



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

ВЫСШИЕ ОРГАНЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СТРАНАХ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА

Бейсенова Л.З.

профессор кафедры "Государственный аудит", координатор проекта "Кафедра Жан-Монэ" в рамках программы Еразмус+, к.э.н., ассоциированный профессор Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: Beisenovalz67@gmail.com

Шахарова А.Е.

профессор кафедры "Государственный аудит", менеджер проекта "Кафедра Жан-Монэ" в рамках программы Еразмус+, к.э.н., доцент Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: shaharovaaliya@yandex.kz

Аннотация: В статье рассматривается деятельность высших органов государственного аудита стран Европейского союза. Дана сравнительная характеристика состава и структура ВОА стран членов ЕС. Приведены высшие органы аудита, имеющие юрисдикционные функции, проводящие предварительный аудит (ex ante), являющиеся частью структуры парламентского надзора. Определена роль парламентов в деятельности ВОА. В статье отмечается, что человеческие и финансовые ресурсы ВОА значительно различаются между странами, даже если их рассматривать пропорционально количеству жителей или проверяемому бюджету. Эти различия отражают не только полномочия ВОА и его организацию, но и более широкие характеристики государства-члена и его национальной администрации.

Annotation: The article examines the activities of the highest state audit bodies of the European Union countries. A comparative characteristic of the composition and structure of the SAI of the EU member states is given. The supreme audit institutions with jurisdictional functions conducting preliminary audit (ex ante), which are part of the structure of parliamentary oversight, are given. The role of parliaments in the activities of the SAI is determined. The article notes that the human and financial resources of SAI vary significantly between countries, even if they are considered in proportion to the number of inhabitants or the budget being audited. These differences reflect not only the powers of the SAI and its organization, but also the broader characteristics of the Member State and its national administration.

Аннотация: Мақалада Еуропалық Одақ елдерінің жоғары мемлекеттік аудит органдарының қызметі қарастырылады. ЕО мүше елдердің ЖАО құрамы мен құрылымына салыстырмалы сипаттама берілген. Парламенттік қадағалау құрылымының бөлігі болып табылатын алдын ала аудит (ex ante) жүргізетін

юрисдикциялық функциялары бар жоғары аудит органдары келтірілген. ЖАО қызметінде парламенттердің рөлі анықталды.

Мақалада ЖАО адами және қаржылық ресурстар тұрғындар санына немесе тексерілетін бюджетке пропорционалды түрде қаралса да, елдер арасында айтарлықтай өзгеретінін атап өтті. Бұл айырмашылықтар ЖАО мен оның ұйымының өкілеттіктерін ғана емес, сонымен қатар мүше мемлекет пен оның ұлттық әкімшілігінің кең сипаттамаларын көрсетеді.

Ключевые слова: государственный аудит, высшие органы государственного аудита, финансовый аудит, аудиты соблюдения, аудит результативности.

Европейский Союз был создан в 1993 году Маастрихтским договором. Его предшественники — Европейское объединение угля и стали (ЕОУС), Европейское экономическое сообщество (ЕЭС) и Европейское сообщество по атомной энергии (ЕАЭС или Евратом) — восходят к 1950-м годам. С 1993 года к Союзу присоединились 16 стран (в 1995, 2004, 2007 и 2013 годах). В настоящее время, после выхода Соединенного Королевства в 2020 году, в состав ЕС входят 27 государств-членов (Рисунок1).[1]

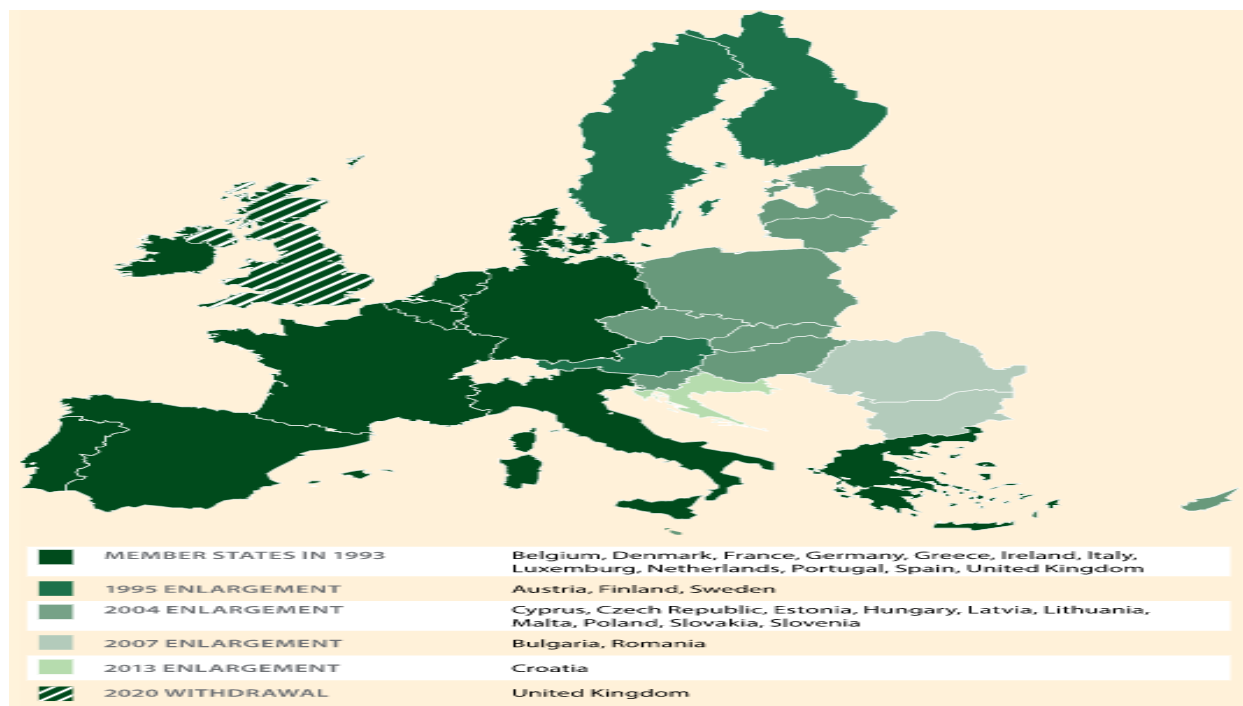


Рисунок 1. Эволюция становления Европейского Союза

Существуют различные способы классификации ВОА. Традиционно они сгруппированы в органы с организационной структурой, уходящей корнями во французские/латинские, англо-саксонские или германские традиции. В основном проводится различие между органами, имеющими или не обладающими юрисдикционными полномочиями. Другое различие можно провести между монократическими ВОА, возглавляемыми одним лицом

(президентом, генеральным аудитором или контролером и генеральным аудитором), и ВОА, которыми руководит коллегиальный орган (например, совет, коллегия, сенат или пленум).

В рамках этого широкого диапазона могут быть проведены дальнейшие различия, например, на основании полномочий ВОА также проводить проверки на более низких уровнях управления или отношений между ВОА и его национальным парламентом[2].

В таблице 1 представлены название, состав и структура ВОА стран членов ЕС.

Таблица 1. Состав и структура ВОА стран членов ЕС

Наименование ВОА	Руководящий орган/ Руководитель ВОА	Количество человек в органе управления	Продолжительность работы руководителей
ЕВРОПЕЙСКИЙ СОЮЗ Европейская счетная палата	Коллегиальный орган	27	Президент: 3 (с возможностью продления) Члены: 6 (с возможностью продления)
АВСТРИЯ Рехнунгсхоф	президент	1	12 (без продления)
БЕЛЬГИЯ Счетная палата	Генеральная Ассамблея	12	6 (с возможностью продления)
БОЛГАРИЯ Сметна палата Република България	Президент и два вице-президента	3	Президент: 7 (с возможностью продления) Вице-президенты: 7 (с возможностью продления)
ХОРВАТИЯ Государственное аудиторское бюро	Генеральный аудитор	1	8 (с возможностью продления)
КИПР Департамент Республики Кипр	Генеральный аудитор	1	Без ограничений до установленного законом пенсионного возраста
ЧЕХИЯ Высшее контрольное управление	Доска	17	Президент и вице-президент: 9 (с возможностью продления) Члены: неограниченно до установленного пенсионного возраста
ДАНИЯ Ригсревизионен	Генеральный аудитор	1	6 (продлевается один раз на четырехлетний период)
ЭСТОНИЯ Рийгиконтрол	Генеральный аудитор	1	5 (с возможностью продления)
ФИНЛЯНДИЯ Государственный контроль	Генеральный аудитор	1	6 (с возможностью продления)
ФРАНЦИЯ Счетная палата	Первый президент и 6	7	Без ограничений до установленного законом пенсионного возраста

	председателей палат		
ГЕРМАНИЯ Федеральная счетная палата	Президент, Сенат (Правление)	16	Президент: 12 (без права продления) Директора: неограниченно до установленного пенсионного возраста
ГРЕЦИЯ Счетная палата	Пленум	42	Президент: 4 (без права продления) Члены и судьи: неограниченно до установленного законом пенсионного возраста.
ВЕНГРИЯ Аллами Самвешек	президент	1	12 (с возможностью продления)
ИРЛАНДИЯ Управление контролера и генерального аудитора	Контролер и генеральный аудитор	1	Без ограничений до установленного законом пенсионного возраста
ИТАЛИЯ Счетная палата	президент	1	Без ограничений до установленного законом пенсионного возраста
ЛАТВИЯ Государственный контроль Латвийской Республики	Совет, Генеральный аудитор	7	4 (с возможностью продления максимум на два срока подряд)
ЛИТВА Государственный Контроль	Генеральный аудитор	1	5 (с возможностью продления)
ЛЮКСЕМБУРГ Счетная палата	Президент, вице-президент и три советника	5	6 (с возможностью продления)
Национальное аудиторское управление Мальты	Генеральный аудитор	1	5 (с возможностью продления)
НИДЕРЛАНДЫ Генеральная Счетная палата	Доска	3	Без ограничений до установленного законом пенсионного возраста 70 лет
ПОЛЬША Высшая Контрольная Палата	Президент и (в некоторых случаях) коллегиальный орган	18	Президент: 6 (с возможностью продления один раз) Коллегиальный орган: 3 (с возможностью продления)
ПОРТУГАЛИЯ Счетный суд	Председатель и пленарное заседание	19	Президент: 4 Члены: неограниченно
РУМЫНИЯ Куртя-де-Контури-а-Романи	Пленум	18	9 (без продления)
СЛОВАКИЯ Главный контрольный орган Словенской республики	президент	1	7 (с возможностью продления)
СЛОВЕНИЯ Счетная палата Республики Словения	Сенат	3	9 (с возможностью продления)
ИСПАНИЯ Трибунал де Куэнтас	Пленум	13	Председатель: 3 (с возможностью продления)

			Другие советники: 9 (с возможностью продления) Главный прокурор: 5 (с возможностью продления)
ШВЕЦИЯ Риксревизионен	Генеральный аудитор	1	7 (без продления)

ВОА ЕС являются независимыми государственными органами. Их независимость от законодательной, исполнительной и судебной власти закреплена в конституции. В зависимости от своего мандата ВОА могут проводить проверки предварительные (ex ante) или последующие (ex post) для оценки законности и регулярности доходов и расходов, а также экономичности, эффективности и действенности политики, программ и мер или функционирования государственного управления. Некоторые ВОА также оценивают влияние государственной политики и программ.

Некоторые ВОФК имеют особый статус юрисдикционных судов. Это позволяет им возбуждать судебные разбирательства против управляющих государственными фондами или бухгалтеров, которые, возможно, причастны к нарушениям в отношении государственных расходов и активов. Юрисдикционная функция дает ВОА инструмент для публичного определения личной ответственности и наказания лиц, находящихся на государственной службе. В таблице 2 отражены ВОА, имеющие юрисдикционные функции, проводящие предварительный аудит (ex ante), являющиеся частью структуры парламентского надзора [3].

Таблица 2. ВОА, имеющие юрисдикционные функции, проводящие предварительный аудит (ex ante), являющиеся частью структуры парламентского надзора

Страна	Юрисдикционная функция	Предварительный аудит	Часть структуры парламентского надзора
Австрия			•
Бельгия	•		
Дания			•
Финляндия			•
Франция	•		
Греция	•	•	
Венгрия			•
Ирландия			•
Италия	•	•	
Мальта			•
Польша			•
Португалия	•	•	
Словения		•	
Испания	•		•
Швеция			•

Несмотря на разнообразие, общей чертой является то, что ВОА в ЕС и его государствах-членах обычно поддерживают тесные отношения со своими парламентами. Эти отношения в основном носят отчетный характер, когда ВОА направляет свои аудиторские отчеты в парламент. Эти отчеты обычно обсуждаются специальным комитетом, а иногда, в зависимости от предмета аудита, также комитетами, занимающимися конкретными вопросами. Как правило, представители ВОА имеют право присутствовать или участвовать в этих дебатах. В некоторых государствах-членах глава ВОА также имеет право быть заслушанным в парламентских дискуссиях по вопросам, имеющим отношение к работе ВОА.

Парламенты часто играют решающую роль в выдвижении кандидатур или назначении президента, генерального аудитора или руководящего органа ВОА. В дополнение к этому, некоторые парламенты также составляют и утверждают бюджет ВОА или назначают внешнего аудитора для проверки счетов ВОА.

Человеческие и финансовые ресурсы ВОА значительно различаются между странами, даже если их рассматривать пропорционально количеству жителей или проверяемому бюджету. Эти различия отражают не только полномочия ВОА и его организацию, но и более широкие характеристики государства-члена и его национальной администрации.

В целом в ВОА ЕС и его государств-членов работает более 15 000 человек. Вместе в ВОА четырех крупнейших государств-членов ЕС (Германии, Франции, Италии и Испании, представляющих почти 260 миллионов человек) работает около 5 000 человек, тогда как в ВОА остальных государств-членов (с 190 миллионами человек) работает около 9 500 человек.

В ЕС в целом на одного сотрудника ВОА приходится в среднем 20 000 граждан. Однако существуют значительные различия между отдельными государствами-членами. Почти во всех случаях собственные бюджеты ВОА составляют менее 0,1% от общего государственного бюджета. (Рисунок 2) [4].

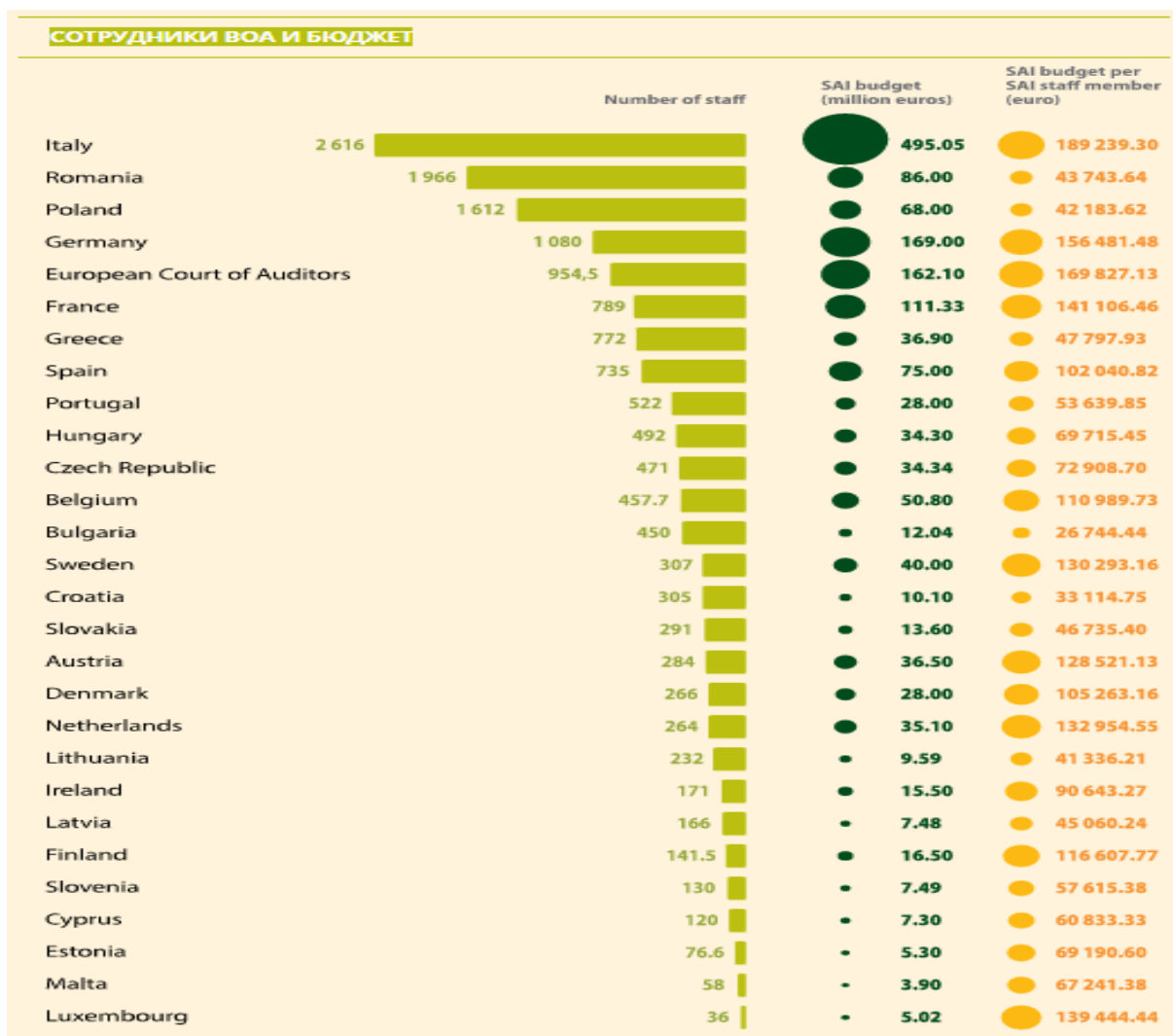


Рисунок 2. Количество сотрудников и бюджет

ВОА ЕС играют центральную роль в процессе публичной подотчетности. В качестве внешних аудиторов исполнительной власти они оценивают, в какой степени политика и расходы правительства достигают намеченных целей, проверяют управление государственными финансами и составляют отчеты о счетах государственных органов, тем самым предоставляя независимую информацию и гарантии парламентам.

Основные типы аудита проводимых ВОА [5]:

- **Финансовый аудит** - включает проверку документов, отчетов, систем внутреннего контроля и внутреннего аудита, бухгалтерских и финансовых процедур и других записей для проверки того, что финансовая отчетность представляет достоверное и справедливое финансовое положение, а результаты финансовой деятельности соответствуют принятым стандартам бухгалтерского учета. и принципы.

- **Аудиты соблюдения** - проверяют, соответствует ли экономическое и финансовое управление проверяемой организации, деятельности или программы применимым правовым и нормативным положениям.

- **Аудит результативности** - включает в себя проверку программ, операций, систем управления и процедур, используемых органами и учреждениями, управляющими ресурсами, для оценки экономичности, эффективности и результативности использования этих ресурсов.

ВОА тщательно изучают доходы и расходы государственных бюджетов на центральном или федеральном уровне, а в некоторых государствах-членах могут также проводить проверки на региональном, местном или муниципальном уровне управления. Хотя их аудиты сосредоточены в первую очередь на министерствах и государственных органах, проверяемые лица могут также включать государственные предприятия, такие как вещательные корпорации, высшие учебные заведения или национальные банки.

Большинство ВОА имеют право проводить аудит всех государственных доходов и расходов, в том числе на уровне частных компаний или отдельных бенефициаров.

В процессе выбора и планирования аудита учитываются различные критерии, такие как риск и влияние, а также будущее развитие конкретных областей политики. Многие ВОА работают с ежегодными процедурами программирования и планами аудита, которые они составляют на основе многолетней стратегии и ежегодных оценок рисков. Такое сочетание среднесрочного и долгосрочного планирования обеспечивает гибкость и позволяет ВОФК реагировать на непредвиденные события.

ВОА обычно представляют свои отчеты в парламент, как правило, в те комитеты, которые отвечают за вопросы бюджета и/или другие вопросы, охватываемые аудитом. Как правило, ВОА также обнародуют большую часть своих аудиторских отчетов. Однако могут применяться исключения для отчетов, касающихся чувствительных областей (таких как оборона) или когда применяются особые обязательства по конфиденциальности.

Социальные сети широко используются для прямого взаимодействия с гражданами и средствами массовой информации.

ВОА ЕС могут проводить экспертную оценку или участвовать в мероприятиях по наращиванию потенциала, таких как партнерские проекты, которые призваны помочь ВОФК третьих стран в развитии их правовой и институциональной базы.

Была создана специальная сеть для поддержки ВОФК по расширению ЕС, направленная на продвижение и содействие сотрудничеству между государствами-членами ЕС, странами-кандидатами в ЕС и потенциальными кандидатами, в основном посредством мелкомасштабного практического сотрудничества [6].

Ряд ВОФК ЕС также тесно сотрудничают с органами государственного аудита в странах, с которыми их государства-члены поддерживают тесные отношения по историческим причинам и/или которые являются частью их языкового сообщества.

Все ВОА ЕС являются членами INTOSAI и EUROSAI.

Литература:

1. Электронный ресурс: <https://www.eca.europa.eu/>
 2. Электронный ресурс: www.rechnungshof.gv.at
 3. Электронный ресурс: www.ccrek.be
 4. Электронный ресурс: www.bulnao.government.bg
 5. Электронный ресурс: www.revizija.hr
 6. Электронный ресурс: www.nao.gov.mt
-
- 1) /ISSAI_100_to_400/issai_100/issai_100_ru.pdf. (дата обращения 12.01.2021). – Текст электронный.
 - 2) Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля», [URL:https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647](https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647) (дата обращения 26.03.2023)
 - 3) Открытые бюджеты: официальный сайт. – Астана. – URL: <https://budget.egov.kz/application/about> (дата обращения: 27.12.2020). – Текст: электронный.
 - 4) 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.
 - 5) Указ Президента Республики Казахстан № 167 от 11 января 2016 года «Об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля».

FUNCTIONS, NORMS AND PRINCIPLES OF ACCOUNTING IN POLISH BUDGETARY ENTITIES

Vovk V.¹, Polcyn J.²

¹Stanisław Staszic State University of Applied Sciences in Piła, Department of Economics, Piła, Poland, e-mail: viktoria.vovk@ans.pila.pl

²Sumy State University, Department of Marketing, Sumy, Ukraine, e-mail: jan.polcyn@biem.sumdu.edu.ua

Аннотация. Сектор государственных финансов состоит из различных организационных структур, которые выполняют задачи государственных и местных органов власти. Порядок создания и функционирования этих подразделений определяется различными законами. Поскольку подразделения государственного сектора расходуют государственные средства, особенно важными являются правовые основы их создания, а также принципы ведения бухгалтерского учета, который позволяет контролировать расход государственных средств. Цель статьи - представить действующие законодательные акты, влияющие на организацию и функционирование сектора