



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION



Erasmus+

Jean Monnet Modules

**« ХАЛЫҚТЫҢ ӨМІР СҮРУ САПАСЫ МЕН ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ »**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік
конференцияның
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-
практической конференции**

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
ВЫСОКОГО КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И
НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific
and practical conference**

**«STATE AUDIT IN ENSURING THE HIGH QUALITY OF
LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL
SECURITY»**

АСТАНА 2023

УДК 657(069)
ББК 65.052.21
С 23

С Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности » = Collection of reports of the international scientific and practical conference «State audit in ensuring the high quality of life of the population and national security» = «Халықтың өмір сүру сапасы мен ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Астана: - 497 б.

ISBN 978-601-337-851-0

Жинаққа мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, ғылыми қызметкерлердің, ғалым-экономистердің, қаржы саласы және мемлекеттік аудит мамандарының, профессор-оқытушылар құрамының және білім алушылардың халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of employees of state audit bodies, researchers, economists, specialists in the financial sector and state audit, faculty and students on topical issues of state audit in ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады работников органов государственного аудита, научных работников, ученых-экономистов, специалистов финансовой сферы и государственного аудита, профессорско-преподавательского состава и обучающихся по актуальным вопросам государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-851-0

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

Подобная оценка влияния позволит в дальнейшем усовершенствовать систему государственного аудита, финансов и соответствующего законодательства в РК, повышая результативность менеджмента квазигосударственных компаний и их вклада в развитие экономики.

Список литературы.

1. Концепция проекта Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития квазигосударственного сектора» <https://legalacts.egov.kz/npa/view?id=14380981> [Дата обращения 19.03.23];
2. Концепция государственного аудита <https://articlekz.com/article/17809> [Дата обращения 19.03.23];
3. Государственный аудит как средство управления экономикой <https://aerc.org.kz/articles/ekonomicheskie-issledovaniya/gosudarstvennyj-audit-kak-instrument-upravleniya-ekonomikoj?lang=kz> [Дата обращения 19.03.23];
4. Повышение эффективности управления государственными ресурсами <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=38835> [Дата обращения 19.03.23];
5. Особенности проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора. Карыбаев А.А., Жамкеева М.К. // Статистика, учет и аудит, 3(74) 2019, с.37-46

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА:КАЗАХСТАНСКИЙ ОПЫТ

Бектурова А.Т.

докторант курса ОП «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан

E-mail: orik_03@mail.ru

ORCID <http://orcid.org/0000-0002-9583-7959>

Сембиева Л.М.

доктор экономических наук,

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан

E-mail: sembiyeva@mail.ru

ORCID <http://orcid.org/0000-0001-7926-0443>

Аннотация. С переходом на международные стандарты бухгалтерского учета, аудита, государственного аудита в Казахстане встал вопрос необходимости оценки степени их применения. На сегодняшний день отсутствует комплексная методика оценки эффективности применения

стандартов государственного аудита. Авторы предлагают в основу данной оценки заложить сами требования стандартов, компоненты Целей устойчивого развития, анализ данных и использовать некоторые критерии из действующих оценок бухгалтерских инструментов, прозрачности государственных финансов. Международный опыт показывает необходимость системы оценки применения стандартов с количественными и качественными критериями. Разработанный авторами опросник позволит оценить применение международных стандартов государственного аудита в Казахстане. Применение методики оценки позволит выявить не имплементированные стандарты и значительно улучшит институциональную среду в Республике Казахстан.

Ключевые слова: стандарты государственного аудита (ИССАИ), оценка эффективности, государственный аудит, качество аудита

Казахстан одним из первых стран в Содружестве независимых стран объявил переход на международные стандарты учета и аудита, как в частном, так и в государственном секторе. Любое применение новых подходов через какое-то время нужно оценить. С принятия в 2013 году Концепции развития государственного аудита и финансового контроля прошло ровно 10 лет. Думается, что давно наступил период, когда нужно спросить о качестве перехода на международные стандарты аудирования.

Ряд авторов изучали факторы, оказывающие влияние на эффективность аудиторской проверки, ими были предложены показатели для оценки эффективности аудиторского проекта [1].

К примеру, предлагалось применять факторы и коэффициенты. В таблице ниже Н.Ю.Исаева предлагает факторы, которые с ее точки зрения, влияют на эффективность аудиторской проверки.

Таблица

Фактор	Определяющие коэффициенты
Человеческий фактор (профессиональная компетентность, мотивы и потребности).	Коэффициент преданности компании, равный отношению количества участников группы, имеющих стаж в данной аудиторской организации более 3 лет, к общему количеству участников группы Коэффициент профессионализма, равный отношению количества аттестованных аудиторов к общему количеству участников группы. Коэффициент удовлетворенности потребностей работников, равный отношению числа участников группы, положительно оценивающих удовлетворенность от работы в аудиторской организации, к общему количеству участников рабочей группы
Стандартизация аудита	Коэффициент методологической поддержки , равный отношению количества разработанных и фактически применяемых аудиторской организацией регламентов, методик, положений к

	общему количеству действующих стандартов и правил (включая этические)
Специализация	Коэффициент понимания сферы деятельности клиента, равный отношению количества участников рабочей группы, имеющих опыт проведения аудита других клиентов в аналогичной отрасли, к общему количеству участников группы. Коэффициент обновления рабочей группы, равный отношению числа работников, принимающих участие в аудите данного клиента повторно, к общему числу участников группы
Внутрифирменная система контроля качества	Оценка эффективности производится аудиторской организацией самостоятельно в ходе мониторинга системы контроля качества. Оценка дается по итогам проведенного внешнего контроля качества аудиторской деятельности
Выбор и соотношение процедур получения аудиторских доказательств	Коэффициент экономичности аудиторских доказательств , определяемый как отношение количества аудиторских доказательств, полученных в результате выполнения аналитических процедур, к общему количеству аудиторских доказательств, полученных при выполнении данного проекта
Кооперация и коммуникация (взаимодействие) между аудиторами, а также между аудиторской группой и клиентом	Коэффициент претензий и жалоб, равный отношению количества претензий и жалоб, предъявленных аудиторской организации клиентом при реализации конкретного проекта, к общему количеству претензий и жалоб за календарный год. Коэффициент дублирования запросов, равный отношению количества запросов, направленных клиенту повторно, к общему количеству запросов по данному проекту. Коэффициент ограничения аудита, равный количеству запросов, на которые не получены надлежащие ответы руководства клиента или отдельных служб клиента с учетом индекса важности таких запросов для формирования мнения аудитора, к общему количеству направленных запросов по данному проекту. Коэффициент сокращения количества процедур, равный отношению количества аудиторских процедур, результаты которых получены при аудите отчетности по МСФО и использованы для аудита отчетности по МСФО к общему количеству проведенных аудиторских процедур, назначенных для аудита отчетности по МСФО

Например, свое видение по оценке эффективности аудиторской деятельности предложено О.С. Сухаревым. По его мнению «аудит нужен для того, чтобы оценивать прошлое, прогнозировать будущее, мотивировать и вознаграждать сотрудников и т. д.». необходимо, выбирая критерий эффективности аудиторской деятельности, «интегрировать как финансовые, так и нефинансовые показатели», «основание критериев оценки...

целесообразно осуществлять в разрезе макро-, мезо- и микроуровня исследуемых систем» [2].

Мы предлагали также использовать нереализованные в достаточной мере в Казахстане или так называемые «хромающие индикаторы» Целей устойчивого развития для оценки эффективности применения международных стандартов государственного аудита [3].

Данная работа позволила выявить не имплементированные стандарты ИССАИ в Казахстане, но важные с точки зрения достижения целей устойчивого роста.

Существует Глобальный индекс конкурентоспособности Всемирного банка по оценке степени применения стандартов аудита. Позиции нашей страны по данному критерию показывали снижение с 2016 по 2019 годы. Но данная методика строилась на опросе граждан и представителей организаций в большей степени, участвующих в формировании валового внутреннего продукта. Тонкости опроса были скрытыми, и пояснений по снижению позиций не давалось. С 2020 года данный рейтинг не представляется обществу.



Авторы изучили применение международных стандартов государственного аудита на предмет исполнения функции в части публикации информации для широкого круга общественности. Отсутствие гласности влияют и на коррупционные риски. В этой связи, авторы предложили инструменты и механизмы снижения коррупции в сфере государственных закупок в Республике Казахстан [4].

Цифровизация позволила значительно усовершенствовать процессы закупок. Много сделано, однако, предстоит сделать ещё больше. В сфере государственных закупок ещё есть распространённые коррупционные схемы. Самые распространённые из которых: подписание фиктивных актов; завышенные цены на товары, работы и услуги; латентные махинации с технической спецификацией; лоббирование интересов конкретных поставщиков. Наряду с государственными органами и структурами, в институциональную систему по противодействию коррупции могут быть интегрированы субъекты общественного контроля, которые следует рассматривать как звенья негосударственного сектора указанной системы

[5]. В этой связи, мы считаем, одним из основных факторов, предопределяющих коррупционные риски и преступления, совершаемые в сфере государственных закупок, является отсутствие вовлеченности общества в контроле над расходами государства.

Государственные аудиторы имеют в своём арсенале мощную законодательную базу, помогающую им выявлять коррупционные факты и разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений и недопущению их в будущем. Одним из таких инструментов является процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности [6]. Стандарт предусматривает проведение аудита по направлению закупок государственного сектора, но отсутствуют конкретные критерии эффективности. Разработка базовых и специальных критериев эффективности государственных закупок усилит стандарт и предоставит возможность формулирования качественных рекомендаций идеального или желаемого состояния дел. Важность независимости государственных аудиторов сложно переоценить. Согласно INTOSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора» аудиторы должны выполнять соответствующие этические требования и быть независимыми, а этические принципы должны быть органичной частью профессионального поведения аудитора. Высшие органы аудита должны проводить политику, учитывающую этические требования и подчеркивающую необходимость их выполнения каждым аудитором. Аудиторы должны оставаться независимыми, чтобы их отчеты были беспристрастными и считались таковыми целевыми пользователями.

На сегодняшний день информационные системы не отражают независимость государственных аудиторов. Работу в данном направлении необходимо проводить, так как, перед тем как стать аудитором, специалист набирает опыт работая в разных государственных органах. Следовательно, набираются связи, которые необходимо учитывать для нивелирования риска проведения недобросовестной аудиторской проверки.

В Республике Казахстан все государственные органы публикуют финансовые отчёты на своих официальных сайтах. Важную роль в предоставлении информации по проектам бюджетных программ, выполняет портал «Открытые бюджеты» [7]. Данный портал был создан с целью облегчить представление граждан о понятии «бюджета» в государстве и способствовать развитию активной гражданской позиции через общественный контроль за расходованием бюджетных средств. С этой целью на портале Открытые бюджеты ведётся публикация проектов бюджетных программ до их утверждения, тем самым предоставляя людям возможность внести изменения в процесс расходования бюджетных средств. Вместе с тем, на систематической основе публикуется информации о результатах государственного аудита и финансового контроля позволяющая узнать, какие именно нарушения возникают в результате проверок.

Публикация бюджетной отчётности, помогает гражданам, ведущим исследовательские и другие научные работы.

Однако, данный инструмент, на деле не реализовывает задуманный потенциал. Информация, публикуемая на данном портале нечитабельная. Фильтры для поиска выдают нерелевантные результаты. Совет ОЭСР в своей рекомендации по вопросам государственных закупок, уделяет особое внимание обеспечению свободного доступа к информации, а также наглядность управления бюджетными средствами от начала и до конца бюджетного процесса, всем ключевым заинтересованным сторонам [8].

Указом № 167 от 11 января 2016 года, Президент Республики Казахстан утвердил общие стандарты государственного аудита и финансового контроля [9]. В данном указе утверждены 14 стандартов, одним из которых является «Гласность». Целью Стандарта "Гласность" являются обеспечение реализации демократических основ управления экономикой, повышение эффективности государственного аудита и финансового контроля и защита общества от коррупции и иных правонарушений.

Стандарт обязывает органы государственного аудита и финансового контроля осуществлять свою деятельность открыто путём обязательной публикации результатов государственного аудита. Более того, в общих стандартах прямо прописано об обязательном порядке информировать общественность о доступе к информации и результатах государственного аудита и финансового контроля.

На сегодняшний день данная информация на сайтах уполномоченных органов по государственному аудиту и финансовому контролю не детализирована и не позволяет её полноценно анализировать. Меры по предупреждению финансовых правонарушений самими государственными органами не публикуются как на сайтах проверяемых, так и на сайтах аудируемых субъектов.

Команда Министерства финансов совместно с Всемирным банком и Организацией объединенных наций провели оценку прозрачности государственных финансов и инструментов отчетности.

Результаты обеих оценок отмечают важность наличия институциональной среды как в бухгалтерском учете, аудите, так и в государственных финансах

Для анализа данных важно правильно оцифровать вводимые данные.

Из вышеотмеченного вытекает необходимость разработки методики оценки эффективности применения стандартов. Авторы разработали данный вопросник и направили его в Высшую аудиторскую палату. Полученный ответ позволит рассчитать степень применения стандартов.

Наименование стандартов и (или) вопросы (вопросы сформулированы таким образом чтобы сначала ответить вообще (с указанием деталей в примечании) и	Аудируемый объект А	Аудируемый объект Б	Примечание
--	---------------------	---------------------	------------

конкретно при аудите этих организаций указанных справа	(да либо нет)	(да либо нет)	
ISSAI 20- обеспечен ли был баланс по доступу к информации(были ли представлены СМИ и обществу общие выводы либо иное)			
ISSAI 20-сообщалось ли где-нибудь об оценке рисков и планировании по данным объектам либо вообще (просим указать в примечании за последний год)			
ISSAI 20- сообщались ли объектам аудита критерии, на которых будет строится заключение			
ISSAI 20- соответствовал ли Этический кодекс ISSAI 30 на момент аудита			
ISSAI 20-п.6 общедоступна ли ваша финотчетность вообще и была ли доступна при аудите этих организаций			
ISSAI 20-п.6 когда Вы были оценены и опубликовали результаты оценки (в примечании можно указать где именно опубликовали)			
ISSAI 20-п.9 когда и где опубликованы результаты "равного по положению" либо заключения независимых экспертов			
INTOSAI-P 12 п 3 пп 3)обсуждены ли с ключевыми заинтересованными лицами общие выводы, тенденции, основные причины и рекомендации по аудиту			
INTOSAI-P 12 п 5 как осуществлялось оперативное реагирование на меняющуюся среду и возникающие риски (оценка ожиданий, участие в международных форумах по тематике, механизм сбора информации)			
INTOSAI-P 12 п 6 пп 6) проводились ли вообще периодические оценки с целью установить считают ли заинтересованные стороны информационное взаимодействие с БОА эффективным			
INTOSAI -P 12 п.10 пп.4) публиковалась ли вообще информация о своих основных ценностях и заявлялось ли о приверженности профессиональной этике			
INTOSAI -P 12 п.12 пп 2) имеется ли в БОА стратегия профессионального развития			
INTOSAI -P12 п.12 пп.6) БОА осуществлялось ли сотрудничество с представителями аудиторских профессий в целях профессионального роста(где и когда)			
Использовался ли интеллектуальный анализ данных при аудите вообще (просим указать в			

примечании с раскрытием платформы) или в данных организациях			
Учитывались ли при мотивации персональные КРІ аудиторов при аудите данных организаций или вообще (если ответ вообще да, просим раскрыть информацию за последние 5 лет)			
Процентное соотношение по несогласиям с выводами и рекомендациями по результатам аудита в данных организациях и вообще (просим раскрыть информацию за последние 5 лет)			

Литература:

- 1) Н. Ю. Исаева «Оценка эффективности аудиторских проверок», Аудиторская деятельность 10 (304) – 2014, ст.38-46;
- 2) Сухарев О.С. Теория эффективности экономики. М.: Финансы и статистика, 2009. 368 с.
- 3) Assisting public audit and financial control bodies of the Republic of Kazakhstan to achieve Sustainable Development Goals, Республика Казахстан, Экономическая серия вестника ЕНУ имени Л. Н. Гумилева № 2/2021 (всего 163 стр.) (10)
- 4) Кунбосынов О.А., Бектурова А.Т. «Сокращение коррупционных рисков в сфере государственных закупок в Республике Казахстан через улучшение законодательства и полноценную имплементацию международных стандартов государственного аудита», Kazakhstan innovation, научный журнал №1 (39), январь, 2021 год
- 5) Международный стандарт аудита ИНТОСАИ 100 «Основопологающие принципы аудита государственного сектора», URL:https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_100/issai_100_ru.pdf. (дата обращения 12.01.2021). – Текст электронный.
- 6) Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля», URL:<https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647> (дата обращения 26.03.2023)
- 7) Открытые бюджеты: официальный сайт. – Астана. – URL: <https://budget.egov.kz/application/about> (дата обращения: 27.12.2020). – Текст: электронный.
- 8) Рекомендация совета ОЭСР по вопросам государственных закупок. <https://www.oecd.org/gov/public-procurement/Recommendation-Public-Procurement-RU.pdf>. (дата обращения 12.01.2021). – Текст электронный.

- 9) Указ Президента Республики Казахстан № 167 от 11 января 2016 года «Об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля».

ІШКІ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ КОМИТЕТІНІҢ ҚЫЗМЕТІНДЕ АҚПАРАТТЫҚ ТЕХНОЛОГИЯЛАРДЫ ҚОЛДАНУДЫҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

Дагылова А.Е.

«Мемлекеттік аудит» БББ 4 курс студенті
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана қ.,
Қазақстан Республикасы
E-mail: adagilova@inbox.ru

Ғылыми жетекші: Алибекова Б.А.,

Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ «Мемлекеттік аудит» кафедрасының
профессор м.а., экономика ғылымдарының кандидаты,
доцент

Аннотация. Технологиялық жаңалықтар әлемдік нарықтың құрылымы мен қажеттіліктерін түбегейлі өзгертеді. Біз бұрынғыға қарағанда мүлде өзгеше технологиялық болмыста өмір сүріп жатырмыз. Цифрлық технологиялар және басқа да көптеген ғылыми жетістіктер мемлекеттік аудит органдарының қызметтік ортасын ғана емес, сонымен қатар өздерінің бизнес-процестерін де өзгертуді талап етеді. Қазіргі уақытта мемлекеттік аудит саласы жедел, сенімді және толық ақпаратты талап етеді. Осыған байланысты аудиторлық қызметте жасанды интеллект технологияларын қолдану өте өзекті, стратегиялық маңызы бар. Дегенмен, мемлекеттік аудитте жасанды интеллектті пайдалану әлеуеті өте жоғары болса да, біздің зерттеулеріміз оның теориялық және эксперименттік зерттеу үшін жеткіліксіз екенін көрсетті. Біздің мақаламыз осы мәселені шешуге бағытталған және мақсатымыз Қазақстанда мемлекеттік аудит саласында жасанды интеллектті қолдану дәрежесін зерделеу арқылы өзекті мәселелерді анықтау және жетілдіру жолдарын ұсыну.

Түйін сөздер: мемлекеттік аудит, цифрлық технологиялар, жасанды интеллект, электрондық мемлекеттік аудит, Ішкі мемлекеттік аудит комитеті, «Қаржылық бақылау. Тәуекелдерді басқару жүйесі» кіші жүйесі.

Аннотация. Технологические новинки кардинально меняют структуру и потребности мирового рынка. Мы живем в совершенно иной технологической реальности, чем раньше. Цифровые технологии и многие другие научные достижения требуют изменения не только служебной среды органов государственного аудита, но и собственных бизнес-процессов. В настоящее время сфера государственного аудита требует оперативной, достоверной и полной информации. В связи с этим применение технологий искусственного интеллекта в аудиторской деятельности имеет очень актуальное, стратегическое