



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

налогоплательщиков. Об этом пояснил заместитель председателя Налогового комитета Министерства финансов РК Аргын Кипшаков: «Файл стандартного аудита разработан для удобства аудиторов при проведении проверки и помогает им в тестировании электронных данных учета в целях выявления возможных нарушений налогового законодательства. Файл стандартного аудита содержит данные системы бухгалтерского учета, включая различные операции, к примеру, расчет с поставщиками, подрядчиками, расчет с подотчетными лицами и т.д., счета к получению, счета к оплате, платежи, основные средства и другие активы. При этом электронный аудит позволяет осуществлять чтение и анализ данных учета предприятия, не нарушая их оригинальной формы. То есть эти данные доступны в режиме только для чтения, исходные данные не меняются, не актуализируются и не удаляются. Международная практика показывает, что внедрение электронного аудита позволяет сократить срок проведения налоговой проверки, уменьшить расходы как налогоплательщика, так и контролирующих органов, обеспечивает прозрачность налоговой проверки, что повлияет на снижение коррупционных проявлений».

#### **Литература:**

1. Изварина Н. Ю., Алботова А. В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления // Молодой ученый. - 2018. - №19. - С. 46-47.
2. Казурова Д.В., Чекайкин С.В. Совершенствование СМК на основе аудита // Современные информационные технологии. - 2021. - № 33. - С. 87-89.
3. Электронный аудит и его основные цели:  
<https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/news/details/514108?lang=ru>
4. Перспективы внедрения электронного аудита в Казахстане:  
[https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=33866949](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33866949)
- 5.

### **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Ж.А. Мантаева**

*Евразийский Национальный Университет им. Л.Н. Гумилева*

*([mantayevazhanar@gmail.com](mailto:mantayevazhanar@gmail.com))*

**Аннотация:** Во всем мире изменяются требования к действиям и отчетности государственных органов. Эти требования формируются исходя из усиления ответственности за эффективное управление финансами и развитию бюджетирования, ориентированного на результат. С целью выявления лучших практик организации проведения государственного аудита финансовой отчетности и использования результатов данного анализа в Республике Казахстан был проанализирован опыт зарубежных стран.

**Түйін:** Бүкіл әлемде үкіметтің әрекеті мен жауапкершілігіне қойылатын талаптар өзгеруде. Бұл талаптар қаржыны тиімді басқару және нәтижелерге негізделген бюджеттеуді дамыту үшін жауапкершілікті арттыру негізінде қалыптасады. Қазақстан Республикасында қаржылық есептіліктің мемлекеттік аудитін ұйымдастырудың озық тәжірибесін анықтау және осы талдау нәтижелерін пайдалану мақсатында шет мемлекеттердің тәжірибесі талданды.

**Summary:** Around the world, the requirements for government action and accountability are changing. These requirements are formed on the basis of increased responsibility for effective financial management and the development of performance-based budgeting. In order to identify the best practices for organizing a state audit of financial statements and using the results of this of financial statements and using the results of this analysis in the Republic of Kazakhstan, the experience of foreign countries was analyzed.

**Ключевые слова:** государственный аудит, аудит финансовой отчетности.

## Введение

Целью аудита финансовой отчетности является получение обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.[1]

Аудиту финансовой отчетности подлежит финансовая отчетность государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, в объеме и по формам, установленным Правилами составления и представления финансовой отчетности и консолидированная финансовая отчетность администраторов бюджетных программ, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, в объеме и по формам, установленным Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета.

## Постановка цели и задачи.

Целью статьи является изучение зарубежного опыта основных направлений государственной поддержки сельского хозяйства и возможности их адаптации в Казахстане. В соответствии с целью поставлены следующие задачи:

- классифицировать направления и методы проведения государственного аудита финансовой отчетности;
- предложить направления государственного аудита, которые могут эффективно использовать государственные органы Казахстана.

## Методы исследования

Для проведения исследования использована комплексная методология социально-экономического анализа, разработанная на основе признанных международных методик и включающая:

- методы синтеза и анализа, системного подхода для исследования методологии государственного регулирования сельского хозяйства;
- метод аналогии при изучении мирового опыта по инструментам государственной поддержки сельского хозяйства;
- метод группировки по определенным признакам для составления классификации инструментов государственного регулирования в сельском хозяйстве;
- метод сравнения для анализа и сравнения государственной политики и ее эффективности в различных странах с опытом регулирования в Казахстане.

### **Обсуждение и результаты**

Существуют 3 этапа проведения аудита финансовой отчетности:

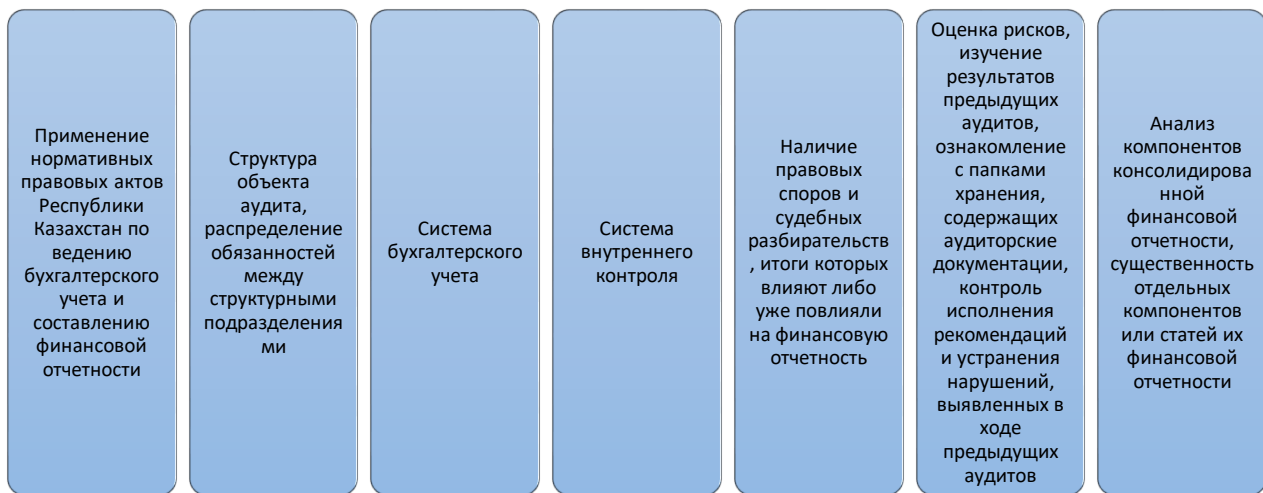
- 1) Планирование - тестирование системы внутреннего контроля, определение методов исследования, составление и утверждение плана и программы аудита.
- 2) Проведение аудита по существу - сбор аудиторских доказательств, аудиторские процедуры, аудиторская выборка.
- 3) Завершение аудита - обобщение результатов аудита и их документальное оформление.

Государственный аудит является одним из главных элементов государственного управления. Главной целью государственного аудита является установление законности и эффективности использования государственных средств и имущества. В некоторых странах мира, государственному аудиту принадлежит ведущее место в системе финансового регулирования, что обусловлено ролью государства в рыночных процессах. Аудит является центральным звеном любой системы подотчетности и при надлежащем его проведении, помогает государственным учреждениям действовать в соответствии с принципами подотчетности и добросовестности, повышать эффективность своей деятельности и степень доверия граждан.

Государственный аудитор изучает деятельность объекта аудита, для того чтобы идентифицировать и правильно оценить события, операции, используемые методы учета, которые могут оказывать влияние на достоверность финансовой отчетности, на ход проведения аудита, или на выводы, которые являются основанием для аудиторского заключения.

При изучении деятельности объекта аудита, государственный аудитор оценивает факторы, которые влияют на финансовые операции и финансовую отчетность аудируемого объекта.

## Факторы, влияющие на финансовые операции и финансовую отчетность аудируемого объекта



• Рисунок 1. Факторы, влияющие на финансовые операции и финансовую отчетность аудируемого объекта

В Лимской декларации институт государственного аудита призван выполнять не только контрольную, но и профилактическую функции, выявляя на ранней стадии отклонения от принятых стандартов законности, эффективности, результативности и экономичности управления общественными ресурсами с тем, чтобы вовремя исправить ситуацию, либо предпринять меры для предотвращения аналогичных нарушений в будущем.

В мире существуют 3 модели организации высших органов аудита:

- Вестминстерская модель, в которой работа высших органов аудита неразрывно связана с системой парламентской отчетности;

- Судебная модель в которой высший орган государственного аудита является интегрированной частью судебной системы, управляющей исполнительными и судебными ветвями;

- Модель коллегиальных органов управления, где состав высших органов аудита включено множество членов, формирующих свою коллегию или руководящий орган управления, а также принимающих решения совместно. [2]

В Вестминстерской модели организации высших органов аудита имеется один руководитель, часто называемый главным аудитором, который также может быть членом парламента. Все полномочия, права и обязанности возлагаются на главного аудитора. Бухгалтера и аудиторы имеют профессиональную квалификацию. А также особое внимание уделяют финансовому аудиту. В данной модели роль главного аудитора может быть объединена с государственным бухгалтером. Вестминстерскую модель организации высших органов аудита используют такие страны как Великобритания, КНР и Швеция.

В Национальном офисе аудита Великобритании, контролер и Генеральный Аудитор назначается монархом по представлению Премьер-Министра в Палату Общин. Контролер и Генеральный Аудитор не имеет ограничения срока пребывания на посту. Он возглавляет высший орган аудита Великобритании, а также является работником Палаты Общин. Руководитель высших органов аудита и работники являются независимыми от правительства. Высший орган аудита обеспечивает прямую поддержку правительству в разработке структуры показателей эффективности и в повышении качества данных. Также обеспечивает поддержку в эффективности распределения ресурсов, проведения организационной оценки и в использовании критериев качества для улучшения и стимулирования эффективности.

Национальный офис аудита Китайской Народной Республики является высшим органом аудита КНР и одним из министерств Государственного Совета, под непосредственным подчинением Премьера. Задачами высших органов аудита КНР являются обеспечение и надзор за финансовой деятельностью всех департаментов Государственного Совета и местных органов власти; проведение проверки за исполнением бюджета центрального правительства и других правительственных доходов и расходов; проведение аудита реализации мер государственной политики, направленных на обеспечение устойчивого роста, содействие реформе и реструктуризации экономики, обеспечение роста благосостояния граждан; а также обеспечение профессионального руководства и надзор за внутренним аудитом, в том числе проверка отчетов государственных аудиторских организаций.

В Судебной модели, высший орган государственного аудита является интегрированной частью судебной системы, которая управляет исполнительными и судебными ветвями. Характерной особенностью данной модели является то, что высшие органы аудита имеют ограниченные взаимоотношения с парламентом. Правительственные чиновники несут личную ответственность за суммы, участвующие в несанкционированных или незаконных расходах. Высший орган аудита является судом, а его члены – судьями, которые могут налагать штрафами или иными взысканиями проверенных чиновников. Гарантиями независимости членов суда является то, что они назначаются на неограниченный срок до установленного пенсионного возраста. Также суд выбирает члена на должность президента, при этом все члены имеют независимый судебный статус. Они имеют юридическую, а не бухгалтерскую или аудиторскую квалификацию. Судебную модель организации высших органов аудита используют такие страны как Франция, Нидерланды.

Суд счетов Франции является высшим органом аудита и независимым от Правительства и Парламента. Независимость института также подкрепляется независимостью его Членов, они являются постоянными судьями. Судебные полномочия состоят в привлечении или освобождении от ответственности государственных бухгалтеров по результатам проверки государственных счетов, а также вынесении на судебное заседание отчетов о проводимых расследованиях. Руководителем высших органов аудита является Первый

Президент. Обеспечивая финансовый аудит бюджета и внебюджетных фондов, Суд счетов осуществляет проверку счетов органов исполнительной власти, государственных учреждений и предприятий, а также организаций, получающих финансовую помощь от государства. Высший орган аудита производит сертификацию государственных счетов и счетов системы социального обеспечения.

В организации Суда аудита Нидерландов существует Совет трех членов, включая Президента, каждый из которых назначается правительством по рекомендации Палаты Представителей. Состав Совета политически сбалансирован, и возглавляет его Генеральный Секретарь. Суд аудита имеет расширенные полномочия в части доступа ко всей документации, даже к персональным данным. Задачей высших органов аудита Нидерландов является исследование и совершенствование внутренней работы и внешней эффективности центрального правительства и институтов, которые с ним взаимодействуют. Парламент и правительство внедряют рекомендации Суда аудита в практику.

В модели Коллегиальных органов в состав высших органов аудита включено множество членов, формирующих свою коллегия или руководящий орган управления, принимающих решения совместно. Коллегиальные органы аудита обычно являются частью парламентарной системы. Отчеты и мнения, согласованные коллегами, утверждаются парламентом. Коллегиальные органы не имеют судебных функций. Управляющий комитет состоит из членов коллегии, деятельность которых возглавляет председатель. Они имеют значительную свободу в определении их методологии работы. Также члены коллегии назначаются парламентом на определенный срок, и имеют ограниченное количество мандатов. Коллегиальную модель организации высших органов аудита используют такие страны как Россия, Япония.

Счётная палата Российской Федерации является высшим органом государственного аудита, созданного в соответствии с Конституцией Российской Федерации и подотчётный Федеральному Собранию. Счетная палата обеспечивает конституционное право граждан Российской Федерации на участие в управлении делами государства путём осуществления внешнего государственного. Она проводит экспертизу проектов федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ на очередной финансовый год и плановый период, проверку и анализ обоснованности их показателе. Проводит аудит достижения стратегических целей развития Российской Федерации, обменивается опытом с зарубежными высшими органами аудит в рамках международной ассоциации высших органов аудита и информирует общество о результатах своей работы.

Счётная палата Японии - орган государственного финансового контроля, который проверяет ежегодный заключительный отчёт о государственных доходах и расходах. Счетная палата Японии является независимым от всех ветвей власти органом и может в случае выявления каких-либо нарушений применять к нарушителям административные меры вплоть до закрытия счетов и



передачи материалов ревизии прокурору. Палата может потребовать от руководства соответствующего департамента принятия в отношении виновного сотрудника учетных финансовых органов дисциплинарных мер наказания и решения о возмещении нанесенного ущерба.[4]

Анализ внешнего финансового контроля в зарубежных странах мира свидетельствует, с одной стороны, о многообразии его форм, с другой - о некоторой общности функций и принципов контроля. Так, можно выделить три принципа, или условия, эффективности организации государственного финансового контроля.

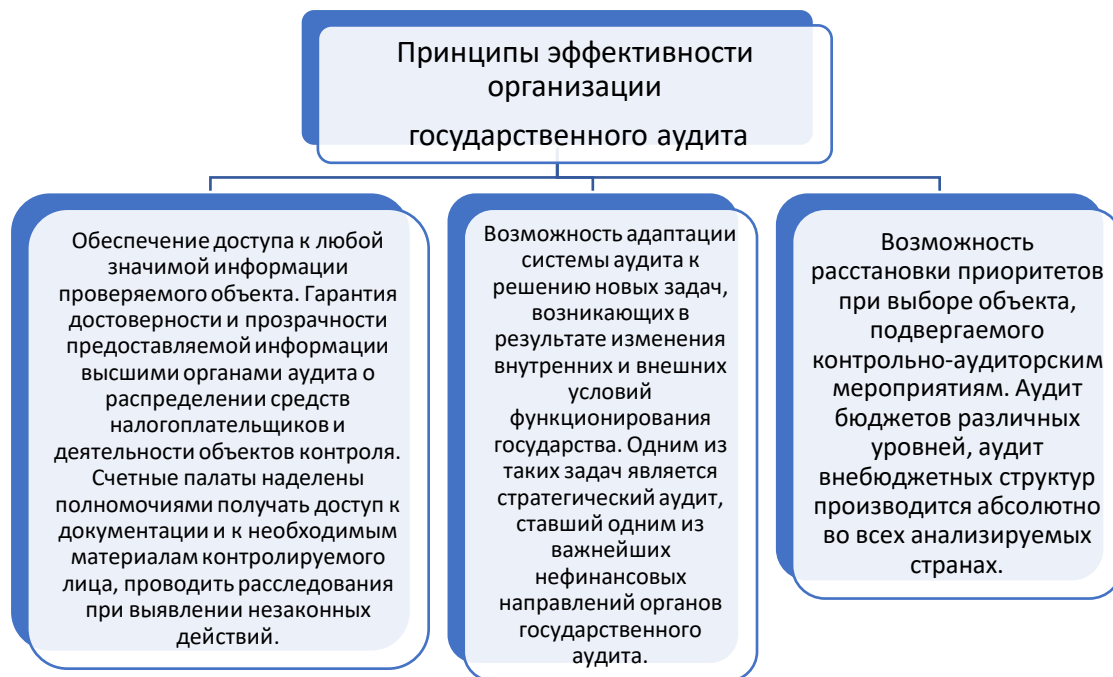


Рис.2 Принципы эффективности организации государственного аудита.

Анализ устройства зарубежных органов аудита позволяет выявить достаточно разнообразные подходы к их формированию и функционированию. Помимо своих первостепенных функций - финансового аудита и аудита эффективности - высшие органы финансового контроля рассматриваемых стран выполняют также функции по стратегическому аудиту, контролю качества работы организаций внутреннего аудита, аудиту государственной контрактной системы, законодательной экспертизе, внешнему контролю над деятельностью политических партий, кадровому аудиту, а также судебные функции.[3]

Объектом государственного аудита является исполнение бюджетов различных уровней, а также деятельность всех государственных учреждений и предприятий, фондов, компаний, находящихся частично или полностью в ведении публично-правовых образований или назначаемых ими лиц, а также учреждений социального обеспечения и иных юридических лиц. Аудит эффективности предполагает проверку деятельности всех распределителей государственных средств (в том числе в рамках межбюджетных отношений) и государственных институтов в целях контроля за эффективностью использования ресурсов (достижением наилучшего результата при

использовании бюджетных средств) и результативностью (степенью соответствия полученных результатов заранее запланированным). Одной из первостепенных задач в рамках данного направления является обеспечение корректного, рационального и результативного использования государственных средств, осуществление законодательного мониторинга исполнительной власти.

Функции по законодательной экспертизе представлены в деятельности высших органов финансового контроля большинства стран: Австрии, Великобритании, Греции, Израиля, Исландии, Люксембурга, Португалии, Франции, Канады, Республики Корея, Чили, Бразилии и Индии. В частности, в разработке федерального бюджета в качестве консультирующих структур принимают участие счетные палаты Австрии и Франции, Национальное контрольно-ревизионное управление Великобритании<sup>3</sup>, Национальное контрольно-ревизионное управление Исландии, Суд счетов Великого Герцогства Люксембург и Управление генерального аудитора Канады. В законодательных актах Греции, связанных с государственным аудитом, закреплены его полномочия по экспертизе нормативных правовых актов только в части консультативных заключений по законопроектам о пенсиях, в том числе о предоставлении права на пенсию.

### **Выводы**

В мировой практике среди глобальных изменений системы государственного аудита следует отметить прежде всего переход от аудита результатов той или иной деятельности в государственном секторе к аудиту текущей деятельности и, соответственно, промежуточных результатов.[5]

Трансформация государственного аудита на современном этапе так или иначе направлена прежде всего на повышение эффективности управления финансовыми ресурсами государства и обеспечение прозрачности и подконтрольности деятельности органов власти за счет постепенного расширения сферы государственного аудита и функций высшего органа внешнего государственного аудита.

### **Список литературы**

1. Процедурный стандарт "Аудит финансовой отчетности" - Утвержден приказом министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года №272
2. Кашимова Л.Б., Тасмаганбетов А.Б. Об устройстве и деятельности высших органов аудита зарубежных стран // Государственный аудит . – 2022. - №1. – С.6-14. DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2022-54-1-6-15>
3. В. В. Климанов, С. М. Казакова, А. А. Михайлова. Функции высших органов государственного аудита (контроля) в России и зарубежных странах // Финансовый журнал – 2019. - №4. – с. 60-74. DOI: 10.31107/2075-1990-2019-4-60-74

4. В.П. Шегурова, М. Ф. Желтова. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля // Молодой ученый. — 2013. — № 1 (48). — С. 209-212.

5. Климанов В.В., Казакова С.М., Михайлова А.А., Яговкина В.А. Сравнительный анализ высших органов государственного аудита в странах мира [электрон.ресурс]. – 2020. - URL: <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3633966> (дата обращения 21.03.2023)

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

*Найманбаева Т.М.*

Студент 3 курса ОП «Учет и Аудит»

Актюбинский региональный университет им.К.Жубанова,

г.Актобе, Республика Казахстан

E-mail: [tomiris.naimanbaeva@mail.ru](mailto:tomiris.naimanbaeva@mail.ru)

**Аннотация.** Формирование казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата, требуют функционирования сильной системы государственного управления. Эффективное управление экономикой, финансовыми ресурсами обеспечивается на основе системного анализа, обратной связи между элементами механизма управления, в частности механизмами планирования, использования и контроля за экономическими явлениями. Благодаря процессу организации государственного аудита, будут найдены действенные стратегические решения по управлению бюджетными процессами и разумному использованию бюджетных средств.

### **Annotation.**

The development of Kazakhstan's society and the obligations arising before the state apparatus of a new format require the functioning of a strong system of public administration. Effective management of the economy and financial resources is provided on the basis of system analysis, feedback between the elements of the management mechanism, in particular the mechanisms of planning, use and control of economic phenomena. Thanks to the process of organizing the state audit, effective strategic solutions will be found for the management of budget processes and the reasonable use of budget funds.

### **Аннотациясы.**

Қазақстандық қоғамды қалыптастыру және мемлекеттік аппарат алдында туындайтын жаңа форматтағы міндеттемелер Мемлекеттік басқарудың мықты жүйесінің жұмыс істеуін талап етеді. Экономиканы, қаржы ресурстарын тиімді басқару жүйелік талдау, басқару механизмінің элементтері, атап айтқанда экономикалық құбылыстарды жоспарлау, пайдалану және бақылау тетіктері