок службы превышен в 2,5 раза. Необходимо отметить, что срок службы общеобразовательных учреждений зависит от своевременности и качества проведения ремонтных работ. В связи с чем, необходимо понимать, что срок эксплуатации не во всех случаях означает высокий износ зданий. Учет школ, требующих капитального ремонта, ведется в рамках формирования Национальной образовательной базы данных. Для решения данной проблемы государством активно привлекаются к строительству школ частные компании. На возмещение инвестиционных затрат частным компаниям предусматриваются средства в республиканском бюджете. В госпрограмме развития образования и науки РК на 2020-2025 гг. указано, что на основе государственно-частного партнерства будет происходить увеличение школ, дошкольных организаций. На 01.06.2020 г. АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» заключил 437 договоров в сфере образования,

что составляет 55,6% от общего числа заключенных договоров.

В сфере технического и профессионального образования функционируют 824 колледжей с общей численностью 489 тыс. учащихся по 246 специальностям и 703 квалификациям. В данной сфере образования реализуется проект «Бесплатное техническое и профессиональное образование для всех».

Активно развивается в Казахстане система высшего образования. Вузы получают все большую академическую и управленческую самостоятельность. В разработке свыше 70 нормативных актов приняли участие все вузы, ассоциации, общественность и государственные органы.

В 2018-2019 учебном году показатели государственного заказа составили 66 389 мест, в том числе: бакалавриат – 50 894, магистратура – 13 220, докторантура – 2 275. В большинстве вузов действуют попечительские и наблюдательные советы.

Показателями качества высшего образования в Казахстане являются мировые рейтинги, которые присвоены отечественным вузам. Так, в рейтинге лучших университетов мира QS WUR в 2018 г. были отмечены 10 казахстанских вузов. В 2017 г. в рейтинг лучших университетов мира вошли 8 вузов.

В целом, сфера образования в Республике Казахстан на 80% финансируется средствами местных бюджетов, и только высшее образование и программы республиканского уровня финансируются за счет средств республиканского бюджета. Трансферты из Национального фонда Республики Казахстан, предназначенные для развития инфраструктуры образования, составили 71,7 млрд. тенге в 2017 г. Из них 45,2 млрд. тенге или 63,0% для строительства новых 56 школ; 26,5 млрд. тенге или 37,0% для завершения строительства 53 школ.

Таблица 1

### Исполнение бюджета регионов Республики Казахстан в образовании.

млн.тенге

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	январь-ноябрь 2016 г.	январь-ноябрь 2017 г.
1	2	3	4	5	6
Акмолинская область					
образование	52 061	52 001	61 676	55 482	61 237
затраты	165 779	161 964	187 370	167 229	188 850
доля образования в затратах, %	31,4	32,1	32,9	33,1	32,4
Актюбинская область					
образование	54 759	53 332	67 152	60 076	77 053
затраты	171 956	147 258	182 924	156 369	187 443
доля образования в затратах, %	31,8	36,2	36,7	38,4	41,1

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	январь-ноябрь 2016 г.	январь-ноябрь 2017 г.
1	2	3	4	5	6
Алматинская область					
образование	106 075	111 987	148 904	133 719	141 699
затраты	343 633	329 976	387 053	347 992	342 944
доля образования в затратах, %	30,9	33,9	38,5	38,4	41,3
Атырауская область					
образование	37 213	36 195	50 296	42 718	52 557
затраты	185 439	180 295	229 565	195 895	255 164
доля образования в затратах, %	20,0	20,1	21,9	21,8	20,6
Восточно-Казахстанская область					
образование	80 842	80 425	95 891	87 246	96 437
затраты	257 116	237 215	289 236	257 811	273 310
доля образования в затратах, %	31,4	33,9	33,1	33,8	35,3
Жамбылская область					
образование	75 806	75 460	92 041	84 276	90 602
затраты	200 144	195 645	224 928	200 050	213 437
доля образования в затратах, %	37,9	38,6	40,9	42,1	42,4
Западно-Казахстанская область					
образование	43 154	44 738	55 297	49 655	59 744
затраты	138 587	134 701	158 671	139 296	152 397
доля образования в затратах, %	31,1	33,2	34,8	35,6	39,2
Карагандинская область					
образование	68 457	69 616	83 726	74 829	85 474
затраты	231 432	212 134	238 035	207 403	252 579
доля образования в затратах, %	29,6	32,8	35,2	36,1	33,8
Кызылординская область					
образование	66 282	64 633	77 300	69 897	82 509
затраты	197 497	173 245	218 247	194 292	181 484
доля образования в затратах, %	33,6	37,3	35,4	36,0	45,5
Костанайская область					
образование	45 838	47 331	57 728	51 523	56 220
затраты	169 410	157 938	182 799	163 770	184 685
доля образования в затратах, %	27,0	30,0	31,6	31,5	30,4
Мангистауская область					
образование	41 929	45 278	47 732	42 282	50 708
затраты	141 065	152 358	169 450	145 686	143 688
доля образования в затратах, %	29,7	29,7	28,1	29,0	35,3
Павлодарская область					
образование	47 794	50 303	57 301	52 325	58 448
затраты	147 893	137 615	157 044	142 203	176 877
доля образования в затратах, %	32,3	36,6	36,5	36,8	33,0
Северо-Казахстанская область					
образование	37 253	38 987	49 458	45 407	44 740
затраты	124 433	129 278	166 411	149 451	165 412

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	январь-ноябрь 2016 г.	январь-ноябрь 2017 г.
1	2	3	4	5	6
доля образования в затратах, %	29,9	30,1	29,7	30,4	27,0
Южно-Казахстанская область					
образование	183 312	190 164	238 639	217 048	240 306
затраты	458 500	454 601	559 480	490 995	526 793
доля образования в затратах, %	40,0	41,8	42,6	44,2	45,6
г.Астана					
образование	45 292	47 419	49 365	42 967	56 869
затраты	321 238	340 027	371 038	297 637	351 254
доля образования в затратах, %	14,1	13,9	13,3	14,4	16,2
г.Алматы					
образование	69 312	68 483	79 898	70 179	91 489
затраты	407 105	462 541	481 012	382 821	438 541
доля образования в затратах, %	17,0	14,8	16,6	18,3	20,9

Примечание: источник [11]

Из таблицы 1 видно, что доля образования в затратах в январе-ноябре 2017 г. наивысшая в Южно-Казахстанской области 45,6% (240 306 млн.тенге). Доля образования в затратах в январе-ноябре 2017 г. больше 40 % - в Актюбинской области 41,1% (77 053 млн.тенге); в Алматинской области 41,3% (141 699 млн.тенге); в Жамбылской области 42,4% (90 602 млн.тенге); в Кызылординской области 45,5% (181 484 млн.тенге).

Доля образования в затратах в январе-ноябре 2017 г. наименьшая в г.Астана 16,2% (56 869 млн.тенге), а среди областей – в Атырауской области 20,6% (52 557 млн.тенге).

Несеквестрируемая статья бюджета – это приоритетная статья бюджета. Социальные статьи расходов находятся в несеквестрируемой части бюджета, то есть их нельзя сократить ни при каких обстоятельствах, ни при каких условиях.

Таблица 2

**Исполнение несеквестрируемых программ республиканского бюджета Республики Казахстан.**

млн.тенге

Функциональная группа	Администратор	Программа	Под-программа	Название программы	январь-ноябрь 2017 г.
				Всего	2 862 631
04				Образование	25 037
	225			МОН РК	25 037
		099		Обеспечение доступности качественного школьного образования	25 037
			100	Обучение и воспитание детей в республиканских организациях образования	2 714
			101	Реализация государственного образовательного заказа в Назарбаев Интеллектуальных школах	22 323

Примечание: источник [11]

Из таблицы 2 видно, что объем несеквестрируемых программ в Казахстане за период январь-ноябрь 2017 года составил 2 862 631 млн.тенге, из них в образовании - 25 037 млн.тенге или 0,9%.

Расходы республиканского бюджета на 2019 г. по администраторам республиканских бюджетных программ составляют по функциональной группе: «Государственные услуги общего характера» 362 792 534 тыс.тенге, «Образование» 373 764 297 тыс.тенге.

Расходы республиканского бюджета на 2020 г. по администраторам республиканских бюджетных программ составили по функциональной группе: «Государственные услуги общего характера» 377 047 267 тыс.тенге, «Образование» 470 698 291 тыс.тенге. На расходы Министерства образования и науки Республики Казахстан предусмотрено в общей сумме 1 108 870 083 тыс.тенге, в т.ч. по годам: в 2018 г. - 335 862 470 тыс.тенге; в 2019 г. - 337 657 175 тыс.тенге; в 2020 г. - 435 350 438 тыс.тенге.

Однако, при увеличении расходов государственного бюджета на образование, имеет место низкий показатель финансирования, а следовательно, и внедрения результатов научных исследований, проводимых образовательными структурами. Так, затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) в системе высшего и профессионального образования снизились с 18 926,1 млн. тенге (2013 г.) до 11 515,1 млн. тенге (2018 г.). Т.е. снижается эффективность механизмов интеграции науки и образования. В целом по Казахстану в период с 2015 по 2018 гг. наблюдается снижение затрат на НИОКР с 0,17% до 0,12% от общего объема валового внутреннего продукта. При этом, в развитых странах показатель расходов на НИОКР в общем объеме валового внутреннего продукта в 2018 г. составил: в Германии – 2,8%; в США – 2,9%; в Японии – 3,2%.

Таким образом, в Казахстане необходимо повысить показатель практического применения результатов научных исследований за счет увеличения финансирования тех научно-технических разработок, которые возможно успешно применить в производстве.

### Заключение

В современных условиях образование является одним из основных факторов эффективных общественных преобразований в Казахстане. Модернизация образования через механизм повышения эффективности государственного финансирования позволит обеспечить повышение конкурентоспособности страны.

### Список использованных источников:

1. Калугина Т.А. «Новые информационные технологии в сфере образования: методологические проблемы разработки и внедрения» / Т.А.Калугина. – Под ред. проф. Г. В. Дыльнова. – Саратов: Изд-во Гос. УНЦ «Колледж». – 2000. – С. 44-46.
2. Платон. «Избранные диалоги» / Платон; [пер. с древнегреч. С.К. Апта, Я.М. Боровского, Т.В. Васильевой, А.Н. Егунова, С.П. Маркиша, М.С. Соловьева, С.Я. Шейнман-Топшгейн: вступ. ст., комм. Л.Сумм] – (Библиотека Всемирной Литературы). – М.: Эксмо, 2013. – 768 с.
3. Аристотель. «Этика». – СПб.: Астрель, Харвест, 2012. – 496 с.
4. Коменский Я.А. Д. Локк, Ж.-Ж. Руссо, Песталоцци И.Г. «Педагогическое наследие». [сост.: В.М. Кларин, А.Н. Джуринский]. – М.: Педагогика, 1989. – 416 с.
5. Гегель Г. «Введение в философию». – М.: Либроком, 2014. – 266 с.
6. Кант И. «Трактаты». – М.: Наука, 2006. – 552 с.
7. Спенсер Г. «Воспитание умственное, нравственное и физическое». пер. с англ. = EDUCATION: INTELLECTUAL, MORAL AND PHYSICAL; пер. М.А. Лазарева. – М.: Либроком, 2013. – 232 с.
8. Дюркгейм Э. «Социология образования». – М.: Интор, 1996. – 80 с.
9. Сорокин П. «Человек. Цивилизация. Общество». / Общ. ред., сост. и предисл. А. Ю. Соколова; Пер. с англ. – М.: Политиздат, 1992. – 543 с.
10. Постановление Правительства Республики Казахстан от 27 декабря 2019 года № 988 «Об утверждении Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2020 - 2025 годы».
11. www.stat.gov.kz – сайт Комитета статистики Министерства национальной экономики РК



... в Казахстане необходимо повысить показатель практического применения результатов научных исследований за счет увеличения финансирования тех научно-технических разработок, которые возможно успешно применить в производстве.

**Г.К. Курманова**  
э.ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,  
E-mail: gulnara.ru@mail.ru

**Б.Б. Суханбердина**  
э.ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,  
E-mail: suhanb@mail.ru

**А.А. Ким**  
э.ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,  
E-mail: annakim\_2017@mail.ru

**Б.А. Уразова**  
э.ғ.м, аға оқытушы, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,  
E-mail: kabdenova.68@mail.ru

## ТҮЙІН ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА БІЛІМ БЕРУДІ МЕМЛЕКЕТТІК ҚАРЖЫЛАНДЫРУДЫҢ ҚАЗІРГІ ТЕНДЕНЦИЯЛАРЫ

Мақала Қазақстан Республикасындағы білім беруді мемлекеттік қаржыландырудың қазіргі тенденцияларын талдауға арналған.

Білім мемлекеттік бюджеттен қаржыландырылатын маңызды әлеуметтік бағыттардың бірі. Білімнің құны басымдық болып табылады, өйткені елдің әлеуметтік-экономикалық дамуы қоғамның білім деңгейіне байланысты. Әлеуметтік дамудың барлық бағыттарын айқындайтын модернизация жағдайындағы білім беруді мемлекеттік қаржыландыруды зерттеу ғылыми негізделген тұжырымдар алуға және экономиканы өркениетті реформалау мен қоғамның қарқынды және тиімді дамуын, жаңа жетістіктерге жетуді қамтамасыз

ететін нарықтық экономикалық модель құрудағы білім беруді қаржыландырудың рөлін арттыру бойынша практикалық ұсыныстар жасауға мүмкіндік береді. халықтың өмір сүру сапасы.

Жұмыстың ғылыми жаңалығын көрсететін маңызды нәтижелер: Қазақстан Республикасындағы білім берудің әртүрлі деңгейлерінің негізгі даму тенденциялары анықталды, республикалық және жергілікті бюджеттерден білім беруді қаржыландыру динамикасы мен құрылымы қарастырылды, білім беру интеграциясы тетіктерінің тиімділігінің төмендеуін көрсететін ғылыми зерттеулер нәтижелерін практикалық қолдану мәселелері анықталды. - ғылым - өндіріс.

**Kurmanova G.K.**  
candidate of economic sciences, docent, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan,  
E-mail: gulnara.ru@mail.ru

**Sukhanberdina B.B.**  
candidate of economic sciences, docent, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan,  
E-mail: suhanb@mail.ru

**Kim A.A.**  
candidate of economic sciences, docent, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan,  
E-mail: annakim\_2017@mail.ru

**Urazova B.A.**  
master of economic sciences, senior lecturer, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan,  
E-mail: kabdenova.68@mail.ru

## SUMMARY MODERN TRENDS IN PUBLIC FINANCE OF EDUCATION IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The article is devoted to the analysis of modern trends in state financing of education in the Republic of Kazakhstan.

Education is one of the most important social areas that are funded from the state budget. The cost of education is a priority since the country's socio-economic development depends on the level of education in the context of modernization, which determines all areas of social development, makes it possible to obtain scientifically based conclusions and draw up practical proposals to enhance the role of financing education in the civilized reform of the economy and the creation

of a market economic model that ensures the dynamic and effective development of society, achieving a new quality of life of the population.

The most important results reflecting the scientific novelty of the work are as follows: the main trends in the development of various levels of education in the Republic of Kazakhstan are identified, the dynamics and structure of financing education from the republican and local budgets are examined, the problems of practical application of the results of scientific research, reflecting a decrease in the effectiveness of education integration mechanisms, are identified - science - production.

МРНТИ 06.81.12

**А. Кизимбаева**

э.ғ.к., доцент  
Ш.Есенов атындағы Каспий мемлекеттік технологиялар және инжиниринг университеті  
Ақтау қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: kizimbaeva@mail.ru

**М.К. Тузубекова**

э.ғ.к. А.Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті  
Көкшетау қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: madina\_t@mail.ru

**А. Жумагулова**

э.ғ.к. А.Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті  
Көкшетау қ., Қазақстан Республикасы

**И.Е. Сарыбаева**

А.Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті  
Көкшетау қ., Қазақстан Республикасы

## ДИНАМИКАЛЫҚ СТАНДАРТ НЕГІЗІНДЕ КӘСІПОРЫННЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ- ЭКОНОМИКАЛЫҚ ЖАҒДАЙЫН БАҒАЛАУ ӘДІСТЕМЕСІ

*Аңдатпа:* Мақалада динамикалық стандарт негізінде кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайына әдістемелік баға қарастырылған. Қаржылық талдау жүргізу ең алдымен бірнеше қаржылық коэффициенттердің мәндерін есептеуге қатысты. Әлемдік тәжірибеде ұзақ мерзімді және ұзақ мерзімді практика негізінде анықталған қаржылық коэффициенттердің нормативті немесе шекті мәні кеңінен қолданылады және кәсіпорындарды талдауда қолданылады.

*Түйін сөздер.* Қаржылық талдау, қаржылық коэффициент, бизнес процесс, қаржылық экономикалық тұрақтылық, рентабельділік, іскерлік белсенділік.

Қаржылық талдауды жүргізу ең алдымен көптеген қаржылық коэффициенттердің мәндерін есептеумен байланысты. Әлемдік тәжірибеде кәсіпорындардың қызметін талдауда кең және көп жылдық тәжірибе негізінде анықталған қаржылық коэффициенттердің нормативті немесе шекті мәні кеңінен қолданылады және қолданылады [1]. Кәсіпорынның экономикалық-шаруашылық қызметіне бір көрсеткішке әр түрлі және көптеген себептер әсер етеді. Сондықтан экономикалық талдаудың міндеті - индикаторлар арасындағы қатынастардың болуы мен бағытын зерттеу ғана емес, сонымен қатар экономикалық

процестердің сандық сипаттамалары арасындағы байланыстың сапалық негізін ашу. Қаржылық коэффициенттерді қолдана отырып талдау жүргізу кезінде шекті мәндер қажет [2], олар әрдайым бола бермейді немесе кәсіпорынның салалық секторына тәуелді болмайды. Жұмыста ұсынылған әдіс шекті мәндерді қажет етпейді және саланың байланысына тәуелді емес. Осылайша, бұл әдіс жүйелік, жан-жақты және әмбебап болып табылады.

Мұнда сәйкестік бизнес-процестерді олардың өзара байланыста, өзара тәуелділікте және өзара тәуелділікте қарастыруды білдіреді. Күрделілік бизнес-процестердің барлық немесе

көптеген аспектілерін көрсететін индикаторлар жиынтығын мақсатты, бір уақытта және келісілген түрде зерттеуді және базадан белгілі уақыт аралығында осы объектінің жетістіктерінің сапалық және сандық айырмашылықтарын көрсететін кәсіпорын нәтижелері туралы жалпы тұжырымдардың мазмұнын қамтиды. [3].

Бұл бөлімді үш бөлікке бөлуге болады:

1. кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығын бағалаудың нормативті динамикалық моделін қалыптастыру;

2. қаржылық-экономикалық тұрақтылықты бағалау әдісін;

3. кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайын рейтингтік бағалау әдістемесі.

**Кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығын бағалаудың нормативті динамикалық моделін қалыптастыру.**

Нормативтік динамикалық үлгіні қалыптастыру процесі келесі кезеңдерден тұрады [4]:

- мақсатты параметрлерді қалыптастыру және талдау;

- аналитикалық коэффициенттерді таңдау;

- қаржылық-экономикалық көрсеткіштер блоктарын қалыптастыру және олардың өсу немесе өсу қарқынына (индексіне) сәйкес әр блоктың қаржылық-экономикалық көрсеткіштерін түзету;

- қаржылық және операциялық коэффициенттерді қолдана отырып, қаржылық-экономикалық көрсеткіштерді жұптастырылған салыстыру матрицасын құру.

**Мақсатты параметрлерді қалыптастыру және талдау.** Қаржылық талдау мақсаттарын қалыптастыру және талдау қаржылық талдау субъектілерінің нақты мақсаттары мен міндеттеріне, соның ішінде негізгі құралдардың иелері, кәсіпорын персоналы мен басқармасы, несие берушілер мен инвесторлар, жеткізушілер мен серіктестер, салық органдарына байланысты. Бұл субъектілер тікелей кәсіпорынның қызметіне мүдделі. Кәсіпорынның капиталында үлесі бар өндіріс құралдарының иелері, ең алдымен, кәсіпорынның қаржылық нәтижелері мен қаржылық тәуелсіздігіне қызығушылық танытады. Кәсіпорын қызметкерлері мен басшылығы қаржылық нәтижелерге, өндірістің рентабельділігіне, еңбекақы төлеуге әсер ететін, сондай-ақ болашақта кәсіпорынның қаржылық жағдайының болжамына қызығушылық танытады. Кредиторлар ең алдымен компанияның несиеге қызмет көрсету қабілетіне, яғни кәсіпорынның төлем қабілеттілігі мен өтімділігіне қызығушылық танытады. Өлеуетті инвесторлар компанияның құнды қағаздар нарығындағы жағдайына қызығушылық танытатын болады.

Жұмыста келесі ескертулер қабылданады: *ПрРП* - өнімді сатудан түскен пайда; *ВрРП* - өнімді сатудан түсетін түсім; *ОС* - негізгі құралдар; *Б* - баланс; *К* - капитал және резервтер; *КЗ* - қысқа мерзімді қарыз; *Пр* - салық салынғанға дейінгі пайда; *Пд* - ұзақ мерзімді міндеттемелер; *ЧПр* - Таза пайда; *СРП* - сату құны; *ДА* - ұзақ мерзімді активтер; *СБОбС* - айналым капиталы; *ТА* - ағымдағы активтер; *ДСФВк* - ақшалай және қысқа мерзімді инвестициялар; *МОВА* - материалдық айналымдағы активтер; *ТМЗ* - тауарлы-материалды құндылықтар; *ДбЗ* - дебиторлық борыш; *Пк* - қысқа мерзімді пассивтер; *ДС* - ақша құралдары.

Жабдықтаушылармен серіктестер кәсіпорынның қаржылық жағдайына, іскерлік белсенділік пен өтімділік деңгейіне қызығушылық танытады. Сонымен, салық органдарымен ұсынылған мемлекет кәсіпорынның қаржылық нәтижелеріне қызығушылық танытады.

**Аналитикалық коэффициенттерді таңдау.**

Қаржылық талдау кәсіпорынның және оның қаржылық жағдайының әртүрлі аспектілерін сипаттайтын аналитикалық коэффициенттерді есептеуге негізделген. Бұл коэффициенттер қаржылық-қаржылық коэффициенттер деп аталады және олар жеке есептік көрсеткіштер арасындағы арақатынаспен анықталады. Алайда, қаржылық талдау жүргізу кезінде ең бастысы - коэффициенттерді есептеу және нәтижелерді түсіндіре білу. Осылайша, осы коэффициенттермен анықталған коэффициенттерді талдау қаржылық талдаудың орталық буыны болып табылады.

Қазіргі уақытта бірнеше ондаған коэффициенттер бар, оларды бірнеше топқа бөлуге болады. Біз ұсынылған алты коэффициент блогын қарастырамыз [5]:

1 Рентабельділікті бағалау коэффициенттері.

2 Бағалы қағаздар нарығындағы жағдайды бағалаудың қиындықтары.

3 Өтімділік пен төлем қабілеттілігін бағалау коэффициенттері.

4 Іскерлік белсенділікті бағалаудың қиындықтары.

5 Қаржылық тәуелсіздікті бағалау коэффициенттері.

6 Меншіктің жай-күйін бағалау коэффициенттері.

Тиісті индикаторлардың блоктарын құру үшін, көздерге сәйкес көрсетілген коэффициенттерді есептеу үшін формулаларды қолданамыз [6].

**Қаржы-экономикалық көрсеткіштер блогын қалыптастыру.** Аналитикалық коэффициенттерді алты блокқа бөлуге сәйкес қаржылық-экономикалық көрсеткіштерді де сәйкес блоктарға бөлуге болады (кесте -1).

Жұмыста келесі ескертулер қабылданады: *ПрРП* - өнімді сатудан түскен пайда; *ВрРП* - өнімді сатудан түсетін түсім; *ОС* - негізгі құралдар; *Б* - баланс; *К* - капитал және резервтер; *КЗ* - қысқа мерзімді қарыз; *Пр* - салық салынғанға дейінгі пайда; *Пд* - ұзақ мерзімді міндеттемелер; *ЧПр* - Таза пайда; *СРП* - сату құны; *ДА* - ұзақ мерзімді активтер; *СБОбС* - айналым капиталы; *ТА* - ағымдағы активтер; *ДСФВк* - ақшалай және қысқа мерзімді инвестициялар; *МОВА* - материалдық айналымдағы активтер; *ТМЗ* - тауарлы-материалды құндылықтар; *ДбЗ* - дебиторлық борыш; *Пк* - қысқа мерзімді пассивтер; *ДС* - ақша құралдары.



Кесте 1

Қаржы-экономикалық көрсеткіштер

Өтімділікті бағалау көрсеткіштері	Меншік жағдайын бағалау көрсеткіштері	Қаржылық тұрақтылықты бағалау көрсеткіштері	Іскерлік белсенділікті бағалау көрсеткіштері	Рентабельділікті бағалау көрсеткіштері	Құнды қағаздар нарығындағы жағдайды бағалау көрсеткіштері
1	2	3	4	5	6
ДСФВк	ОС	К	ВрРП	ПрРП	ВрРП
КЗ	Б	Б	Б	ВрРП	ДС
ДбЗ	МОБА	КЗ	ДА	ОС	ДбЗ
ТМЗ	ТА	ДА	ОС	Б	ТМЗ
СбОбС		СбОбС	К	К	ОС
ДА		ТА	СРП	КЗ	ЧПр
ТА		ДСФВк	ТА	Пр	Пр
Пк		Пд	ДбЗ	Пд	АК(К)
		ТМЗ	ТМЗ	ЧПр	ТА
		ДбЗ		СРП	ДА

Әр блоктың жалпылама көрсеткіші бұдан әрі тиісті индикаторлар блогының тұрақтылығын бағалау деп аталады. Тұрақтылық бағасының есебі төменде келтірілген.

Қаржылық және операциялық коэффициенттерді қолдана отырып, қаржылық-экономикалық көрсеткіштерді жұптастырылған салыстыру матрицасын құру туралы толығырақ тоқталайық, мұнда біз өтімділікті бағалау индикаторларының блогын толығымен жүзеге асырамыз. Қалған қаржы-экономикалық көрсеткіштер блогында жұптастырылған салыстыру матрицасын құру жоғарыда аталған тиісті қаржылық және операциялық коэффициенттерді қолдану арқылы жүзеге асырылады.

Осылайша, келесі қадам өтімділік пен төлем қабілеттілігін бағалау көрсеткіштері блогының қаржылық-экономикалық көрсеткіштерін олардың өсу (немесе өсу) қарқынына (индексіне) сәйкестендіру болып табылады. 1 кестеде көрсетілгендей, бұл көрсеткіштер ДСФВк, КЗ, ДбЗ, ТМЗ, ДА, ТА, Пк және СбОбС Стабылады.

Абсолютті өтімділік коэффициентінің анықтамасынан

$$K_{от} = ДСФВк / КЗ \quad (1)$$

кәсіпорынның тиімді жұмыс істеуі үшін қолма-қол ақша мен қысқа мерзімді қаржылық инвестициялардың өсуі қысқа мерзімді кредиторлық берешектің өсуінен асып түсуі қажет, яғни.

$$t(ДСФВк) > t(КЗ). \quad (2)$$

Қазіргі арақатынасын ескерсек

$$K_{мл} = (ДСФВк + ДбЗ) / КЗ \quad (3)$$

өсуі керек, біз бұдан қорытынды жасай аламыз

$$t(ДбЗ) > t(КЗ). \quad (4)$$

Сонымен, төлем қабілеттілік коэффициентін ескере отырып

$$K_{сн} = СбОбС / Пк, \quad (5)$$

және қысқа мерзімді міндеттемелердің өсуіне қатысты айналым қаражаттарының неғұрлым жоғары өсуі жағымды тенденция екенін ескере отырып, біз келесі арақатынасты аламыз:

$$t(СбОбС) > t(Пк). \quad (6)$$

Процесті жалғастыра отырып, біз талданған көрсеткіштердің өсу қарқыны арасындағы байланысты аламыз.

Егер қаржылық-экономикалық көрсеткіштер динамикасын бақылау мүмкін болса, кәсіпорынның даму тенденциясын алдынала анықтап, сәйкесінше менеджменттің мақсаттарына сәйкес осы дамуды басқаруға болады. Осылайша, қарастырылып отырған экономикалық жүйенің жекелеген жағдайларына қол жеткізуге бағытталған нормативтік динамикалық модельдер қажет.

Нормативті динамикалық модель. Нормативтік динамикалық модель қаржылық-экономикалық көрсеткіштердің  $A_{ij} // N \times N$  жұптастырылған салыстыру матрицасы, мұнда

$$A_{ij} = \begin{cases} 1, & \text{если: } t(A_j) > t(A_i), \\ 0, & \text{если: темпы роста не сравнимы,} \\ -1, & \text{если: } t(A_j) < t(A_i) \end{cases} \quad (2)$$

мұнда  $t(A_j)$  –  $i$ -көрсеткішінің өсу қарқыны;  
 $N$  – қаржылық-экономикалық көрсеткіштердің саны.

Индикаторлардың алты блогының коэффициенттерін есептеу негізінде келесі реттеуші модельдер алынды (таблица 2-7) [7].

Кесте 2

Өтімділік көрсеткіштері блогы бойынша кәсіпорынның қаржылық жағдайын бағалаудың нормативтік моделі

Көрсеткіштер	ДСФВк	СбОбС	КЗ	ДбЗ	ТМЗ	ДА	ТА	Пк
ДСФВк	0	1	1	0	1	1	1	1
СбОбС	-1	0	1	0	1	1	1	1
КЗ	-1	-1	0	-1	0	0	0	1
ДбЗ	0	0	1	0	0	0	0	1
ТМЗ	-1	-1	0	0	0	0	0	0
ДА	-1	-1	0	0	0	0	0	1
ТА	-1	-1	0	0	0	0	0	1
Пк	-1	-1	-1	-1	0	-1	-1	0

Кесте 3

Меншіктің жай-күйін бағалауға арналған көрсеткіштер блогы бойынша кәсіпорынның қаржылық жағдайын бағалаудың нормативтік моделі

Көрсеткіштер	ОС	Б	ТА	МОБА
ОС	0	1	0	0
Б	-1	0	-1	0
ТА	0	1	0	1
МОБА	0	0	-1	0

Кесте 4

Қаржылық тәуелсіздік көрсеткіштерінің блогы бойынша кәсіпорынның қаржылық жағдайын бағалаудың нормативтік моделі

Көрсеткіштер	К	Б	КЗ	ДА	СбОбС	ТА	ДСФВк	Пд	ТМЗ	ДбЗ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
К	0	1	1	1	-1	0	-1	1	0	0
Б	-1	0	1	0	-1	-1	-1	1	0	-1
КЗ	-1	-1	0	0	-1	0	-1	1	0	-1
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ДА	-1	0	0	0	-1	0	-1	1	0	0
СбОбС	1	1	1	1	0	1	-1	1	1	0
ТА	0	1	0	0	-1	0	-1	1	0	0
ДСФВк	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0
Пд	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0	0	-1
ТМЗ	0	0	0	0	-1	0	-1	0	0	0
ДбЗ	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0

Кесте 5

Кәсіпкерлік қызметті бағалау индикаторлары блогына сәйкес кәсіпорынның қаржылық жағдайын бағалаудың нормативтік моделі

Көрсеткіштер	ВрРП	Б	ДА	К	ТА	ДбЗ	ТМЗ	ОС	СРП
ВрРП	0	1	1	1	1	1	1	1	1
Б	-1	0	0	-1	-1	-1	0	-1	0
ДА	-1	0	0	-1	0	0	0	0	0

Көрсеткіштер	ВрРП	Б	ДА	К	ТА	ДБЗ	ТМЗ	ОС	СРП
К	-1	1	1	0	0	0	0	0	0
ТА	-1	1	0	0	0	0	0	0	0
ДБЗ	-1	1	0	0	0	0	0	0	0
ТМЗ	-1	0	0	0	0	0	0	0	-1
ОС	-1	1	0	0	0	0	0	0	0
СРП	-1	0	0	0	0	0	1	0	0

Кесте 6

Кәсіпорынның қаржылық жағдайын рентабельділік көрсеткіштері блогы бойынша бағалаудың нормативті моделі

Көрсеткіштер	ПрРП	ВрРП	ОС	Б	К	КЗ	Пр	Пд	ЧПр	СРП
ПрРП	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1
ВрРП	-1	0	1	1	1	1	-1	1	-1	1
ОС	-1	-1	0	1	0	0	-1	1	-1	0
Б	-1	-1	-1	0	-1	1	-1	1	-1	0
К	-1	-1	0	1	0	0	-1	1	-1	0
КЗ	-1	-1	0	-1	0	0	0	1	-1	0
Пр	0	1	1	1	1	0	0	1	0	1
Пд	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0	-1	0
ЧПр	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1
СРП	-1	-1	0	0	0	0	-1	0	-1	0

Кесте 7

Бағалы қағаздар нарығындағы жағдайды бағалауға арналған индикаторлар блогына сәйкес кәсіпорынның қаржылық жағдайын бағалаудың нормативтік моделі

Көрсеткіштер	ВрРП	ДС	ДБЗ	ТМЗ	ОС	ЧПр	Пр	АК	ТА	ДА
ВрРП	0	0	1	1	1	-1	-1	1	1	1
ДС	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1
ДБЗ	-1	0	0	0	0	-1	-1	0	0	0
ТМЗ	-1	-1	0	0	0	-1	-1	0	0	0
ОС	-1	0	0	0	0	-1	-1	0	-1	0
ЧПр	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1
Пр	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1
АК	-1	-1	0	0	0	-1	-1	0	0	1
ТА	-1	-1	0	0	1	-1	-1	0	0	1
ДА	-1	-1	0	0	0	-1	-1	-1	-1	0

Қаржылық-экономикалық тұрақтылықты бағалау әдісі.

Кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығы динамикалық нормативті реттілік деңгейінің өсу индикаторларында нақты және нормативті түрде жақындасу арқылы анықталады [8].

Тұрақтылықты бағалау әдісі келесідей [9]:

1 Қадам. Талданатын уақыт кезеңіндегі көрсеткіштердің өсу қарқыны есептеледі.:

$$T(\Pi_i) = \frac{\Pi_i^o}{\Pi_i^e}, \quad (8)$$

где  $\Pi_i^o$ ,  $\Pi_i^e$  - сәйкесінше базалық және есепті кезеңдердегі  $i$ -ші көрсеткіштің абсолютті мәні;

$T(\Pi_i)$  - есепті кезеңдегі  $i$ -көрсеткіштің өсу қарқыны.

2 Қадам. Индикаторлардың өсу қарқындарының нақты арақатынасының матрицасы құрылды  $F = \{f_{ij}\}_{n \times n}$ :

$$f_{ij} = \begin{cases} 1, & \text{если: } T(\Pi_i) > T(\Pi_j), \\ -1, & \text{если: } T(\Pi_i) < T(\Pi_j), \\ 0, & \text{если: } T(\Pi_i) = T(\Pi_j), \end{cases} \quad (9)$$

мұнда:  $n$ -нормативті модельдегі көрсеткіштер саны;  $f_{ij}$  - индикаторлардың өсу қарқыны арасындағы нақты қатынастар матрицасының элементі;  $i, j$  - индикаторлар саны (индикаторлар нормативті модельдегідей нөмірленеді);

$T(\Pi_i)$ ,  $T(\Pi_j)$  -  $i$  және  $j$  көрсеткіштерінің нақты өсу қарқыны.

3 Қадам. Индикаторлардың өсу қарқындарының нақты және нормативті коэффициенттерінің сәйкес келу матрицасы құрылды:

$$b_{ij} = \begin{cases} 1, & \text{если: } e_{ij} = 1 \text{ одновременно с } f_{ij} \geq 0, \text{ или} \\ \text{если: } e_{ij} = -1 \text{ одновременно с } f_{ij} \leq 0, \\ 0, & \text{в остальных случаях,} \end{cases} \quad (10)$$

мұнда:

$n$ -нормативті модельдегі көрсеткіштер саны;  $i, j$  - индикаторлардың саны (индикаторлар нормативті модельдегідей нөмірленеді)

$b_{ij}$  - индикаторлардың өсу қарқындарының нақты және нормативті коэффициенттерінің сәйкестігі матрицасының элементі;

$e_{ij}$  - Индикаторлардың өсу қарқыны арасындағы нормативтік қатынастар матрицасының элементі;

$f_{ij}$  - индикаторлардың өсу қарқыны арасындағы нақты қатынастар матрицасының элементі.

4 қадам. Қаржылық-экономикалық тұрақтылық немесе индикаторлардың нақты және реттеуші арақатыналарының олардың өсу қарқыны бойынша жақындығы бағаланады:

$$Y = \frac{\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^n b_{ij}}{\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^n |e_{ij}|}, \quad (11)$$

мұнда

$Y$  - кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығын бағалау;

$n$ -нормативті модельдегі көрсеткіштер саны;  $i, j$  - нормативті модельдегі индикаторлық сандар;

$b_{ij}$  - индикаторлардың өсу қарқындарының нақты және эталондық коэффициенттерінің сәйкестік матрицасының элементі;

$e_{ij}$  - индикаторлардың өсу қарқыны арасындағы анықтамалық қатынастардың матрицалық элементі.

Тұрақтылықты бағалау 0-ден 1-ге дейін өзгереді. Егер  $Y = 1$  болса, онда кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығын қамтамасыз ететін өсу қарқындарының барлық нормативтері сақталған. Егер  $Y = 0$  болса, онда нақты және нормативті матрицалар тікелей қарама-қарсы және кәсіпорын қаржылық және экономикалық тұрақсыз болады. Осылайша, тұрақтылық шкаласы 1-ге қаншалықты жақын болса, соғұрлым көрсеткіштер арасындағы нормативті қатынастар артады. [10].

Кәсіпорынның тұрақтылығының есептелген бағасы бірнеше кезең ішінде өсуі де, төмендеуі де мүмкін.

5-қадам. Қаржылық тұрақтылықты факторлық талдау

Факторлық талдау қаржылық тұрақтылықтың тиімді көрсеткішінің сандық өсімінің әр фактордың өсуіне байланысты екенін көрсетеді. Ол үшін тиімді индикатордың өсуін оның компоненттеріне ыдырату қажет. Сонда тиімді деңгей индикатордың немесе басқа фактордың әсерінен базалық деңгейге қанша пайыз өзгергенін анықтаңыз.

Жеке  $i$ -ші көрсеткіштің тұрақтылықты бағалаудағы өзгеруіне әсері әсер ету бағытын көрсетеді және формула бойынша есептеледі:

$$\Delta V(\Pi_i) = \frac{\sum_{j=1}^n b_{ij}^o - \sum_{j=1}^n b_{ij}^e}{\sum_{i=1}^n \sum_{i=1}^n |e_{ij}|}, \quad (12)$$

Тұрақтылықты бағалаудың абсолютті шамасының факторлық ыдырауын алу үшін өсу қарқынының нақты және нормативті коэффициенттерін бұзу матрицасын құру қажет. Бұл матрицаның элементтері келесі формула бойынша құрастырылған:

$$v_{ij} = \begin{cases} 0, & \text{если: } f_{ij} = e_{ij} \\ 1, & \text{в остальных случаях,} \end{cases} \quad (13)$$

мұнда:

$e_{ij}$  - Индикаторлардың өсу қарқыны арасындағы нормативтік қатынастар матрицасының элементі;

$f_{ij}$  - индикаторлардың өсу қарқыны арасындағы нақты қатынастар матрицасының элементі;

$i, j$  - индикатор нөмірлері.

Белгілі бір индикатордың өзгеруі әсерінен тұрақтылықтың төмендеуін бағалау үшін біз тұрақтылықты бағалауды  $k$ -ші индикатордың өзгеруінен туындаған бұзушылықтарды есепке алмай есептейміз. Жеке  $k$ -ші индикатордың әсерінен тұрақтылықты бағалаудың төмендеуін анықтау формуласы келесі түрде болады:

$$V^*(\Pi_k) = \frac{\sum_{j=1}^n v_{kj}}{\sum_{i=1}^n \sum_{i=1}^n |e_{ij}|}, \quad (14)$$

k-ші көрсеткіштің әсерінен тұрақтылықты бағалаудың төмендеуі қайда.

Сонда тұрақтылықты бағалауды индикаторларды тәуелсіз қарастыра отырып, толық факторлық ыдырау келесі түрде болады:

$$Y = 1 - \sum_{k=1}^n Y^*(I_k). \quad (15)$$

Факторлық талдауды жүргізу кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайын бағалауда үлкен мәнге ие, өйткені кәсіпорынның нақты қаржылық-экономикалық жағдайы мен оның нормативтеріне сәйкес келмеу себептерін анықтауға және кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығын арттыру үшін тиісті шараларды қабылдауға мүмкіндік береді.

**Кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайын рейтингтік бағалау әдістемесі.**

Алдыңғы бөлімше динамикалық реттеу моделіне негізделген кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығына баға берді. Кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығының коэффициенттерін есептегеннен кейін ұсынылған индикаторлардың алты блогы үшін [11]:

- 1 рентабельділікті бағалау көрсеткіштері;
- 2 бағалы қағаздар нарығындағы жағдайды бағалау индикаторлары,
- 3 өтімділік пен төлем қабілеттілігін бағалау көрсеткіштері;
- 4 кәсіпкерлік қызметті бағалау көрсеткіштері;

5 қаржылық тәуелсіздікті бағалау көрсеткіштері;

6 мүлктік жағдайды бағалау көрсеткіштері;

7 кәсіпорынның жалпы қаржылық-экономикалық тұрақтылығының сандық көрсеткішін есептеу қажет.

Сараптамалық әдіс кәсіпорынның жағдайын бағалау мүдделеріне негізделген жоғарыда аталған индикаторлар блоктарының басымдылығын анықтайды [12].

Мүдделі тараптардың қалауына сүйене отырып, кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығын саралау қаржылық есептілік индикаторларының блоктары

$$V_1 > V_2 > V_3 > V_4 > V_5 > V_6, \quad (16)$$

мұндағы И - жоғарыда аталған алты индикатор блоктарының біріне сәйкес қаржылық және экономикалық тұрақтылықты бағалау.

Тиісті индикаторлар блогының салмағын есептеу формула бойынша анықталады:

$$\mu_i = \frac{\sum_{j=1}^n x_{ij}}{\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^n x_{ij}}, \quad (17)$$

Кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығының көрсеткіштері блоктарының салмағы (кесте 8).

Кесте 8

**Кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығының көрсеткіштері блоктарының салмағы**

№	Көрсеткіштер	Вес $\mu_i$
1	Рентебелділік	0,2857
2	Құнды қағаздар нарығындағы жағдай	0,2381
3	өтімділікпен төлем қабілеттілігі	0,1905
4	Іскерлік белсенділік	0,1429
5	Қаржылық тәуелсіздік	0,0952
6	Меншік жағдайы	0,0476
	Барлығы	1

Мұнай-газ саласы жоғары капитал сыйымдылығымен сипатталады. Өндірістің қазіргі деңгейін ұстап тұру үшін геологиялық барлау жұмыстарына бірнеше миллиардтық инвестиция қажет. Осыған сүйене отырып, аталған рейтинг инвестордың мүдделеріне сәйкес жүргізілді.

Нәтижелерді инвестициялық компаниялардың басшыларымен сұхбаттасу арқылы алуға болады. Барлық сыныптардың қатарларының қосындысы біреуіне тең болуы керек.

Рейтингтік балл мәні ретінде қаржылық-экономикалық көрсеткіштер блогтары

үшін тұрақтылықтың орташа геометриялық өлшенген бағасы алынды. Себебі, геометриялық орташа ағын индикаторлары үшін қолданылады, яғни. бұл жағдайда телсипаттың жеке мәндері динамиканың бірқатар деңгейлеріндегі әр деңгейдің алдыңғы деңгейіне қатынасы ретінде тізбектік шамалар түрінде құрылған салыстырмалы динамиканың мәні болады, яғни. орташа өсу қарқынын сипаттайды [13].

Талданатын кәсіпорын үшін бұл жағдайда оның рейтингінің мәні формула бойынша анықталады:

$$\bar{R} = \left( \prod_{i=1}^n \right)^{1/\sum_{i=1}^n \mu_i} = \exp \left[ \frac{1}{\sum_{i=1}^n \mu_i} \sum_{i=1}^n \mu_i \ln V_i \right], \quad (18)$$

мұнда R – кәсіпорын рейтингі;

$\mu$  – салмақ индексі;

$V_i$  – индикаторлық топтар бойынша тұрақтылықты бағалау.

Индикаторлық блоктардың салмақтық көрсеткіштерінің мәндері бір-біріне тең болған жағдайда (2.18) формула келесі форманы алады:

$$R(V_1, V_2, \dots, V_n) = \sqrt[n]{V_1 \cdot V_2 \cdot \dots \cdot V_n} = \left( \prod_{i=1}^n V_i \right)^{1/n}. \quad (19)$$

Көрсеткіштердің барлық блоктары үшін қаржылық-экономикалық тұрақтылықты бағалау кәсіпорынның қаржылық-экономикалық тұрақтылығының жалпы бағасын құрайтындығына байланысты барлық блоктар үшін салмақ көрсеткіштерінің қосындысы бірдей болады. Сондықтан (2.18) прологаритм формуласы келесі форманы алады:

$$\ln R = \mu_1 \ln V_1 + \mu_2 \ln V_2 + \dots + \mu_n \ln V_n. \quad (20)$$

(2.20) формуланың экономикалық түсіндірмесі,  $V_i$ -дің 1% -ға өзгеруі R мәнін % -ның өзгеруіне алып келеді.

Компанияның пайда шегі екі факторға айтарлықтай әсер етеді: шикі мұнайды өндірудің өзіндік құнының өсуі және кейбір өнімдерді ішкі нарыққа төмен бағамен жеткізу. Жалпы кірістегі өзіндік құнның үлесін азайту қажеттілігі кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайын бағалау нәтижелерімен расталады.

**Список использованных источников:**

1. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс. – Киев: Эльга, 2005. – 656 с.
2. Кремень В.М., Щепетков, С.Я. Оцінювання фінансової стійкості підприємства // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – №1(115). – С. 107-116.
3. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – Санкт-Петербург, 1999. – 94 с.
4. Jumadilova Sh., Sailaubekov N.T., Dildebaeva Zh.T. Management of financial and economic sustainability of oil and gas enterprises // Actual Problems of Economics. – 2013. – №1(139). – P. 265-273.
5. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика. – 2000. – 768 с.
6. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – Санкт-Петербург, 1999. – 94 с.
7. Сагинова Ж.Н. Финансовое состояние предприятия угольной отрасли в условиях рынка: оценка, пути улучшения: дис. ... канд. экон. наук. – Караганда, 2004. – 153 с.
8. Джумадилова Ш.Г., Сайлаубеков Н.Т., Дильдебаева Ж.Т. Оценка финансово-экономической устойчивости предприятия нефтегазовой отрасли по блоку показателей оценки положения на рынке ценных бумаг // Сборник трудов международной научно-практической конференции «Устойчивое развитие экономики Казахстана: императивы модернизации и бизнес-инжиниринг». – Алматы, – 2012, март 29-30. – С. 177-182.
9. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности: учебное пособие. – Санкт-Петербург, 1999. – 94 с.
10. Сайлаубеков Н.Т. Анализ, оценка и прогнозирование финансово-экономической деятельности предприятия на основе динамического норматива. – Алматы, 2011. – 218 с.
11. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. – М.: Финансы и статистика. – 2000. – 768 с.
12. Jumadilova Sh., Sailaubekov N.T. Estimation of Competitiveness of Oil and Gas Companies based on the Normative Model // The 3rd IASTED Asian Conference on Modelling, Identification and Control (Asia MIC 2013). – Phuket, Thailand, 2013, april 10-12. – P. 260-265.
13. Балинова В.С. Статистика в вопросах и ответах: учеб. пособие. – М.: Проспект, 2004. – 344 с.

**Кизимбаева А.**  
К.э.н., доцент Каспийского государственного университета технологии и инжиниринга им.Ш.Есенова  
г.Актау, Республика Казахстан

**Жумагулова А.**  
к.э.н. Кокшетауского университета им.А.Мырзахметова  
г.Кокшетау, Республика Казахстан

**Тузубекова М.К.**  
к.э.н. Кокшетауского университета им.А.Мырзахметова  
г.Кокшетау, Республика Казахстан

**Сарыбаева И.Е.**  
Кокшетауского университета им.А.Мырзахметова  
г. Кокшетау, Республика Казахстан

## РЕЗЮМЕ МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ДИНАМИЧЕСКОГО НОРМАТИВА

В статье рассмотрены методологические оценки финансово-экономического состояния предприятия на основе динамического норматива. Проведение финансового анализа в первую очередь касается расчета значений нескольких финансовых коэффициентов. В ми-

ровой практике нормативные или пороговые значения финансовых коэффициентов, определенные на основе длительной и длительной практики, широко используются и используются при анализе предприятий.

**Kizimbaeva A.**  
Ph.D., associate professor of the Caspian State University of Technology and Engineering named after Sh.Esenov  
Aktau, Republic of Kazakhstan

**Zhumagulova A.**  
Abay Myrzakhmetov Kokshetau University  
Kokshetau, Republic of Kazakhstan

**Tuzubekova M.K.**  
Abay Myrzakhmetov Kokshetau University  
Kokshetau, Republic of Kazakhstan

**Sarybaeva I.E.**  
Abay Myrzakhmetov Kokshetau University  
Kokshetau, Republic of Kazakhstan

## SUMMARY METHODOLOGY FOR ASSESSING THE FINANCIAL AND ECONOMIC CONDITION OF AN ENTERPRISE BASED ON A DYNAMIC STANDARD

The article discusses methodological assessments of the financial and economic condition of the enterprise on the basis of a dynamic standard. Conducting financial analysis primarily concerns the calculation of the values of several

financial ratios. In world practice, normative or threshold values of financial ratios, determined on the basis of long and long practice, are widely used and used in the analysis of enterprises.

ГРНТИ 06.56.31  
УДК 338.242.4

**Лебо Е.В.**  
Член ревизионной комиссии по городу Нур-Султан  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
e-mail: e.lebo@rkastana.gov.kz

## МЕХАНИЗМЫ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА В Г. НУР-СУЛТАН С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ АКТИВОВ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА: РЕЗУЛЬТАТЫ И НЕДОСТАТКИ

**Аннотация:** До настоящего времени жилищное строительство остается одним из наиболее социально значимых сегментов экономики города Нур-Султан. Актуальна проблема доступности жилья для всех слоев населения. Решению данной проблемы уделяется особое внимание в государственной политике, в том числе через механизмы жилищного строительства с использованием активов квазигосударственного сектора. Государственный аудит, как важный инструмент государственного управления, вносит свой вклад в обеспечение эффективности активов квазигосударственного сектора: выявляются недостатки и даются советующие рекомендации.

**Ключевые слова:** Нур-Султан, жилищное, строительство, квазигосударственный, сектор, аудит.

### Введение

Доступность жилья является определяющим фактором социально-экономической стабильности. Для обеспечения доступности жилья требуется решение комплекса возникающих задач, в том числе с привлечением бюджетных средств и государственных активов. Этим объясняется особое внимание, уделяемое руководством Республики Казахстан вопросам жилищного строительства.

Так, в послании Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 5 октября 2018 года «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» отмечено, что одним из факторов создания комфортной среды проживания является качественное и доступное жилье, на обеспечение которым направлена Государственная программа жилищного строительства «Нұрлы жер», утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 июня 2018 года № 372 (далее – Программа «Нұрлы жер»).

Программа «Нұрлы жер» предусматривает комплекс различных мер, направленных на стимулирование жилищного строительства и обеспечение его качества и доступности. Одно из направлений это механизмы жилищного строительства с использованием субъектов квазигосударственного сектора.

Наиболее активно данные механизмы используются в городе Нур-Султан, местным исполнительным органом которого в этих целях созданы две уполномоченные организации в форме товариществ с ограниченной ответственностью. К данным механизмам относятся:

1. Механизм, используемый со времен Программы «Доступное жилье – 2020», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 2012 года №821, в виде реализации ТОО «Елорда даму» пилотного проекта сноса аварийного жилья в городе Нур-Султан, в рамках которого предусмотрено строительство малогабаритного жилья и жилья I-IV классов комфортности с офисными помещениями и паркингами для реализации на рынке в целях реинвестирования проекта. Реализация первого этапа Пилотного проекта осуществлена в 2012 – 2017 годы. Реализация второго этапа Пилотного проекта предполагается в период 2018 – 2022 годов.

2. Механизм финансирования завершения проблемных объектов жилищного строительства в городе Нур-Султан. По состоянию на 31 марта 2019 года в рамках данного механизма протоколами Межведомственной комиссии акимата города Астаны по завершению проблемных объектов жилищного строительства рекомендовано для завершения ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» (далее - ТОО «ЕҚК») 29 жилых комплексов с общим количеством 10 592 дольщика, фактически начата достройка 3-х проблемных объектов.

Для осуществления данных механизмов выделены значительные бюджетные средства, обеспечение эффективности использования которых является важной задачей государственного управления. В этой связи при планировании своей деятельности Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан принято решение провести аудит эффективности использования активов квазигосу-

дарственного сектора в рамках предусмотренных механизмов по жилищному строительству

### Методы исследования

Аудиторское мероприятие и соответствующие исследования проведены в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле», Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ, Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ, и Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденной приказом Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 13 марта 2019 года № 50-НҚ.

### Результаты

Аудит показал, что осуществляемая товариществами деятельность и производимые в ее рамках расходы соответствуют целям и задачам, предусмотренным Программой «Нұрлы жер» и учредительными документами.

Предусмотренные Программой «Нұрлы жер» показатели Пилотного проекта ТОО «Елорда даму» достигнуты.

Так, к концу 2017 года предусмотрено выполнение мероприятий по сносу 228 аварийных домов площадью 150 тыс. кв. метров и переселение владельцев 3 519 жилых и нежилых помещений.

Фактически к концу 2017 года ТОО «Елорда даму» для переселения владельцев аварийных домов передало в коммунальную собственность 3 519 помещений, в том числе 3 471 квартиру и 48 нежилых помещений, что соответствует условиям Программы «Нұрлы жер».

Начиная с 2018 года, предусмотрена передача в коммунальную собственность города Астаны 10 % от объема построенного жилья - для переселения собственников аварийных домостроений и реализации на свободном рынке в целях реинвестирования проекта - 90 % оставшегося объема.

В 2018 году ТОО «Елорда даму» введены в эксплуатацию многоквартирные жилые дома с 784 квартирами общей площадью 35 189 кв.м., а в коммунальную собственность безвозмездно переданы 82 квартиры общей площадью 4 267 кв.м. или 12,1 % от общего объема.

Деятельность ТОО «ЕҚК» также осуществляется в соответствии с целями Программы «Нұрлы жер» однако в настоящее время программой не предусмотрены показатели, характеризующие достижение поставленных целей.

Вместе с тем, аудит Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан показал наличие отдельных недостатков, устранение которых позволит повысить надежность и эффективность механизмов жилищного строительства в столице.

Так, Программой «Нұрлы жер» предусмотрена возвратность вложенных государственных инвестиций в рамках Пилотного проекта. Однако в настоящее время отсутствует документ, определяющий гражданско-правовые отношения между ТОО «Елорда даму» и местными исполнительными органами по закреплению объема обязательств, порядка и условий возврата вложенных государственных инвестиций в соответствии с условиями Программы «Нұрлы жер» (35 395,1 млн.тенге по состоянию на 31 марта 2019 года).

Кроме того, закрепление в рамках Пилотного проекта за местными исполнительными органами осуществления благоустройства, подведения инженерных сетей к предусмотренным объектам строительства и освобождение под их строительство земельных участков может приводить к отсутствию синхронизации их завершения и увеличению сроков их завершения, а также к повреждению конструкций, созданных ТОО «Елорда даму», в случаях более позднего осуществления работ по благоустройству.

Осуществление в рамках Пилотного проекта благоустройства, подведения инженерных сетей к предусмотренным объектам строительства и освобождения под их строительство земельных участков является значительной нагрузкой для бюджета и поэтому требует максимальной оптимизации.

Кроме того, следует отметить, что строительство отдельных объектов в рамках Пилотного проекта осуществлено без паркингов, тогда как проекты по данным объектам предусматривают строительство паркингов. В других случаях количество машино-мест в построенных паркингах значительно меньше количества машино-мест, предусмотренных по проекту. Данный подход при реализации Пилотного проекта способен негативно отразиться на сложной ситуации в столице с парковочными местами для автотранспорта.

Механизм завершения проблемных объектов жилищного строительства, реализуемый ТОО «ЕҚК», также имеет недостатки:

1) в утвержденном постановлении акимата города Порядке завершения проблемных объектов отсутствуют понятия финансового и юридического аудита и не предусматривается их проведение как предусмотрено Программой «Нұрлы жер»;

2) согласно утвержденному Порядку завершения проблемных объектов консалтинговой компании могут являться любые индивидуальные предприниматели и юридические лица, в том числе не имеющие необходимых ресурсов для проведения соответствующего анализа. В результате допускается привлечение консалтинговых компаний, которые не могут гарантировать достаточный уровень надежности анализа

перечня договоров (сделок), в соответствии с условиями которых у ЖСК и/или Заказчика возникают обязательства по передаче доли в объекте физическим лицам;

3) неэффективность планирования средств, необходимых для реализации механизма. Предусмотрено выделение 40,0 млрд. тенге, по состоянию на 31 марта 2019 года выделено 20,0 млрд. тенге, из которых освоено только 153,5 млн. тенге. Однако отсутствуют расчеты, обосновывающие размер выделенных ТОО «ЕҚК» средств. Вместе с тем, согласно полученным от ТОО «ЕҚК» пояснениям укрупненные расчеты показывают, что для завершения строительства 29 проблемных объектов, рекомендованных Межведомственной комиссией акимата города Нур-Султан по вопросам долевого участия в жилищном строительстве, необходимо 275,7 млрд. тенге;

4) в Порядке завершения проблемных объектов не определено за, чей счет должны осуществляться технический аудит и работы по анализу перечня договоров. При этом факты проведения в одних случаях вышеуказанных мероприятий за счет ТОО «ЕҚК», а в других за счет ЖСК и/или Заказчика, могут вызывать негативную реакцию со стороны дольщиков, которым пришлось понести дополнительные затраты;

5) в Порядке завершения проблемных объектов предусмотрено реинвестирование выделенных средств, тогда как Программой «Нұрлы жер» не предусматривалось реинвестирование. При этом срок использования средств согласно Договору целевого займа с АО «Байтерек девелопмент» составляет 4 года, что, учитывая длительность строительства объектов и реализации свободных помещений, недостаточно для реинвестирования высвобождаемых денежных средств.

### Заключение

По результатам аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан даны соответствующие рекомендации и поручения, в том числе о необходимости:

1) по реализации механизма Пилотного проекта сноса аварийного жилья в городе Нур-Султане:  
- разработки и подписания документа, определяющего гражданско-правовые отношения между ТОО «Елорда даму» и местными исполнительными органами по закреплению объема обязательств, порядка и условий возврата вложенных государственных инвестиций, предназначенных для реализации Пилотного проекта сноса аварийного жилья в городе Нур-Султане;

- принятия мер по повышению эффективности взаимодействия местных исполнительных органов с ТОО «Елорда даму» по выполнению мероприятий благоустройства, подведения инженерных сетей к предусмотренным объектам строительства и освобождения под их строи-

тельство земельных участков для исключения имеющихся недостатков;

- передачи функций благоустройства и подведения инженерных сетей к предусмотренным объектам строительства ТОО «Елорда даму» для обеспечения синхронизации их выполнения со строительством самого объекта и снижения нагрузки на бюджет города Нур-Султан;

2) по реализации Механизма завершения проблемных объектов жилищного строительства в городе Нур-Султан: внесения изменений в Порядок осуществления мероприятий по механизму финансирования завершения проблемных объектов жилищного строительства в городе Астане для устранения имеющихся недостатков, а также в случае необходимости внесения изменений в Программу «Нұрлы жер».

На основании рекомендаций Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан в настоящее время проводится работа по устранению установленных недостатков используемых в городе Нур-Султан механизмов строительства, готовятся предложения по внесению изменений в Программу «Нұрлы жер».

### Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»;

2. Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 5 октября 2018 года «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни»

3. Государственная программа жилищного строительства «Нұрлы жер», утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 июня 2018 года № 372;

4. Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденные нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ;

5. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ;

6. Методика по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденная приказом Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 13 марта 2019 года № 50-НҚ;

7. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан от 5 сентября 2019 года № 14-Қ.

МРНТИ 06.81.23  
ОӘК 338.012

**А.Б. Искакова**

«Туран» университетінің докторанты  
Нур-Султан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: Iskakova\_a@mail.ru

## ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ БІЛІМ БЕРУ ҚЫЗМЕТІ НАРЫҒЫНЫҢ ДАМУ ЖАҒДАЙЫ

**Аңдатпа:** Экономикалық және әлеуметтік салаларды қамтитын жаһандану және интеграциялық үрдістер барған сайын осы бағыттардың өзгеру процестеріне жаңа көзқарастарды қажет етеді. Үнемі өзгеріп отыратын орта нарықтың барлық қатысушылары үшін үнемі өзгеріп отыруға және қазіргі заманғы талаптарды қарқынды бақылау қажеттілігін тудырады. Ұқсас тыңшылықтар жоғары білім жүйесіне айтарлықтай әсер етеді.

**Түйін сөздер:** білім беру, жоғарғы білім, интеграциялық процестер басқару, менеджмент, біліммен қамту

**Ж**оғары білім нарығының заманауи дамуы жағдайында интеграциялық процестер білім беру ортасының барлық қатысушыларын қамтиды және ғылыми зерттеулерді қажет ететін маңызды және маңызды мәселелерді көтереді. Сонымен қатар, жаһандану және интеграция процестері, білім мен бизнестің интеграциясы, еуропалық кеңістікке кірігу және т.б. Алайда, нақты міндеттердің нәтижесінде азайып кетпейді, керісінше көбірек жаңа сұрақтар мен проблемалар туындайды. Сонымен бірге, проблемалардың тамыры интеграциялық процестерді жүзеге асырудың жолында, жаңа деңгейге жету үшін белгілі бір университетте қандай элементтерді жасау қажет, университеттегі интеграциялық дамудың осы деңгейін қалай бағалау керек, университетті басқалардан бір саты жоғары қоюға байланысты. сапалы білім алуға ұмтылу.

Мұның бәрі Қазақстан Республикасының жоғары оқу орындарында интеграциялық процестерді басқаруды енгізу проблемасының түбегейлі мәселелердің бірі болып қалатынын көрсетеді, оның мәні интеграциялық қайта құруларды жүзеге асырудың осындай процесін ұйымдастыру болып табылады, нәтижесінде оқытудың сапалы жаңа нәтижесін береді. Интеграциялық процестерді басқарудың ұйымдастырушылық-экономикалық механизмін зерттеу қажеттілігі туындайды. Менеджмент механизмінің мәні, оның тиімділігін бағалау, осы

басқару тетігін ел университеттерінде енгізу бойынша нақты ұсыныстар әзірлеу туралы осы зерттеуге байланысты, олар қазіргі кезде ерекше маңызды және маңызды болып табылады.

Жоғары білім Қазақстан экономикасын әртараптандыруда маңызды рөл атқаратыны белгілі. Тәуелсіздік жылдарында еліміз экономикалық дамуда үлкен жетістіктерге жетті. Шет елдермен қарым-қатынастың жаңа мүмкіндіктері, әлемдік кеңістікке ену жаңа біліктілік кадрларын, студенттердің бойында әлемдік дағдарыс нарығында қазіргі заман талабына сай дағдыларды қалыптастыру, ғылымдағы жаңа жетістіктер, жаңашылдыққа деген ұмтылысты талап етеді.

Әдетте, кез-келген саланың одан әрі дамуын бағалауда сыртқы және ішкі факторлар маңызды рөл атқарады. Біздің жағдайда жоғары білім берудегі интеграциялық процестердің даму әлеуетін бағалау өте маңызды. Осы мақсатта біз SPACE талдауын (стратегиялық ұстаным және әрекетті бағалау), сондай-ақ IFE және EFE матрицаларын алдық.

Біріншіден, біз факторларды талдаймыз. Ғарыштық талдауды қолдану үшін біз Қазақстандағы жоғары білімнің интеграциялық дамуын басқару тетіктерін көрсететін барлық факторларды төрт топқа бөлеміз:

### 1. Environmental Stability:

#### 1.1 Халықаралық құқық

1.2 Жоғары білім беруді дамытудың мемлекеттік бағдарламалары

1.3 Жоғары білім алу  
1.4 Оқу мүмкіндіктері (мемлекеттік және университеттік гранттар, бағдарламалар)

### 2. Industry Attractiveness:

2.1 ЖОО мен түлектер саны

2.3 Жоғары білімді халықты жұмыспен қамту

2.4 Халықаралық ынтымақтастық

2.5 Қазақстандағы жоғары білімнің халықаралық көрсеткіштердегі позициясы

2.6 Студенттер мен оқытушылардың ұтқырлығы

### 3. Competitive advantage:

3.1 Білім сапасы (университеттерді аккредиттеу және сертификаттау)

3.2 Қазақстанның жоғары оқу орындарындағы шетелдік студенттер

3.3 Жарияланымдар мен зерттеулер

3.4 Технологиялық инновациялар (оқыту әдістері мен құралдары, қолданбалы технологиялар)

3.5 QS World University Rankings рейтингіндегі университеттік позициялар

### 4. Financial strength:

4.1 Жоғары білім беруді қаржыландыру көздері

4.2 Зерттеулерді қаржыландыру

Біз анықтаған факторларды кейіннен SPACE талдау әдісін қолдана отырып, оларға тиісті баға беру үшін талдаймыз.

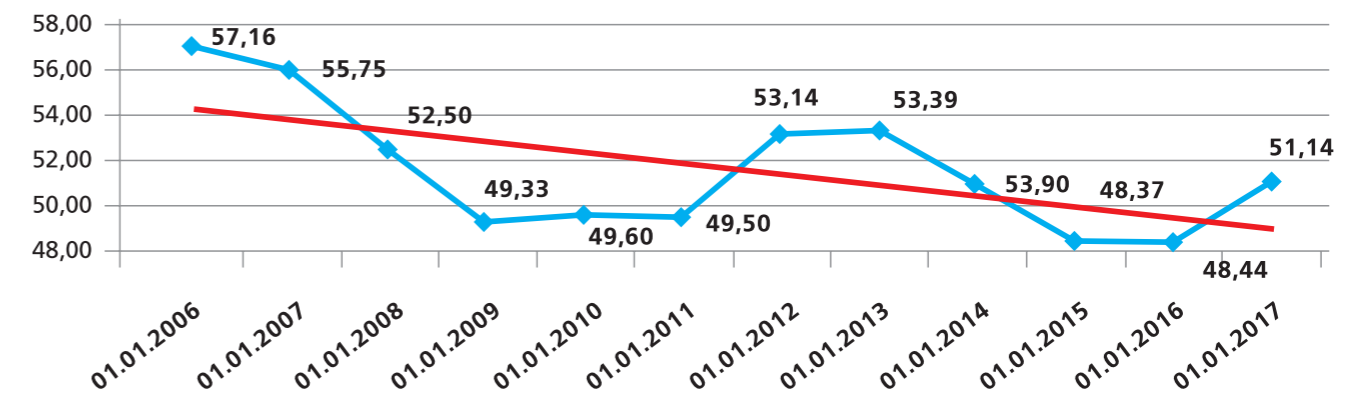
ECTS (Еуропалық несие беру және жинақтау жүйесі) несие берудің қазақстандық моделі енгізілді, яғни бұл білім беру жүйесін қабылдаған елдерде жиынтық білім бір өлшемге ие болады. Сонымен қатар, оқу курсының бөлігі ретінде әр пәнге ұқсас критерий белгіленеді. [1].

Алайда, елдің дамуының жағымды жақтарының болуына және одан әрі ілгерілеуге айтарлықтай кедергі келтіретін жоғары білімнің интеграциясына байланысты проблемалардың айтарлықтай көп болуына қарамастан. Осы проблемаларды біле отырып, Қазақстан туындаған негативтерді жоюға бағытталған бірқатар бағдарламалар қабылдады.

Қазақстанның жоғары білім жүйесіндегі интеграциялық процестердің дамуы осы саланың барлық аспектілерін қамтиды. Елімізде осы процестердің жүзеге асырылу деңгейіне талдау жасай отырып, алдымен Қазақстандағы жоғары білімнің дамуының жалпы көрсеткіштерін қарастырған жөн.

Жоғары біліммен қамтудың жалпы коэффициенті елдегі белсенді халықтың қанша пайызының жоғары білімі бар екендігін көрсетеді және студенттер санының 18-22 жас аралығындағы жастардың жалпы санына қатынасы ретінде бағаланады. (сурет 1).

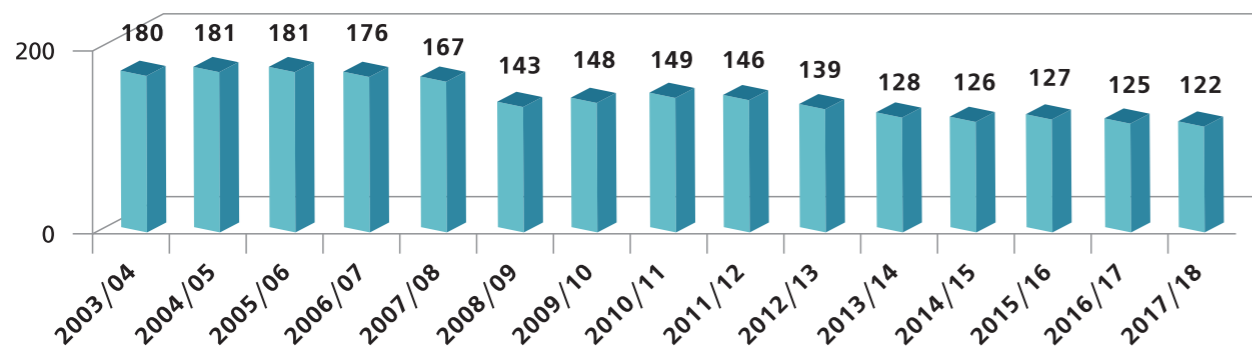
**Сурет 1**  
**Жоғары білімге жалпы қабылдау, %**  
Ескерту: дереккөз негізінде құрастырылған [2]



Жоғары біліммен қамту өсу тенденциясына ие және 2017 жылдың басындағы жағдай бойынша 50% -дан астамын құрайды. Салыстыру үшін, 2015 жылы Австралияда жоғары біліммен қамту

31%, Бельгия - 36%, Финляндия - 30%, Израиль - 35%, Ұлыбритания - 35%, АҚШ - 33%. 2018 жылдың басында Қазақстан Республикасында 122 жоғары оқу орны бар (2-сурет).

**Сурет 2**  
**Қазақстандағы ЖОО саны**  
Ескерту: дереккөз негізінде құрастырылған [3]



2-суреттен байқағанымыздай, университеттердің саны 2000-жылдардың басымен салыстырғанда айтарлықтай азайды, бұл біріктіруге, кейде оқу орындарының жабылуына әкеліп соқтырған «оңтайландырумен» байланысты. Сонымен, 2012-2014 жылдары 15 университет біріктірілді. Алайда, университеттер қысқартылғаннан кейін студенттердің төмендеу динамикасы байқала бастады. Атап айтқанда, 1991 жылы республикада студенттер саны 288,4 мың студент болды. Содан кейін, демографиялық себептерге, талапкерлерге қойылатын талаптардың жоғарылауына, сырттай оқитын студенттердің азаюына және оқу құнының өсуіне байланысты контингент 2016 жылы ЖОО-да 147,4 мыңға дейін қысқарды.

Алайда, түлектер саны да жылдан жылға азайып келеді. 2014-2015 жылдармен салыстырғанда жоғары оқу орындарын бітіру 50,6 мың студентке немесе 39% -ға азайды [4]. Тұтастай алғанда, бұл шың 2005-2006 жылдары болды, сол кезде ақылы негізде гранттық және мемлекеттік

тапсырыс бойынша 5,28 есе көп адам оқыды. 2006-2007 оқу жылынан бастап студенттер саны қысқаруда, негізінен төлеушілер. Сонымен, егер 2001-2012 жж. төлеушілер мен гранттардың арақатынасы 1: 4 болды, содан кейін 2016-2017 жж. - 1: 2 [5].

Интеграциялық процестердің даму деңгейі ең алдымен жоғары білімнің қол жетімділігімен, сондықтан мемлекеттің университеттерде оқуға мүмкіндік беруімен сипатталады. Бұл гранттар, студенттердің несиелері және басқа да әдістер.

Атап айтсақ, 2009 жылдан бастап қосымша білім гранттары әкімдерге, жұмыс берушілерге және университеттердің өздеріне берілді. Сонымен, 2016 жылы осындай гранттар бойынша 4,2 мың студент оқыды, негізінен бұл әлеуметтік жағынан әлсіз жастар және үздік мектептерді бітірген түлектер. Сырттай оқу бойынша 2016-2017 жж жоғары оқу орындарында әр түрлі мамандықтар үшін 300 грант бөлінді, жыл сайын бөлінетін гранттар көлемі өсуде (кесте 1).

1 кесте

**Қазақстан Республикасының Білім және ғылым министрлігі мамандықтар бойынша берген гранттар саны**

Мамандықтың атауы	2013/14 г.	2014/15 г.	2015/16 г.	2016/17 г.	2017/18 г.	2018/19 г.
техникалық ғылымдар мен технологиялар	969	1101	1067	1405	1394	1792
ауылшаруашылық ғылымдары	702	760	766	949	999	989
халықаралық қатынастар	24	20	20	15	15	22
қаржы	36	38	49	33	33	60
экономика	39	36	42	30	31	69
Заң ғылымдары	49	39	46	41	34	34
педагогика	912	947	791	932	926	1533
медицина	2837	2677	2442	2096	2126	2002

Ескерту: дереккөзден құрастырылған [6]

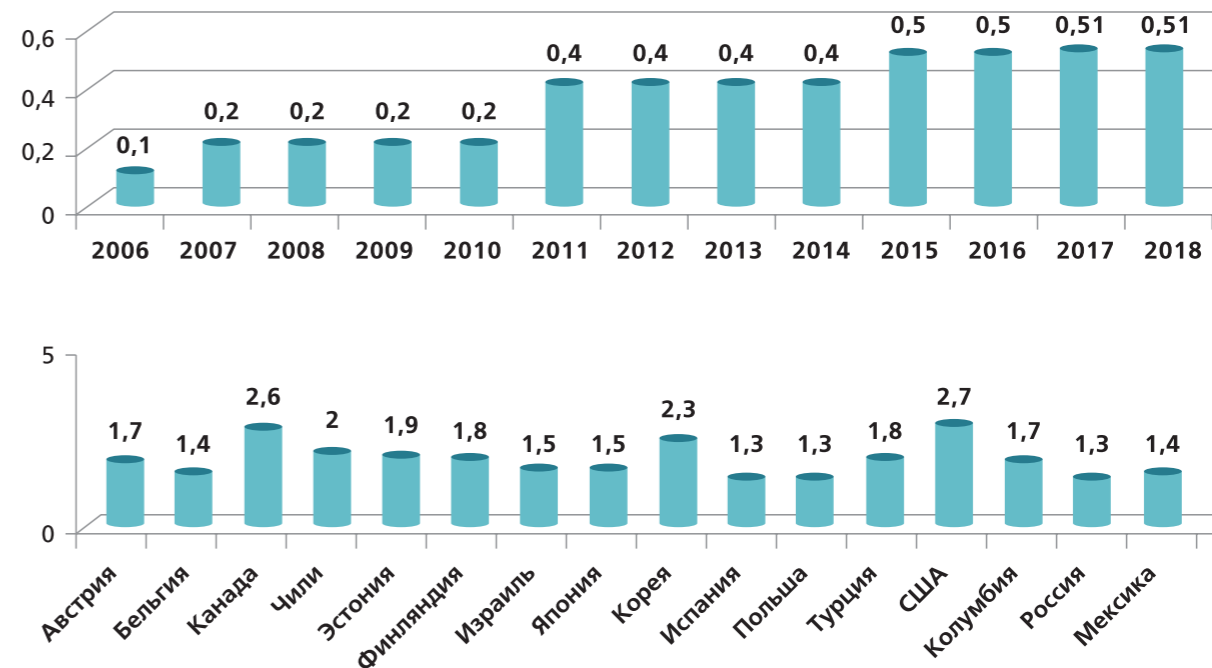
1-кестедегі мәліметтерге сәйкес жыл сайын ең көп гранттар медицинаға, содан кейін техникалық ғылымдар мен технологияларға, содан кейін педагогикаға бөлінеді. Техникалық мамандықтардың ішінде «биотехнология» және «компьютерлік технологиялар және бағдарламалық қамтамасыздандыру» мамандандырулары айтарлықтай жоғары; медицинада - «жалпы медицина» және «қоғамдық денсаулық сақтау»; педагогикада - «шет тілі», «биология» және «химия». Осылайша, гранттарды бөлу мемлекеттің инновациялық дамудың басым секторларын дамыту жөніндегі саясатын көрсетеді.

ЭЫДҰ тобы мемлекеттарапынан грант түрінде үлкен қолдау болып көрінгеніне қарамастан, бұл шаралар мемлекеттік субсидиясыз

оқитындарды қолдауға бағытталғанын, бұл, ақырында, білім беру үшін мемлекеттік ресурстардың ұтымсыз бөлінуін көрсетеді [6].

Еліміздегі жоғары білімнің даму көрсеткіштерінің бірі - бұл саланы қаржыландыру, бұл елдегі интеграциялық процестердің даму деңгейінің айқын көрсеткіші болып табылады. Тәжірибе көрсеткендей, дамыған елдерде жоғары білім беруді қаржыландыру маңызды орын алады, дегенмен соңғы жылдары мемлекеттік бюджеттен гөрі жеке қаржыландыруға көңіл бөлінеді. Алайда, орта есеппен, мемлекеттік бюджеттен шығыс ІЖӨ-нің 1-3% құрайды. Қазақстанда ЖОО-ға арналған мемлекеттік бюджеттің шығыны әлдеқайда аз (3-сурет).

**Сурет 3**  
**Мемлекеттік бюджеттің жоғары білімге шығындары, ЖІӨ%**  
Ескерту: дереккөздерден құрастырылған [5]



Егер 3-суреттегі деректерді салыстыратын болсақ, Қазақстан Республикасының бюджет шығыстары басқа елдердің көрсеткіштерінен қаншалықты артта қалғанын байқауға болады. Егер Қазақстанда бұл көрсеткіш 2014 жылы ІЖӨ-нің 0,4% -ын құраса, барлық қарастырылған елдерде ол 1% -дан әлдеқайда жоғары болды.

Қазіргі уақытта мемлекеттік тапсырыстың шамамен 83,9% тікелей және негізінен мемлекеттік университеттерде оқиды, бұл

93% құрайды және негізінен техникалық, технологиялық, ауылшаруашылық, медициналық, білім беру және көлік мамандықтары бойынша оқуға бағытталған. Сонымен бірге, 2016 жылы барлық студенттердің шамамен 29,4% -ы мемлекеттік білім гранттары бойынша және жалпы санының 70,6% -ы өз қаражаты есебінен оқиды [7].

Қазақстандағы студенттердің ұтқырлығы сыртқы қаржыландыруға, негізінен әртүрлі



Қазақстандағы студенттердің ұтқырлығы сыртқы қаржыландыруға, негізінен әртүрлі халықаралық қорлардың бағдарламаларына және студенттердің өз қаражатына байланысты. Халықаралық мобильділікті дамытуда «Болашақ» стипендиясы үлкен рөл атқарады[8].

халықаралық қорлардың бағдарламаларына және студенттердің өз қаражатына байланысты. Халықаралық мобильділікті дамытуда «Болашақ» стипендиясы үлкен рөл атқарады[8].

Посткеңестік кеңістіктегі елдердің ішінде Қазақстан алғаш рет осындай білім беру стипендиясын құрды және бұл бағдарлама ТМД мүшелері үшін үлгі болатынын айта кету қажет. Мұндай бағдарлама ТМД-ның басқа елдерінде іс жүзінде жоқ. Уфада 2000 жылдан бастап жұмыс істей бастаған және Мәскеуде шектеулі форматта жұмыс істейтін бағдарлама, 2013 жылдан бастап жұмыс істеп келе жатқан «Ресей Федерациясының азаматтарын, жетекші шетелдік білім беру ұйымдарында жұмыс істейтін азаматтарды әлеуметтік қолдау бағдарламасы». [9].

Осылайша, жоғарыда келтірілген талдау Қазақстандағы жоғары білімнің интеграциялық процестерін Ғарыштық бақылау үшін біз анықтаған факторларды бағалауға мүмкіндік береді. Неғұрлым объективті мәліметтерді алу үшін 398 респондент арасында

сауалнама жүргізілді, білім беру процесіне тікелей қатысушы және университеттердегі зерттеулер. Респонденттерден факторлардың маңыздылығын 4 немесе 5 балдық шкала бойынша бағалауды сұрады (критерийдегі факторлардың санына байланысты). Содан кейін факторларды 1-ден 4-ке дейін бөлу керек. Мән осы фактордың қазіргі даму деңгейін көрсетеді: 1 - нашар даму (фактор жай ғана бар, бірақ ол мүлдем жұмыс істемейді), 2 - орташа мәннен әлсіз (фактор бар және өте нашар жұмыс істейді), 3 - Орташа мәннен жоғары (фактор жұмыс істейді, бірақ тиімді емес, проблемалар бар), 4 - өте күшті даму (фактор тиімді жұмыс істейді) Барлық алынған мәліметтер Excel бағдарламасында өңделді (кесте 8). Осылайша, жоғарыда келтірілген талдау Қазақстандағы жоғары білімнің интеграциялық процестерін Ғарыштық бақылау үшін біз анықтаған факторларды бағалауға мүмкіндік береді. Неғұрлым объективті мәліметтерді алу үшін 398 респондент арасында сауалнама жүргізілді, білім беру процесіне тікелей қатысушы және университеттердегі зерттеулер. Респонденттерден факторлардың маңыздылығын 4 немесе 5 балдық шкала бойынша бағалауды сұрады (критерийдегі факторлардың санына байланысты). Содан кейін факторларды 1-ден 4-ке дейін бөлу керек. Мән осы фактордың қазіргі даму деңгейін көрсетеді: 1 - нашар даму (фактор жай ғана бар, бірақ ол мүлдем жұмыс істемейді), 2 - орташа мәннен әлсіз (фактор бар және өте нашар жұмыс істейді), 3 - Орташа мәннен жоғары (фактор жұмыс істейді, бірақ тиімді емес, проблемалар бар), 4 - өте күшті даму (фактор тиімді жұмыс істейді) Барлық алынған мәліметтер Excel бағдарламасында өңделді (кесте 2).

2 кесте

Жоғарғы білім беру саласындағы SPACE-талдау нәтижелері

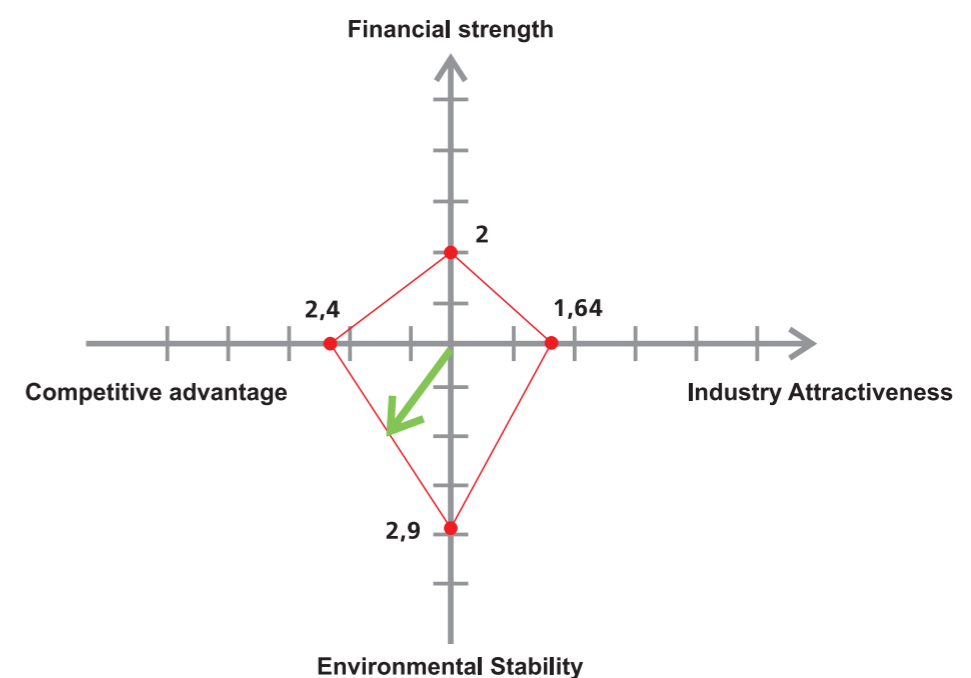
Критерилер	Мәні	Бағалау	Балл
1 Environmental Stability	1,0		2,9
1.1 Халықаралық құқық	0,19	4	0,76
1.2 Жоғары білім беруді дамытудың мемлекеттік бағдарламалары	0,26	2	0,52
1.3 Жоғары білім алу	0,22	3	0,66
1.4 Оқу мүмкіндіктері	0,32	3	0,96
2 Industry Attractiveness	1,0		1,64
2.1 ЖОО мен түлектер саны	0,14	3	0,42

Критерилер	Мәні	Бағалау	Балл
2.2 Жоғары білімді халықты жұмыспен қамту	0,25	1	0,25
2.3 Халықаралық ынтымақтастық	0,16	2	0,32
2.4 Қазақстандағы жоғары білімнің халықаралық көрсеткіштердегі позициясы	0,25	1	0,25
2.5 Студенттер мен оқытушылардың ұтқырлығы	0,20	2	0,4
3 Competitive advantage	1,0		2,4
3.1 Білім беру сапасы	0,21	3	0,63
3.2 Қазақстандағы шетелдік студенттер	0,14	2	0,28
3.3 Жарияланымдар мен зерттеулер	0,24	2	0,48
3.4 Технологиялық инновациялар	0,19	3	0,57
3.5 QS World University Rankings рейтингіндегі университеттік позиция	0,22	2	0,44
4 Financial strength	1,0		2
4.1 Жоғары білім беруді қаржыландыру көздері	0,51	2	1,02
4.2 Зерттеуді қаржыландыру	0,49	2	0,98

Ескерту: сауалнама нәтижелері бойынша автор құрастырған

Алынған мәліметтер координаталық осьте көрсетілуі керек, онда нүктелер осьтің атына сәйкес белгіленуі керек (4-сурет).

Сурет 4  
SPACE-талдау картасы  
Ескерту: есептеулер негізінде автор жасаған







... жоғары білім мен ғылыми зерттеулерді қаржыландыру саласында көптеген проблемалар бар, шетелдік студенттерді Қазақстан Республикасының жоғары оқу орындарына тарту, импакт-факторы бар басылымдардағы әлсіз ғылыми басылымдар, ғылыми зерттеулердегі жеткіліксіз ынтымақтастық және т.б.

Қазақстанның жоғары білім беру жүйесінде интеграциялық процестерді дамытудың болашақ стратегиясын анықтау үшін вектор мәндерін бағалайық.

$$X = \text{Industry Attractiveness} - \text{Competitive advantage} = 1,64 - 2,4 = -0,76$$

$$Y = \text{Financial strength} - \text{Environmental Stability} = 2 - 2,9 = -0,9$$

Вектордың бағыты болашақта қандай стратегияны ұстанатындығын көрсетеді. Бұл жағдайда бұл консервативті ұстаным, бұл елдегі жоғары білімнің интеграциялануы өте тұрақты құбылыс, бірақ өсу қарқыны төмен және қаржылық қолдауы бар, бұл білімнің бәсекеге қабілеттілігінің шешуші факторы болып табылады. Қазақстан өзінің сәтті ұстанымдарын қорғап, жаңаларын дамытуы керек, сонымен қатар жаңа бағыттарды игерудің нұсқаларын ойластыруы керек. Интеграциялық процестердің күшті жақтары мемлекеттік бағдарламалардың болуы және жүзеге асырылуы, жоғары білімнің кең көлемде қамтылуы, әртүрлі гранттар мен бағдарламалардың болуы болып табылады. Сонымен бірге, жоғары білім мен ғылыми зерттеулерді қаржыландыру саласында көптеген проблемалар бар, шетелдік студенттерді Қазақстан Республикасының жоғары оқу орындарына тарту, импакт-факторы бар басылымдардағы әлсіз ғылыми басылымдар, ғылыми зерттеулердегі жеткіліксіз ынтымақтастық және т.б.

#### Список использованных источников:

1 Правила организации учебного процесса по кредитной технологии обучения/ утверждены приказом министра образования и науки Республик Казахстан от 20 апреля 2011 года №152 (с изменениями и дополнениями от 12.10.2018 № 563).

2 Коэффициент валового охвата высшим образованием. <http://stat.gov.kz> 03.02.2018.

3 Число высших учебных заведений. <http://stat.gov.kz> 01.02.2018.

4 Выпуск из высших учебных заведений. <http://stat.gov.kz> 01.02.2018.

5 Национальный доклад о состоянии и развитии системы образования Республики Казахстан/ Ирсалиев С., Култуманова А., Тулеков Э., Булдыбаев Т. и др. – Астана: АО Информационно-аналитический центр, 2017. – 482 с.

6 OECD. Higher Education in Kazakhstan 2017, Reviewing of national policies for education, OECD Publishing. - Paris, 2017. <http://dx.doi.org> 04.02.2018.

7 Overview of the Higher Education System. European Union/ Education, Audiovisual and Culture Executive Agency (EACEA), 2017. <http://www.erasmusplus.kz> 01.02.2018.

8 Приказ Президента Республики Казахстан № 1394 «Об учреждении международных стипендий Президента РК «Болашақ» для подготовки кадров за рубежом», 05.11.1993г.

9 Кенже Т. Обучение казахстанских студентов за рубежом: какая от этого польза? Central Asia Monitor, 2016. <https://camonitor.kz> 10.03.2018.

**Искакова А.Б.**

Докторант университета «Туран»  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: Iskakova\_a@mail.ru

## РЕЗЮМЕ СОСТОЯНИЕ РАЗВИТИЯ РЫНКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Глобализационные и интеграционные тенденции, охватывающие экономические и социальные сферы, все больше требуют новых взглядов на процессы преобразования этих направлений. Постоянно меняющаяся среда создает не-

обходимость непрерывных трансформаций и интенсивных отслеживаний современных требований ко всем участникам рынка. Аналогичные вирирования значительно затрагивают и систему высшего образования.

**Iskakova A.B.**

Doctoral student of Turan University  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: Iskakova\_a@mail.ru

## SUMMARY THE STATE OF DEVELOPMENT OF THE MARKET OF EDUCATIONAL SERVICES IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Globalization and integration trends, covering economic and social spheres, increasingly require new views on the processes of transformation of these areas. A constantly changing environment

creates the need for continuous transformation and intensive monitoring of modern requirements for all market participants. Similar virings significantly affect the higher education system.

МРПТИ 06.81.19  
UDC 65.011

**Konyrbekov M.J.**

PhD. Public and local Management,  
Full Docent, Associate Professor of the University of Turan;  
Almaty, Republic of Kazakhstan  
E-mail: konyrbekov.m@gmail.com

**Dyusenbaev M.**

Ph.D., Associate Professor  
Kazakh University of Economics and Business  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: zhekenur@mail.ru

**Kasymova S.**

Master of Economics Senior Lecturer  
Kazakh University of Technology and Business  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
E-mail: Sanim\_81@ist.ru

**Lee Jung-ku**

Ph.D. Associate Professor  
«International business and marketing» city-state  
university named after I.Kupala G. Grodno,  
Republic of Belarus

## INNOVATIVE DIRECTIONS OF MODERN EDUCATION

**Annotation:** The article discusses the key trends of transformations in the educational sphere, which are becoming especially relevant in the context of the Fourth Industrial Revolution. The development of demanded skills and competencies that determine the demand on the labor market and the future development of the education system requires new approaches in training for the formation and development of competitive human resources. The need to change the paradigm of education poses the task of finding a new mechanism for innovative changes and the interaction of participants in the education system and the labor market.

**Keywords.** The paradigm of the education system, trends in education, human capital, future education, skills and key competencies, the labor market.

Today we are witnessing a radical change in technology that is happening before our eyes. What yesterday seemed like science fiction, today is already a reality, and tomorrow it will become an everyday occurrence, without which we can no longer imagine our life. For example, the Siri application from Apple, the Android robot Sofia with artificial intelligence, which received Saudi citizenship, unmanned vehicles, drones, smart technologies, digitalization and much more is proof of this.

A feature of the Fourth Industrial Revolution is that the introduction of new technologies is characterized by tremendous speed and will be accompanied by fierce competition. Therefore, in order to become the leader of the new world, we must understand in which direction technological development will take place in the coming years, and what breakthrough innovations await us in the future.

According to Klaus Schwab, President of the World Economic Forum, “a population of 17% of the world’s territory is waiting for the second industrial revolution, since about 1.3 billion people still do not have access to electricity. Approximately half of the world’s population, or 4 billion people, expects a third industrial revolution, since most of them live in developing countries where there is no access to the Internet” [1].

We set the goal of becoming one of the 30 developed countries with a high standard of living. In the era of the fourth industrial revolution, the success of the state directly depends on the quality of human resources, so the comprehensive development of human capital takes on strategic importance.

In this regard, the change in the paradigm of education is becoming particularly relevant. Both foreign and domestic scientists note that

the educational system does not meet modern requirements and as a result is in a state of crisis.

The essence of the global education crisis is seen, first of all, in turning the existing education system (the so-called “supportive learning”) into the past, its focus on past experience, and the lack of future orientation.

Therefore, the modern education system is faced with the task of modernization in accordance with the requirements of the time for the transition to an effective and dynamic education system based on innovative technologies.

Consider the key trends in the transformation of the education system.

Cultural transformation.

Until the beginning of this century, it was believed that the key figures in the life of universities are teachers, but with the advent of a new era, the vector changed to meet the needs of students and stimulate their success. All university activities should be aimed at becoming a successful student.

Teaching students practical skills and professional development.

Entering the university, students expect that higher education will help them get a decent job by profession and the necessary amount of knowledge for career growth. However, the situation with yesterday’s graduates suggests otherwise. According to statistics, unemployment among young people of the Republic of Kazakhstan with higher and incomplete higher education is 3.3%, among young people with secondary and vocational (special) education - 4.2%, with basic, secondary, general, primary - 4.8% . [3].

Of course, this is a signal to universities about the need to radically revise the educational program, focus on the development of practical skills and competencies of students, and pay significant attention to practice using modern technology.

Cooperation as a key factor in increasing the competitiveness of a university.

Serious competition among universities has become the basis for the formation of strategic alliances between several universities from different countries. At present, we are observing how cooperation between universities is developing, alliances are being formed that help them to occupy winning positions in the global educational services market.

The development of online learning and its effectiveness.

Online education is the greatest discovery in higher education. While universities compete for each student, educational platforms are gaining millions of students. According to the results of the



According to Klaus Schwab, President of the World Economic Forum, “a population of 17% of the world’s territory is waiting for the second industrial revolution, since about 1.3 billion people still do not have access to electricity. Approximately half of the world’s population, or 4 billion people, expects a third industrial revolution, since most of them live in developing countries where there is no access to the Internet” [1].

ClassCentral study, in 2016 educational platforms were presented by more than 700 universities, 6850 courses, and 58 million students were trained on them. According to the CollegeData website, the secondary university has between 5,000 and 15,000-200,000 students, the Coursera educational platform - 23 million students, EdX - 10 million, XuetangX (the first non-English platform that entered the top 5 leading MEPs in the world) - 6 million, FutureLearn - 5.3 million; Udacity - 4 million.

A key problem throughout the world, including Kazakhstan, is that not all groups of the population have the same access to the Internet and may be limited in their development opportunities. According to the International Telecommunication Union, 47.9% of the world’s population use the Internet.

The largest number of people with Internet access is traditionally in developed countries (81%), in developing countries this number is 40%, in the least developed countries - only 15%. In Kazakhstan, 77% of the population has access to the Internet (13 million people). In rural areas, this figure is 71%, and in cities - 81% [4].

The presence at the university of such advanced technological solutions as online education, blended and mobile learning is in fact a key factor in the success of the university. If the university does not have an effective strategy for integrating these approaches, we can say that such a university has no future. At the same time, it is necessary to monitor the impact of educational technologies on learning

outcomes, which will show the effectiveness of each of them in a specific situation.

The flexibility of educational ecosystems.

Effective integration of technologies into the educational process has a positive effect on the dynamics of students' development and stimulates interest in obtaining knowledge. However, the right environment must be prepared for the introduction of technologies and new teaching methods.

Teachers who use tools and platforms like learning management systems often seek to come up with a new combination of different components of the learning process, such as open content or educational applications. The key problem here is the unreadiness of the educational system to adopt new teaching methods. As one of the possible solutions - the creation of a flexible educational environment in which there will be a place for the creative start of teaching.

Continuing education and integration of education and business.

Countries aspiring to the formation of a knowledge-based society and a competitive economy are more than ever concerned about the need for constant updating of knowledge among the population, and the expansion of opportunities for professional development. This is a matter of close cooperation between universities and corporations. One example is Starbucks collaborating with Arizona State University to develop online courses for its employees.



Countries aspiring to the formation of a knowledge-based society and a competitive economy are more than ever concerned about the need for constant updating of knowledge among the population, and the expansion of opportunities for professional development. This is a matter of close cooperation between universities and corporations. One example is Starbucks collaborating with Arizona State University to develop online courses for its employees.

Speaking about trends in education, one cannot fail to note the importance of the key competencies that are in demand in the modern world. With the development of innovation and digital technology, new competencies are becoming in demand. For example, in the report of the World Economic Forum "The Future of Jobs. Employment, Skills and Work force Strategy for the Fourth Industrial Revolution" (2016), it was noted that in most industries, the most demanded specialties did not exist 10 or even 5 years ago and the rate of obsolescence of specialties is increasing. More than one third of the skills important to the labor market will change in five years. Technology development by 2020 will reduce the number of jobs in the world by 5 million. At the same time, 50% of the content of bachelor's programs will become obsolete in five years due to digital transformation [2].

One of the problems we see is the inability to adapt to dramatic changes in the requirements of the domestic education system to the demanded knowledge and skills, the lack of understanding of the need to improve one's skills, to constantly develop and learn throughout life (LLL).

The problem of the content of education meeting the needs of the labor market has always existed. Education, as a more static and conservative sphere, almost always lagged behind rapidly developing technologies and the economy.

The situation is aggravated by the Fourth Industrial Revolution (unmanned vehicles, 3D printing, robotics, new materials, the Internet of things, artificial intelligence, blockchain technology, biological engineering, etc.), which predetermined tectonic shifts and introduced uncertainty into all aspects of the functioning of the human activities. Today, no one can reliably predict its consequences for the economies of countries, business, the labor market, politics, society and for every person.

In recent years, there has been widespread discussion about the "professions of the future." The rate of change in the labor market will only increase and making accurate forecasts in this area becomes very difficult. It is much more important to understand some universal skills of the future. In the same report of the World Economic Forum, it was noted that by 2020, experts note that in the coming years, 35% of key competencies in demand will change. So what skills should an ideal employee of the future have?

1. The ability to solve complex problems (Complex Problem Solving). The need for owners of such competency will increase by 52%.

2. Critical thinking. This competency is among the key ones in the forecasts for 10-15 years. Almost any information can be found in the public domain. Moreover, information of various content and quality "falls out" on us in the media, social networks, etc. To understand what is truly valuable and credible in this stream, selection skills are needed.

3. Creativity. The ability to find a non-standard approach is now valued in many professions. But in the not too distant future, this skill will become necessary due to the complexity of the processes as a whole. How to solve a standard problem can be found on the Internet, you just have to correctly formulate a request for a search engine. People who can "give out" something that the search engine does not know will be appreciated.

4. Managing people. Many companies will go along the paths of fusion of human and artificial intelligence, combining the efforts of people and robots, so the environment will become more complex. The ability to work with people, especially taking into account the fact that many of them will be even more highly developed than today, will continue to remain an important task (according to the curve of Autor, either the cheapest employees (whose labor is cheaper than robots) or highly professional will remain in demand.

5. Skills of coordination, interaction. Fifth place in the ranking of the World Economic Forum. According to forecasts, the importance of this competency will grow.

6. Emotional intelligence. Today, many companies invest in empathy with their employees. It should be noted that this is one of the areas of development that is popular in many large organizations.

7. Judgment and speed of decision making. In an increasingly complex world, decisions will need to be made quickly. According to German Gref, head of Sberbank of Russia, following a trip to Silicon Valley: "Uber told us one phrase that the competition from the Chinese has reached such an extent that it seems to us: if we woke up in the morning with a very interesting new idea about new products, then at lunch, when we are going to a meeting to discuss this, the Chinese are already reproducing it. " It will be important not only quality, but also the speed of decision-making.

8. Customer focus (service orientation, Serviceorientation). Directly depends on the development of emotional intelligence.

9. The ability to negotiate. Maybe after some time robots will replace this person, but certainly not in the next five years.



The situation is aggravated by the Fourth Industrial Revolution (unmanned vehicles, 3D printing, robotics, new materials, the Internet of things, artificial intelligence, blockchain technology, biological engineering, etc.), which predetermined tectonic shifts and introduced uncertainty into all aspects of the functioning of the human activities. Today, no one can reliably predict its consequences for the economies of countries, business, the labor market, politics, society and for every person.

10. Cognitive flexibility. In an open, large, very multivariate world, this ability will be really important. Owing it, we can apply our creativity and solve complex problems.

Active listening and quality control completely disappeared from the 2015 list, giving way to emotional intelligence and cognitive flexibility.

#### References:

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](http://www3.weforum.org/docs/WEF_Future_of_Jobs.pdf).

3. <https://kursiv.kz/news/tendencii-i-issledovaniya/2018-11/pochemu-menya-neberut-na-rabotu-problema-bezraboticy-sredi>

4. <https://digital.report/kazakhstan-dostup-v-internet/> Обзор: Государственная политика Республики Казахстан в информационной сфере – Часть 4: Доступ в интернет и интернет-услуги



**М.Ж. Қоңырбеков**  
PhD, доцент, Тұран университеті  
Алматы қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: konyrbekov.m@gmail.com

**С.Б. Қасымова**  
Э.ғ.м., аға оқытушы  
Қазақ технология және бизнес университеті  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: Sanim\_81@ist.ru

**М. Дүйсенбаев**  
Э.ғ.к., доцент  
Қазақ экономика және бизнес университеті  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
E-mail: zhekenur@mail.ru

**Ли Чон Ку**  
Э.ғ.к., доцент «Халықаралық бизнес және маркетинг»  
кафедрасының меңгерушісі  
Я.Купала атындағы Городетск мемлекеттік университеті  
Гродно қ., Беларусь Республикасы

## ТҮЙІН ЗАМАНАУИ БІЛІМ БЕРУДІҢ ИННОВАЦИЯЛЫҚ БАҒЫТТАРЫ

Мақалада Төртінші өнеркәсіптік революция жағдайында ерекше өзектілікке ие білім беру саласындағы өзгерістердің негізгі тенденциялары қарастырылған. Білім беру жүйесін дамыту бәсекеге қабілетті адам ресурстарын қалыптастыру және дамыту үшін оқытудың жаңа тәсілдерін талап етеді. Білім беру парадигмасын

ауыстыру қажеттілігі білім беру жүйесі мен еңбек нарығы қатысушыларының өзара іс-қимылы мен инновациялық өзгерістердің жаңа тетігін іздеу міндетін қояды. Мақалада білім берудегі заманауи трендтерге және еңбек нарығында сұранысқа ие құзыреттерге шолу берілген.

**Конырбеков М.Ж.**  
доктор PhD, доцент Университет Туран  
г. Алматы, Республика Казахстан  
E-mail: konyrbekov.m@gmail.com

**Касымова С.Б.**  
м.э.н., ст.преподаватель  
Казахского университета технологии и бизнеса  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: Sanim\_81@ist.ru

**Дюсенбаев М.**  
К.э.н., доцент  
Казахского университета экономики и бизнеса  
Казахского университета технологии и бизнеса  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: zhekenur@mail.ru

**Ли Чон Ку**  
К.э.н. доцент заведующий кафедрой  
«Международный бизнес и маркетинг»  
Городетский государственный университет им.Я.Купалы  
г.Гродно Республика Беларусь

## РЕЗЮМЕ ИННОВАЦИОННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВРЕМЕННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

В статье рассматриваются основные направления преобразований в сфере образования, которые становятся особенно актуальными в контексте четвертой промышленной революции. Развитие востребованных навыков и компетенций, определяющих спрос на рынке труда и дальнейшее развитие системы образования, требует

новых подходов в обучении для формирования и развития конкурентоспособных человеческих ресурсов. Необходимость изменения парадигмы образования ставит задачу поиска нового механизма инновационных изменений и взаимодействия участников в системе образования и на рынке труда.

Мемлекет жүз пайыз қатысатын «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – Серіктестік) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды және мемлекеттік органдарды бағалаудың мемлекеттік жүйесін институционалдық нығайту, мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды дамыту мен жетілдіруге жәрдемдесу, мемлекеттік аудиттің кәсіби құзыретті кадрларын қалыптастыру үшін жағдай жасау мақсатында әділет органдарында тіркелді.

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті мемлекеттік басқару органы болып табылады.

### Қызмет түрлері:

- орталық мемлекеттік және облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдары қызметінің тиімділігін бағалауды ұйымдастырушылық, сараптамалық-талдамалық, әдіснамалық сүйемелдеу және оған қатысу;

- мемлекеттік қаржылық бақылаудың өзекті мәселелері бойынша қолданбалы ғылыми зерттеулер жүргізу;
- экономика және қаржы саласында зерттеулер жүргізу;

- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау кадрларын даярлау, қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру, сондай-ақ экономика, қаржы, мемлекеттік басқару саласында оқыту курстарын өткізу;

- мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдардың білімін растау;

- Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетімен бірлесіп «Мемлекеттік аудит» мамандығының барлық үш деңгейі (бакалавр, магистратура және докторантура) бойынша кадрлар даярлауды жүзеге асыру;

- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы оқу әдебиеттерін, оқу-әдістемелік құралдарды шығару.

2009 жылғы қаңтардан бері Орталық «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналын шығарып келеді, мұнда мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау жүйесін және тұтас қаржы жүйесін дамытудың маңызды мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезеңде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал шығарылды, онда ғылым кандидаттары, экономика ғылымдарының докторлары, РН докторлары, АССА және СИПФА біліктілігі бар мамандар, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандар өз мақалаларын жариялады.

### Кері байланыс:

Мекенжайы: 010000, Нұр-Сұлтан қ.,  
Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат,  
«Министрліктер үйі»  
сайты: <http://cifn.kz>, [gov-audit.kz](http://gov-audit.kz)  
электрондық поштасы: [cifn@inbox.kz](mailto:cifn@inbox.kz).

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33  
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Товарищество) со стопроцентным участием государства создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано в органах юстиции, в целях институционального укрепления государственной системы оценки государственных органов, содействия в развитии и совершенствовании государственного аудита и финансового контроля, создания условий для формирования профессиональных компетентных кадров государственного аудита.

Органом государственного управления является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

### Виды деятельности:

- организационное, экспертно-аналитическое, методологическое сопровождение и участие в оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;

- проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного финансового контроля;
- проведение исследований в области экономики и финансов;

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров государственного аудита и финансового контроля, а также проведение обучающих курсов в сфере экономики, финансов, государственного управления;

- подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;

- совместно с Евразийским национальным университетом им. Л.Н. Гумилева осуществляется подготовка кадров по всем трем уровням специальности «Государственный аудит» (бакалавр, магистратура и докторантура).

- выпуск учебной литературы, учебно-методических пособий в области государственного аудита и финансового контроля.

С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией АССА и СИПФА, а также специалисты имеющих квалификацию государственный аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

### Обратная связь:

Адрес: 010000, г. Нур-Султан,  
пр.Мәңгілік Ел, здание 8,  
«Дом министерств»  
сайт: <http://cifn.kz>;  
электронная почта: [cifn@inbox.kz](mailto:cifn@inbox.kz).

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33  
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency Limited Liability Partnership (hereinafter referred to as – Partnership) with 100% state participation was established in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan and registered in the judicial authorities in order to strengthen the state system of assessment of state bodies, assist in the development and improvement of government audit and financial control, create conditions for the formation of professional competent personnel of government audit.

The government body is the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget.

### Types of activity:

- organizational, expert-analytical, methodological support and participation in the assessment of the effectiveness of the central state and local executive bodies of regions, cities of national significance, the capital;

- carrying out of applied scientific researches on topical issues of state financial control;
- carrying out of research in the field of economics and finance;

- training, retraining and advanced training of government audit and financial control personnel, as well as conducting training courses in the field of economics, finance, and public administration;

- confirmation of the knowledge of persons applying for the qualification of government auditor;

- together with the Eurasian National University named after L.N. Gumilyov training is carried out on all three levels of the specialty “Government Audit” (bachelor, master and doctoral studies).

- issuing of educational literature, study guides in the field of government audit and financial control.

Since January 2009, the Center has been publishing the “Мемлекеттік Аудит - government auditing” journal, which publishes quarterly articles on important issues of development of the government audit system and financial control and the financial system as a whole. During this period, 40 copies of journals with a circulation of 10 000 pcs. were published, in which candidates of science, doctors of economics, Ph. D, specialists with ACCA and CIPFA qualifications, as well as specialists with the qualifications of government auditor and “Professional accountant” published their articles.

Address: 010000, Nur-Sultan city,  
Mangilik El ave., building 8,  
“House of Ministries”  
Web-site: <http://cifn.kz>;  
e-mail: [cifn@inbox.kz](mailto:cifn@inbox.kz).  
Tel.: + 7 (7172) 74-17-33  
Fax: + 7 (7172) 74-22-58



В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности

**Подписной индекс 74167**

**График семинаров по повышению квалификации на 2020 год  
ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»**

№ п/п	Темы семинаров*	кол-во академ. часов
<b>Февраль</b>		
1	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
<b>Март</b>		
1	Аудит ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов квазигосударственного сектора с применением программных продуктов, в том числе «1С Бухгалтерия»	40
2	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
3	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
4	Система управления рисками в государственном аудите	16
5	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
<b>Апрель</b>		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
4	Аудит эффективности использования государственных активов	24
5	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
<b>Май</b>		
1	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
2	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
3	Система управления рисками в государственном аудите	16
4	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
<b>Июнь</b>		
1	Ораторское искусство	24
2	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело.	16
3	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
4	Основные направления аудита эффективности	24
5	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
<b>Июль</b>		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок.	20
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
4	Аудит консолидированной финансовой отчетности	24
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Аудит эффективности использования государственных активов	24
<b>Август</b>		
1	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита.	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Аудит финансовой отчетности	24
4	Направления и методологические основы осуществления государственного аудита	24
5	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
6	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
<b>Сентябрь</b>		
1	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Основные направления аудита эффективности	24
4	«Система управления рисками в государственном аудите»	16
5	Основы работы с Microsoft PowerPoint	8
<b>Октябрь</b>		
1	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
4	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
<b>Ноябрь</b>		
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
2	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
3	Аудит эффективности использования государственных активов	24
4	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
5	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
<b>Декабрь</b>		
1	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
2	Ораторское искусство	24