



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

10. Kobets M.V. Assessment of the impact of PDR tourism on the economic development of the territory // University readings-2017: Materials of scientific and methodological readings of PSU. 2017. pp. 109-114.
11. Research for TRAN Committee — Overtourism: impact and possible policy responses // European Parliament. 2018. URL: [https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2018/629184/IPOL\\_STU\(2018\)629184\\_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2018/629184/IPOL_STU(2018)629184_EN.pdf) (дата обращения 01.09.2021).
12. Gromov V.V. Methodological aspects of assessing the impact of tourism on the socio—economic development of the region, taking into account intersectoral interactions // Bulletin of the National Academy of Tourism. 2008. No. 2 (6). pp. 15-19.
13. Shikhova Yu.P. Methodological aspects of assessing the impact of inbound tourism on the socio-economic development of the country // Economy. Sociology. Law: Materials of the international scientific and practical conference. 2016. pp. 244-247.
14. Максимюк Н.В. Оценка влияния совокупных расходов домохозяйств на развитие туризма в Украине // Сборник научных трудов SWorld. 2012. Т. 31. № 4. С. 94—99.
15. Boldyreva S.B. Methodological foundations for assessing the impact of tourism on the socio-economic development of the region // Finance and credit. 2019. vol. 25. No. 3 (783). pp. 656-676.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА НА ОСНОВЕ  
ПЕРЕВОДОВОГО ОПЫТА СИНГАПУРА**

*Турсынова А.Е.*

магистрант 2 курса ОП «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

г. Астана, Республика Казахстан

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

*Аннотация*

Данная статья основана на изучении механизмов проведения аудита консолидированной отчетности республиканского бюджета Сингапура и

Казахстана и сравнении различий и сходств бюджетной политики и аудиторской практики двух стран.

В статье будет использоваться качественный исследовательский подход, включающий анализ развития и ключевые особенности аудиторской практики в Казахстане и предложены пути его совершенствования на основе международного опыта.

Целью данной статьи является выявление передовой практики Сингапура в области аудита консолидированной финансовой отчетности и предложение путей совершенствования механизмов аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета в Казахстане.

Также, в статье будет представлен всесторонний обзор бюджетной политике Сингапура с уделением особого внимания передовой практике аудита консолидированной финансовой отчетности. Обзор будет охватывать особенности аудиторской практики в Сингапуре, включая роль высшего органа аудита и важность использование новых технологий при проведении аудита.

Бұл мақала Сингапур мен Қазақстандағы республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргізудің тетіктерін зерделеуге және екі елдің бюджет саясаты мен аудит тәжірибесі арасындағы айырмашылықтар мен ұқсастықтарды салыстыруға негізделген.

Мақалада Қазақстандағы аудиторлық практиканың дамуы мен негізгі ерекшеліктерін талдауды қамтитын және халықаралық тәжірибе негізінде оны жетілдіру жолдарын ұсынатын сапалы зерттеу тәсілі пайдаланылатын болады.

Зерттеу жұмысының мақсаты шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізу саласындағы Сингапурдың үздік тәжірибелерін анықтау және Қазақстандағы республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігі аудитінің тетіктерін жетілдіру жолдарын ұсыну болып табылады.

Сонымен қатар, мақалада шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитінің озық тәжірибесіне ерекше назар аудара отырып, Сингапурдың бюджеттік саясатына жан-жақты шолу жасалады. Шолу Сингапурдағы аудиторлық практиканың ерекшеліктерін, оның ішінде аудиттің жоғарғы органының рөлін және аудит жүргізу кезінде жаңа технологияларды қолданудың маңыздылығын қамтиды.

This article is based on the study of the audit mechanisms of the consolidated financial statements of the republican budgets of Singapore and Kazakhstan and the comparison of differences and similarities between the budgetary policy and audit practices of the two countries.

The article will use a qualitative research approach that includes an analysis of the development and key features of auditing practice in Kazakhstan and suggests ways to improve it based on international experience.

The purpose of this article is to identify Singapore's best practices in the field of audit of consolidated financial statements and to propose ways to improve the

mechanisms for auditing consolidated financial statements of the republican budget in Kazakhstan.

In addition, the article will provide a comprehensive overview of Singapore's fiscal policy with a special focus on best practices in auditing consolidated financial statements. The review will cover the specifics of audit practice in Singapore, including the role of the supreme audit institution and the importance of using new technologies in conducting audits.

**Ключевые слова:** бюджетная политика, аудит, консолидированная финансовая отчетность, республиканский бюджет, Казахстан, Высшая аудиторская палата, Сингапур, Генеральная аудиторская служба, искусственный интеллект

В Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан, разработанным в соответствии с Посланием Первого президента «Стратегия «Казахстан-2050», отмечается, что для полноценной оценки государственных органов в реализации социально-экономической политики будет внедрен государственный аудит, соответствующий международным стандартам и включающий аудит финансовой отчетности, контроль соответствия и аудит эффективности[1].

В настоящее время можно заметить возрастающие общемировые тенденции к расширению сферы деятельности высших органов финансового контроля. Кроме того, наиболее актуальным направлением на повестке дня в рамках государственного финансового контроля становится проведение аудита формирования и расходования бюджета страны. При этом нельзя не отметить главную цель государственного аудита — осуществление от лица общества независимого объективного публичного контроля деятельности органов государственной власти по управлению общественными ресурсами, которая также требует совершенствования и развития путей ее достижения.

Независимые органы государственного аудита выполняют прежде всего функцию внешнего управления государственными расходами и обеспечения финансовой подотчетности. Сам по себе 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[2].

Если проследить изменения, происходящие в законодательстве о деятельности Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (*далее – Высшая аудиторская палата*), то можно выделить ряд существенных тенденций, являющихся в том числе основой для выстраивания новой совершенной структуры и принципов функционирования высшего органа государственного аудита в будущем.

В целях создания комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта, с 2015 года в нашей стране были

проведены мероприятия по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе. Также, был разработан и введен в действие Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон).

В продолжение реформ с 2019 года предусмотрено составление годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета и ее включение в состав годовой отчетности об исполнении республиканского бюджета, которая представляется в Правительство Республики Казахстан, в центральный уполномоченный орган по государственному планированию и в органы государственного аудита и финансового контроля. Согласно принятому Закону, на Высшую аудиторскую палату возложены дополнительные полномочия, в том числе по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета[3].

Таким образом, разработана необходимая законодательная и методологическая база государственного аудита, в том числе в области аудита соответствия достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Учитывая, что в международных стандартах финансового аудита отражен лучший мировой опыт и лучшие тенденции развития финансового учета, считается целесообразным использовать положения данных стандартов при разработке отечественных стандартов.

Вместе с тем, опыт последних пяти лет показывает, что планирование, проведение и формирование заключения о достоверности консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета представляет собой более значительную и сложную задачу. Помимо значительного количества и сложности структур объектов государственного аудита, а также различий в их сферах деятельности, проведение аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета отличается большими объемами охватываемых средств.

Следовательно, в целях проведения качественного аудита, необходимо всесторонне рассмотреть перспективы совершенствования методики проведения аудита консолидированной финансовой отчетности на основе передового международного опыта.

В разных странах функции и полномочия высших органов государственного аудита различается. В отдельных странах возникают задачи, связанные с мониторингом достижения тех или иных социально-экономических показателей. Иногда у высшего органа государственного аудита имеется задача по проведению аттестации государственных гражданских служащих. Кроме того, новые функции возникают у органов государственного аудита в связи с развитием концепции устойчивого развития, которая предполагает выработку новых подходов в государственном управлении и аудите.

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[4].

В качестве объекта данного исследования выступает высший орган государственного аудита одной из самых быстро развивающихся стран мира — Сингапура.

Сингапур и Казахстан - две страны с разными экономическими структурами, поскольку Сингапур является высокоразвитой страной с диверсифицированной экономикой, в то время как Казахстан - богатая ресурсами страна с развивающейся экономикой. С точки зрения их политических систем Сингапур является демократической страной с доминирующей правящей партией, в то время как Казахстан является президентской республикой.

Сингапур - самое успешное и молодое суверенное государство Юго-Восточной Азии. До начала модернизации в 60-х годах прошлого века Сингапур был бедной страной третьего мира, не имеющей очевидных экономических преимуществ и значительных запасов природных ресурсов. Модернизацию Сингапуру обеспечили усилия в четырех ключевых направлениях, таких как: экономические реформы, задавшие вектор инвестиционно-инновационного развития, эффективная борьба с коррупцией и политическая стабильность.

Управление государственными финансами играет важную роль в «экономическом чуде» Сингапура с момента его независимости. Хотя процесс составления бюджета Сингапура похож на многие страны, он включает в себя различные уникальные и новаторские особенности.

Для полного понимания методологии и практики аудита финансовой отчетности в Сингапуре, необходимо, прежде всего, ознакомиться с общепринятыми принципами, согласно которым в настоящее время составляется финансовая отчетность и проанализировать существующие сходства и различия с бюджетной политикой Казахстана путем сравнения опубликованных финансовых отчетов и аудиторских заключений к ним.

Существование больших накопленных резервов привело к использованию в Сингапуре уникальных бюджетных концепций. В частности, они направлены на укрепление бюджетной дисциплины и устойчивости путем ограничения использования инвестиционного дохода, полученного за счет накопленных прошлых излишков.

Бюджетный процесс характеризуется тесным межминистерским сотрудничеством и использованием конституционных фискальных правил, лимитов расходов для министерств, бюджетных изъятий по всем направлениям, централизованного контроля над кадрами и постоянным профицитом бюджета.

Сначала это было достигнуто с помощью концепции «операционного дохода». Это означало, что инвестиционный доход не рассматривался как доход для бюджетных целей. Доходом считались только налоги и сборы с пользователей. Это привело к тому, что реальный профицит правительства был значительно выше, чем заявленный профицит или даже зарегистрированный дефицит. В 2000 году бюджетные концепции Сингапура были пересмотрены, и

часть чистого инвестиционного дохода, полученного в результате инвестирования прошлых излишков, теперь рассматривалась как доход для бюджетных целей[5].

Аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета играет важную роль в бюджетной политике Сингапура, способствуя прозрачности, подотчетности и надлежащему управлению.

В Сингапуре аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета проводится Генеральной аудиторской службой (AGO). AGO является независимым государственным органом, который ежегодно проводит государственный аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета и отчитывается перед Президентом и парламентом о надлежащем учете и использовании государственных ресурсов.

В свою очередь, Парламент Сингапура играет ограниченную роль в бюджетном процессе. Это связано с конкретными конституционными ограничениями его власти, характером политической среды Сингапура, и тем фактом, что Сингапур следует вестминстерской традиции, согласно которой роль парламента в бюджетном процессе ограничена[6].

В целом, механизм проведения аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета Генеральной аудиторской службой Сингапура во многом схож с государственным аудитом проводимым Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан. В то же время, существует ряд различий между политикой проведения аудита консолидированной финансовой отчетности бюджетов двух стран.

Вот несколько способов, с помощью которых аудит вносит свой вклад в бюджетную политику Сингапура:

- Обеспечение соблюдения законов и нормативных актов: аудит проверяет соответствие финансовой отчетности правительства соответствующим законам и нормативным актам, гарантируя, что управление бюджетом осуществляется прозрачным и подотчетным образом.

- Определение областей экономики, требующих улучшения: аудит может выявить слабые места или неэффективность в практике государственного финансового управления, что может повлиять на бюджетную политику правительства и направить усилия по улучшению финансового управления.

- Повышение доверия общественности: аудит обеспечивает уверенность общественности в том, что финансовая отчетность правительства является точной и достоверной, повышая доверие общественности к правительству и его бюджетной политике.

- Содействие принятию обоснованных политических решений: аудит предоставляет заинтересованным сторонам, включая государственные органы и общественность, достоверную финансовую информацию, которая может быть использована при принятии решений по бюджетной политике.

Кроме того, аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета является важным элементом системы публичной подотчетности Сингапура. Способствуя прозрачности и подотчетности, аудит



помогает укрепить доверие общественности к правительству и его бюджетной политике, что имеет важное значение для эффективной реализации бюджетной политики и программ.

В рамках аудита консолидированной финансовой отчетности Правительства Сингапура дважды Генеральная аудиторская служба в конце года проводит слушания годового отчета Генерального аудитора в присутствии высокопоставленных должностных лиц из соответствующих министерств. В ходе слушания АГО официально призывает министерства принять меры по исправлению положения или иным образом привлечь их к ответственности. По итогам слушаний формируется годовой отчет и публикуется на официальном интернет ресурсе данного органа[7].

В последние годы отчет Генерального аудитора содержал в среднем 40 замечаний по итогам аудита. Эти замечания включают потерю или возможную потерю государственных денег в результате переплаты, задержку возврата излишне уплаченных налогов и депозитов, несвоевременная оплата поставщикам, а также другие процессуальные и бухгалтерские упущения[8].

Существует несколько способов, которыми Казахстан может улучшить аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, перенимая передовой опыт Сингапура.

Во-первых, в Сингапуре действует мощная нормативно-правовая база для обеспечения независимости аудиторов, которая включает обязательную ротацию аудиторов и ограничения на предоставление неаудиторских услуг клиентам, проводящим аудит.

Во-вторых, Сингапур требует, чтобы все организации государственного сектора имели независимый комитет по аудиту, который осуществляет надзор за финансовой отчетностью и процессом аудита.

В-третьих, Сингапур внедрил технологии в процесс аудита, включая использование аналитики данных и искусственного интеллекта.

Учитывая развитие цифровизации в государственном управлении особо важную роль на сегодняшний день занимает использование переводных технологий в улучшении проведения государственного аудита.

Сингапур стал пионером в использовании искусственного интеллекта (ИИ) в процессе аудита, в том числе аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

Есть несколько способов использования искусственного интеллекта в процессе аудита в Сингапуре:

- Аналитика данных. Искусственный интеллект используется для анализа больших объемов финансовых данных для выявления закономерностей и аномалий, которые могут указывать на ошибки или мошенничество. Это может помочь аудиторам обнаружить проблемы, которые могли быть упущены при использовании традиционных методов аудита.

- Обработка естественного языка. Искусственный интеллект используется для извлечения информации из неструктурированных источников данных, таких как текстовая информация в финансовых отчетах или других

документах. Это может помочь аудиторам глубже понять представляемую финансовую информацию.

- **Машинное обучение.** Искусственный интеллект используется для обучения алгоритмов, способных распознавать закономерности в финансовых данных и выявлять аномалии. Это может помочь аудиторам определить области риска и принять более обоснованные решения.

- **Автоматизация процессов.** Искусственный интеллект используется для автоматизации повторяющихся и ручных задач, таких как ввод данных или создание отчетов. Это может помочь аудиторам сосредоточить свое время на более сложных задачах, требующих человеческого суждения и опыта[8].

Используя искусственный интеллект в процессе аудита, Сингапур повысил эффективность и результативность процесса аудита, а также повысить качество и надежность результатов аудита. Однако важно отметить, что ИИ не заменяет человеческого суждения и опыта, и что аудиторы по-прежнему играют решающую роль в обеспечении точности и полноты финансовой информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

Казахстан может принять аналогичные меры для повышения эффективности процесса аудита, а также для лучшего выявления областей риска или потенциального мошенничества.

Внедрение искусственного интеллекта может принести ряд преимуществ государственному аудиту в Казахстане, включая повышение точности, эффективности и улучшенную оценку рисков. Так как, алгоритмы искусственного интеллекта могут анализировать большие объемы финансовых данных за короткое время, снижая вероятность ошибок и повышая точность процесса аудита.

Также, искусственный интеллект может анализировать данные из различных источников и обнаруживать закономерности, которые могут указывать на области риска, помогая аудиторам сосредоточить свои усилия на областях с высоким уровнем риска. Автоматизируя рутинные задачи и оптимизируя процесс аудита, искусственный интеллект может повысить эффективность проведения аудитов органами государственного аудита, позволяя аудиторам проводить больше аудитов за меньшее время.

Однако важно отметить, что внедрение искусственного интеллекта должно осуществляться осторожно и с соответствующими гарантиями, чтобы процесс аудита оставался прозрачным и подотчетным. Это может включать разработку четких стандартов использования искусственного интеллекта в государственном аудите, обеспечение надлежащей подготовки аудиторов по использованию инструментов искусственного интеллекта и создание механизмов надзора за аудиторами на основе искусственного интеллекта. Однако важно обеспечить, чтобы использование искусственного интеллекта было прозрачным, подотчетным и соответствовало применимым законам и нормативным актам.

Подводя итог, можно сказать, что внедрение опыта Сингапура при проведении государственного аудита консолидированной финансовой

отчетности бюджета потенциально может значительно улучшить государственный аудит в Казахстане, повысив точность, эффективность, оценку рисков и аналитическую информацию.

Проводя аудит консолидированной финансовой отчетности, аудиторы за короткое время смогут проверить, является ли финансовая информация, представленная в отчетности, точной, полной и соответствующей соответствующим стандартам бухгалтерского учета.

В свою очередь, процесс самого аудита сможет помочь обеспечить прозрачность финансовой отчетности правительства. Раскрывая информацию о финансовой деятельности правительства, консолидированная финансовая отчетность сможет помочь гражданам и другим заинтересованным сторонам лучше понять, как правительство использует государственные средства.

Таким образом, аудит консолидированной финансовой отчетности может помочь определить области, в которых можно улучшить практику государственного финансового управления.

#### Литература:

1. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 [«Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан»](#)
2. В. В. Климанов, С. М. Казакова, А. А. Михайлова Функции высших органов государственного аудита (контроля) в России и зарубежных странах [Электрон. ресурс]. // Финансовый журнал — 2019. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/funktsii-vysshih-organov-gosudarstvennogo-audita-kontrolya-v-rossii-i-zarubezhnyh-stranah>
3. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»
4. А. А. Ялбулганов Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование. // Библиотечка «Российской газеты», 2014. 175 с.
5. Джон Р. Блендал Составление бюджета в Сингапуре (Jón R. Blöndal Budgeting in Singapore) [Электрон. ресурс]. // Журнал ОЭСР по бюджетированию (OECD Journal on budgeting) — 2006. — URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/content/paper/budget-v6-art3-en>
6. Генеральная аудиторская служба Сингапура (AGO): официальный сайт. — URL: <https://www.ago.gov.sg/>
7. Конституция Республики Сингапур от 9 августа 1965 года. — URL: [https://en.wikisource.org/wiki/Constitution\\_of\\_the\\_Republic\\_of\\_Singapore](https://en.wikisource.org/wiki/Constitution_of_the_Republic_of_Singapore)
8. Отчет Генерального аудитора Республики Сингапур за 2021-2022 г.г. — URL: [https://www.ago.gov.sg/files/ARs/AR\\_FY2021-22.pdf](https://www.ago.gov.sg/files/ARs/AR_FY2021-22.pdf)