

МОДЕЛИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ИХ ПРИМЕНЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Ргибаева Айсулу Аягановна

aisuluayaganovna@gmail.com

Магистрант 1 курса, Государственный аудит
ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Научный руководитель – Л.М. Сембиева

Осуществление контроля за развитием рыночной экономики является одним из главных приоритетов государственного управления. Кроме этого, успешная деятельность, как любого предприятия, так и государства в целом зависит от наличия бюджетных средств.

В связи с этим огромное внимание уделяется надзору в области государственного финансирования, в данном случае имеется ввиду контроль над происхождением, разделением и применением денежных средств из бюджета страны. Для произведения таких проверок создан государственный аудит.

Контроль, осуществляемый государством, и который предусматривает анализ хозяйственных и финансовых служб управляемого субъекта именуется государственным аудитом. В первую очередь анализу и соответствию, нормативным актам подлежат:

- управление финансовых отчетов;
- законность проводимых денежных операций;
- эффективность управленческой деятельности государственных учреждений,

которая касается общественных денежных ресурсов [1, с.55].

Главное назначение аудирования заключается в предоставлении рекомендаций и предписаний по устранению выявленных недочетов.

Государственный аудит предусматривает систематизированный контроль над деятельностью всех структур, которые имеют непосредственное отношение к государственной власти. Отличие проводимого аудита от осуществляемого контроля заключается в том, что аудирование помимо проверки расхода государственных средств имеет возможность еще и оценивать происходящую обстановку в работе учреждения. В данном случае специалистами выдаются соответствующие советы по усовершенствованию деятельности, а также производится общеэкономический мониторинг и анализируются проекты государственной важности.

Рабочий проект по госаудиту состоит из следующих этапов:

1. проверка. Заключается в детальном исследовании документов задействованных в хозяйственно финансовых операциях. Проверяется их соответствие законодательным нормам, а также ведение бухгалтерской отчетности за конкретно взятый период;

2. ревизия. Выражается в проведении комплексных проверок работы учреждений. Особое внимание уделяется правдивому отображению произведенных финансовых процессов в бухгалтерских отчетах; исследование. Анализируется положение конкретных направлений деятельности объекта, с последующим его оцениванием;

3. разрешение. Регламентируется как отражение определенного текста на проверенных документальных актах.

Поставленная надпись указывает на соответствие предоставленного пакета документов бюджетным нормативно-правовым актам. В случае, если документы не прошли проверку по разным причинам, то на них проставляется надпись «не действителен», либо не отображается никакая информация.

Конечные результаты вышеперечисленных этапов проведения госаудирования оформляются предписывающим документом, который составляется на специально разработанном бланке. После чего выносится положительное или отрицательное резюме.

Эффективное управление средствами бюджета и активами государства невозможно без полной информации об их использовании. Владение этой информацией позволяет принимать оптимальные решения по регулированию бюджетных отношений и отношений между бюджетами различных уровней, построению и использованию бюджетных средств, соблюдению принципов системы бюджетов, анализа механизмов ее функционирования, эффективному управлению государственными активами. Источником такой информации для государственных органов является система государственного аудита и финансового контроля.

Развитие общества в нашей стране, а также обязательства, которые возникают перед аппаратом государственной власти, требуют функционирования системы государственного управления нового формата. С точки зрения опыта зарубежных стран можно отметить, что основной формой независимого контроля в странах с рыночной экономикой является деятельность по аудиту. В каждом экономическом образовании необходим такой институт, который даст оценку объективно существующей системе управления государственными финансами, а также поможет определить дальнейшую траекторию движения эффективной работы. На этом этапе развития экономики нашей страны ставятся новые задачи в области управления финансами и их использования, что требует новых подходов к работе всех элементов финансовой системы, в частности налоговых и бюджетных систем. В связи с этим разрабатываются современные проекты бюджета к политике, которая влияет на направление государственной экспертизы [2, с.62].

В международной практике эту роль выполняет государственный аудит. Государственная проверка позволяет совершенствовать финансовую дисциплину, повышать эффективность управления государственными финансами и активами государства в интересах общества.

Так как этому повышению экономического потенциала государства путем контроля финансов в соответствии с международными экспертизами местоположения и национальным законодательством способствуют дальнейшему их совершенствованию.

В послании Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева к народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс суверенного государства» указано: «мы должны создать систему сложных государственных проверок на основе мирового опыта» [3].

В Казахстане институт государственного аудита возник совсем недавно – с подписанием Главой государства 12 ноября 2015 года законов «О государственном аудите и финансовом контроле» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам государственного аудита и финансового контроля», которые были разработаны в реализацию Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан с учетом международных стандартов [4].

Основной целью законов является создание комплексной системы государственного аудита с учетом международного опыта и правоприменительной практики системы государственного финансового контроля, действовавшей до момента их подписания.

Для того чтобы идеи государственного аудита и соответствующий институт укоренились в казахстанской действительности, необходимы глубокие изменения в общественном мировоззрении. Граждане все больше осознают свое право требовать от чиновников госаппарата отчета об их деятельности и о том, насколько экономично и эффективно расходуются бюджетные средства. При этом они готовы участвовать в принятии важных государственных решений, а также высказывать свое мнение об эффективности и целесообразности действий государственного аппарата.

Именно эти задачи и легли в основу 93-го шага реформы «Формирование подотчетного государства» в рамках Плана нации «Внедрение новой системы аудита и оценки работы государственного аппарата», которая инициирована именно для того, чтобы общество могло реализовать это право.

В реализацию Закона на сегодня Счетным комитетом уже разработаны и приняты 24 нормативных правовых акта, 35 документов будут разработаны в период с 2016 по 2021 год.

Принятие всех необходимых подзаконных актов и подготовка соответствующей международным стандартам методологической основы проведения государственного аудита и финансового контроля позволят планомерно перейти к реализации следующего этапа внедрения системы государственного аудита в стране, повысить прозрачность и эффективность расходования средств бюджета.

В соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле» государственный аудит будет подразделяться на аудит эффективности, аудит финансовой отчетности и аудит соответствия, при этом под аудитом эффективности, на который будут смещаться акценты при проведении государственного аудита, понимается оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности [4].

В зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на внешний и внутренний аудит. Основной задачей внешнего аудита выступает оценка эффективного использования национальных ресурсов (финансовых, природных, производственных, кадровых, информационных) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Задачей внутреннего аудита будет являться оценка достижения государственным органом и объектом аудита конечных результатов, достоверности финансовой отчетности и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства.

Органами внешнего государственного аудита и финансового контроля будут Счетный комитет и ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения и столицы.

Органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля – уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, службы внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов, а также по усмотрению первого руководителя службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов.

Функции ревизионных комиссий будут идентичны функциям Счетного комитета, за исключением проведения предварительной оценки проекта бюджета.

Основные функции уполномоченного органа по внутреннему аудиту – это аудит финансовой отчетности государственных органов, усеченный аудит соответствия и проведение камерального контроля как нового элемента предупреждения и профилактики нарушений.

Используя функциональные возможности информационных систем казначейства и государственных закупок, при выявлении рисков уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту будет направлять уведомления администраторам бюджетных программ для самостоятельного исправления нарушений. При этом при самостоятельном устранении нарушений объектом государственного аудита его должностные лица к ответственности привлекаться не будут [5, с.164].

Координирующая роль органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии с Законом закреплена за Счетным комитетом как высшим органом государственного аудита и финансового контроля.

Так, все основные методологические акты, стандарты и правила будут разрабатываться Счетным комитетом либо согласовываться с ним.

В соответствии с Законом Счетный комитет дополнительно наделяется рядом новых функций, таких как проведение аудита эффективности планирования республиканского бюджета, деятельности объектов государственного аудита, реализации

стратегий развития и планов развития национальных холдингов и национальных компаний, влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления, формирования и управления государственным долгом.

Проведение государственного аудита в соответствии с международными стандартами дополнено такими новыми направлениями, как аудит налогового и таможенного администрирования, выполнения государственными органами и субъектами квазигосударственного сектора договоров, аудит эффективности в сферах охраны окружающей среды и информационных технологий.

Важными направлениями в деятельности Счетного комитета станут проведение аудита соответствия формирования и использования Национального фонда, проведение с 2017 года предварительной оценки проекта республиканского бюджета по основным направлениям его расходов (основной целью предварительной оценки является предупреждение неэффективного расходования бюджетных средств и финансовых потерь), а также проведение с 2019 года аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

Кроме того, Счетный комитет будет оценивать, насколько эффективно управляют активами субъекты квазигосударственного сектора, в том числе национальные холдинги и компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также их дочерние, зависимые и иные аффилированные с ними юридические лица.

Поскольку ресурсов органов государственного аудита и финансового контроля явно недостаточно для сплошного охвата всех субъектов квазигосударственного сектора, включая их «дочки», «внучки», на заседаниях Национальной комиссии по модернизации в рамках обсуждения реализации Плана нации «100 конкретных шагов» эти функции было предложено передать на аутсорсинг под контролем государства [6].

Таким образом, при ежегодном проведении аудита субъектов квазигосударственного сектора частные аудиторские компании будут проводить аудит специального назначения, направленный на аудит использования бюджетных средств.

В то же время Счетный комитет будет проводить контроль качества результатов аудита спецназначения по вопросам использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, проводимого аудиторскими организациями.

В соответствии с международными стандартами Счетный комитет будет также проверять качество проведения государственного аудита всеми органами государственного аудита и финансового контроля и проводить оценку деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Кроме того, Счетный комитет наделен дополнительными полномочиями по администрированию единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю, координации системы управления рисками уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и служб внутреннего аудита, представлению от имени ревизионных комиссий их интересов во взаимодействии с центральными государственными органами, а также представлению по согласованию с Администрацией Президента страны на назначение председателей ревизионных комиссий.

В единую базу данных по государственному аудиту и финансовому контролю будут загружаться материалы всех этапов государственного аудита, а также сведения об итогах проведения аудита специального назначения и финансовые результаты объектов государственного аудита.

Использование информации единой базы данных органов государственного аудита обеспечит прозрачность аудиторских процессов, позволит систематизировать и анализировать результаты проведенных аудиторских мероприятий и финансовое состояние объектов госаудита, а также значительно снизить коррупционные риски.

Счетный комитет будет рабочим органом Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля. Нововведением Закона является то, что Координационный совет объединил в своем составе наряду с органами внешнего государственного аудита и органы внутреннего аудита, а решения Координационного совета будут носить обязательный характер [7].

Создание Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля, первое заседание которого состоялось в конце февраля 2016 года, придало новый импульс дальнейшему развитию системы государственного аудита в стране и позволит на практике внедрять механизмы взаимодействия между органами внешнего и внутреннего аудита, вырабатывать общие методологические подходы, обсуждать практические аспекты проведения государственного аудита, а также принимать единые согласованные решения по дальнейшему развитию системы органов государственного аудита.

Для того чтобы институт государственного аудита развивался и укреплялся, нужны высококлассные специалисты, способные творчески развивать теорию, практику и идеологию государственного аудита.

Именно поэтому согласно Закону в соответствии с Концепцией внедрения госаудита вводится система сертификации государственных аудиторов, которая позволит повысить профессиональный уровень проверяющих и квалификационные требования к работникам органов государственного аудита. Сертификат будет выдаваться после подтверждения знаний и положительного заключения Национальной комиссии по сертификации государственных аудиторов. В состав Национальной комиссии, рабочим органом которой определен Счетный комитет, войдут представители Администрации Президента, Парламента, Правительства, Счетного комитета и Министерства финансов [8].

Счетный комитет будет также заниматься организацией переподготовки и повышения квалификации всех работников системы органов государственного аудита и финансового контроля.

Следует отметить, что Законом вводится персональная ответственность государственных аудиторов за результаты проведенного аудита, не имеющая срока давности. То есть даже после увольнения из органов государственного аудита и финансового контроля государственный аудитор будет нести ответственность за итоги проведенного им аудита. Это также направлено на повышение профессионализации армии государственных аудиторов и снижение рисков коррупционных проявлений при проведении государственного аудита.

В целом надо отметить, что законы направлены на внедрение комплексной системы государственного аудита и финансового контроля, а также на исполнение поручений, данных Главой государства в рамках Пяти институциональных реформ, и позволят предупреждать нарушения путем проведения оценки и анализа деятельности объектов государственного аудита и финансового контроля.

Поэтому основное место в методах работы Счетного комитета будут занимать изучение и анализ причинно-следственных факторов недостатков и нарушений, исходя из неисполнения стратегических, программных документов и требований законодательства.

Закон позволит отойти от преобладания последующего сплошного контроля и сместить акценты в деятельности Счетного комитета в сторону проведения аудита эффективности, усиления экспертно-аналитической деятельности и перейти к полноценному государственному аудиту, основанному на применении системы управления рисками.

Закон уже вступил в силу. Но впереди предстоит большая работа по реализации заложенных в нем норм.

Качественное исполнение всех предусмотренных нововведений будет способствовать повышению эффективности управления национальными ресурсами,

важнейшую часть из которых составляют сфера государственных финансов, государственная собственность, природные ресурсы, интеллектуальный капитал страны.

И именно на решение этой задачи нацелен вводимый в рамках практического этапа выполнения Плана нации «100 конкретных шагов по реализации Пяти институциональных реформ» институт государственного аудита, предназначенный служить государству и обществу [6].

В настоящее время система государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан представлена ревизионным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченным органом внутренних государственных проверок. Современная система государственного аудита и финансового контроля должна предоставлять президенту, законодательству и исполнительной власти Республики Казахстан, а также общественности объективную и достоверную информацию об использовании государственных бюджетных средств и активов в соответствии с принципами законности, эффективности и экономичности, а также эффективности деятельности государственных органов. В то же время комитет по контролю за осуществлением республиканского бюджета проводит внешний государственный аудит расходов республиканского бюджета и Национального фонда. Кроме того, финансовый комитет обеспечивает повышение эффективности управления государственными активами, контроль за полнотой и своевременностью поступлений в республиканский бюджет и укрепление финансовой дисциплины.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования системы государственного управления нового формата. Обращаясь к опыту зарубежных стран, можно отметить, что ведущей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является аудиторская деятельность. В любой экономической формации необходим такой институт, который даст объективную оценку существующей системе управления государственными финансами и определит направления по ее дальнейшему эффективному функционированию. На данном этапе развития экономики нашей страны ставятся новые задачи в области управления финансовыми ресурсами и их использования, что требует новых подходов к функционированию всех элементов финансовой системы, в частности, налоговой и бюджетной систем. В этой связи разрабатываются современные подходы к бюджетной политике, что оказывает влияние на направления государственного аудита.

В международной практике такую роль выполняет государственный аудит. Государственный аудит позволяет:

- улучшать финансовую дисциплину, повысить прозрачность и эффективность управления государственными финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества;

- содействовать дальнейшему повышению экономического потенциала государства посредством проведения качественного контроля в соответствии с международными стандартами аудита и национального законодательства [9, с.42].

В целом, государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности. При этом на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками представляются действенные рекомендации.

В настоящее время система государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан представлена Счетным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту. Современная система государственного аудита и финансового контроля должна обеспечивать Президента, законодательную и исполнительную власть Республики Казахстан, а также общественность объективной и достоверной информацией об использовании выделенных бюджетных средств и активов государства в соответствии с

принципами законности, результативности и экономичности, а также эффективности деятельности государственных органов. При этом Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний государственный аудит за расходованием средств республиканского бюджета и Национального фонда. Наряду с этим Счетный комитет в части повышения эффективности управления государственными активами обеспечивает контроль полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет и укрепления финансовой дисциплины.

Внутренний государственный аудит рассматривается как неотъемлемая часть общей системы управления, определяемая как независимая оценка деятельности, проводимая внутри организации. В связи с этим полноценное внедрение государственного аудита становится одним из важных направлений в совершенствовании контроля бюджетных средств.

Обращение к опыту зарубежных стран показывает, что становление нового формата государственного аудита требовало определенных преобразований. Так, становление высшего органа государственного аудита Германии сопровождалось изменением его статуса, расширением его полномочий, а также внедрением новых технологий аудиторской деятельности. Статус высшего органа государственного аудита Германии и его членов, а также его основные функции гарантированы конституцией страны. Опыт Великобритании и Латвии в сфере функционирования системы государственного аудита и финансового контроля указывает на сосредоточение деятельности органов внутреннего государственного аудита в рамках конкретного государственного органа, где создана служба внутреннего аудита, а также подведомственных и подотчетных ему организациях. Существующая над ними надстройка в виде централизованного органа по внутреннему государственному аудиту осуществляет исключительно их координацию и методологическое сопровождение. В связи с этим централизованный орган по внутреннему государственному аудиту малочислен, не имеет разветвленных территориальных представительств и стационарен [9, с.47].

Внедрение внутреннего аудита в государственных органах является одним из широкомасштабных нововведений мировой практики в области государственного аудита и финансового контроля. Лимская декларация руководящих принципов контроля, принятая в 1977 г., создала базу для развития внутренних контрольных служб, которые формируются внутри отдельных ведомств и организаций.

В современной международной практике реализуются децентрализованная и централизованная модели организации системы внутреннего аудита (рисунок 1).

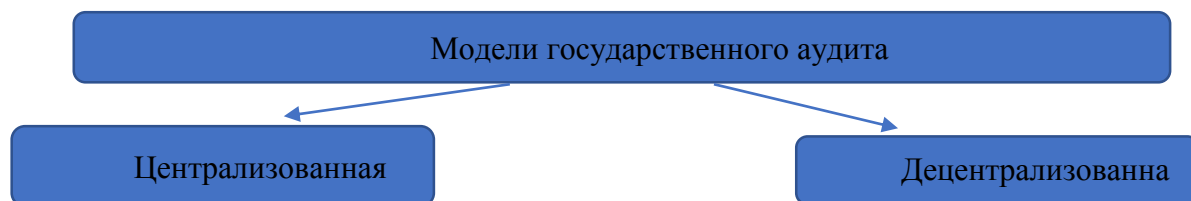


Рисунок 1 – Модели государственного аудита

В децентрализованной модели каждое министерство полностью ответственно за проведение контроля использования бюджетных средств. Министерство финансов лишь обеспечивает разработку стандартов и координацию деятельности служб внутреннего аудита министерств. Так, в министерствах Великобритании назначается ответственное лицо за расходованием средств, которое формирует подотчетную ему службу внутреннего аудита.

Централизованная модель характеризуется прямым контролем министерства финансов за доходами и расходами каждого министерства. Однако при этом в

министерствах создаются собственные службы внутреннего аудита, подотчетные внутреннему аудитору министерства.

Учитывая международный опыт в этом направлении, в Республике Казахстан определенная работа уже проводится. В частности, в государственных органах созданы и развиваются службы внутреннего аудита. Создаваемая система внутреннего аудита в Республике Казахстан близка к централизованной модели.

Систему органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля в РК представляют уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов. За уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту закреплено проведение аудита финансовой отчетности государственных органов, аудит соответствия в усеченном виде, а также проведение камерального контроля. В настоящее время государственное учреждение «Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан» переименован в государственное учреждение «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан», а его территориальные подразделения переименованы в Департаменты внутреннего государственного аудита.

Наряду с этим указанные службы должны использовать систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности всех происходящих процессов. В рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль сохранности активов, но и контроль за политикой, проводимой руководством в области учета, финансов, налогообложения и качеством менеджмента [2, с.74]. Поэтому предполагается, что внутренний аудит должен стать всеобъемлющим, предупреждающим и стратегическим. Аналитическая таблица сравнения моделей государственного аудита представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительный анализ моделей государственного аудита

Модель	Характеристики	Достоинства	Недостатки
Централизованная	1. Министерство финансов напрямую контролирует финансы каждого министерства 2. В министерствах функционируют службы внутреннего аудита 3. Службы внутреннего аудита подотчетны внутреннему аудитору министерства	1. Наличие единого центра ответственности по производимым проверкам 2. Наличие дополнительных контролирующих органов внутри министерств	1. Слишком высокая ответственность внутреннего аудитора Министерства финансов

Децентрализованная	1. Проведение контроля использования бюджетных средств возложено на каждое министерство 2. Министерство финансов разрабатывает стандарты, координирует деятельность служб внутреннего аудита министерств	1. Самостоятельность министерств в контроле 2. Разработка стандартов сосредоточена в одном органе	1. Нет единого центра ответственности за проводимыми проверками, все разрозненно
--------------------	---	--	--

Внутренний государственный аудит направлен на совершенствование и повышение эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов. Он имеет предупредительный характер, в отличие от системы государственного финансового контроля, направленного на выявление нарушений и принятие мер реагирования. Внутренний государственный аудит должен не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять резервы и потенциал использования и управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью, т.е. носит не карательный, а предупредительный характер. Акцент смещается с выявления и констатации фактов нарушений на их предупреждение и устранение причин для их совершения.

Следует отметить, что действующая нормативная база и методология проведения внутреннего аудита в государственном секторе в основном направлены осуществлять последующий контроль, что идет вразрез с видением, аргументированных характеристик внутреннего аудита в период функционирования бюджетирования, ориентированного на результат. В этой связи считаем целесообразным, что службы внутреннего аудита, помимо проведения последующего контроля, должны осуществлять предварительный и текущий контроль, что позволит повысить эффективность их работы. Кроме того, это будет соответствовать требованиям Международного Института внутренних аудиторов, который определяет, что внутренний аудит представляет собой деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации [1, с.86].

Действенный финансовый контроль – необходимое условие дальнейшего развития страны и улучшения благосостояния народа. Трансформация этой важнейшей функции – конкретный шаг к повышению эффективности государственного сектора.

В условиях сложившейся экономической ситуации и ограниченности ресурсов повышение эффективности использования средств государственного бюджета становится первостепенной задачей. Особая роль в этом отводится органам финансового контроля, способствующим рациональному использованию бюджетных ресурсов на благо общества.

Исходя из проведенного исследования, можно сделать вывод, что в настоящее время в Республике Казахстан сформирована система государственного аудита и финансового контроля, состоящая из внешнего и внутреннего государственного аудита. При этом внешний аудит представлен Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и внутренний государственный аудит представлен в лице Министерства финансов Республики Казахстан.

Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Вместе с тем для

действенного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан необходима адаптация положительного мирового опыта к казахстанской практике. Это позволит создать более действенный инструмент контроля для обеспечения государства и общества качественной, независимой информацией, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важнейших экономических решений на всех уровнях управления.

Список использованных источников

1. Нурхалиева Д.М. Теория аудита: учеб. пособие. - Астана: Агроиздат, 2009. - 179 с.
2. Робертсон Дж. Аудит: пер. с англ. - М.: КРМГ, Аудит фирма «Контакт», 2013. - 496
3. Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана. - Астана, 2012.
4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле».
5. Алибекова Б.А., Нурхалиева Д.М. Становление государственного аудита в Республике Казахстан // ИЗВЕСТИЯ Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - № 1,2 (12,13). - С. 162–166.
6. План нации - 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева (май 2015 года)
7. Мухаметкарим А. Государственный аудит в Казахстане: начало положено // Казахстанская правда от 18 марта 2016 г. // <https://www.kazpravda.kz/fresh/view/gosudarstvennii-audit-v-kazahstane-nachalo-polozheno>
8. Джанбурчин К.-К. Государственный аудит на страже бюджета // Казахстанская правда от 03 сентября 2015 г. // <https://www.kazpravda.kz/articles/view/gosudarstvennii-audit-na-strazhe-budzheta/>
9. Бейсенова Л.З. Зарубежные модели организации финансового контроля: учеб. пособие. - Астана: Центр Элит, 2010. - 120 с.