EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның баяндамалар жинағы
"ХАЛЫҚ ӨМІРІНІҢ ЖОҒАРЫ САПАСЫН ЖӘНЕ ҰЛТТЫҚ ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ"

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 HIGH QUALITY OF LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL SECURITY"

8 апреля 2022 года

УДК 336.1
ББК 65.052а73
С 23

G 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 high quality of life of the population and national security"= Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның баяндамалар жинағы "Халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит". – Нұр-Сұлтан: - 277 б.

ISBN 978-601-337-664-6

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докоранттардың және профессор-оқытушылар құрамының халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз ету жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in conditions of ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподовательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях обеспечения высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-664-6

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2022

7. РФ «Об охране окружающей среды» заңы (02.07.2021 ж өзгерістермен) - https://docs.cntd.ru/document/901808297
8. Өзбекістан Республикасының «Об экологической экспертизе» заңы - http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/uzb50770.pdf
9. Иутин И.Г.. Экологический аудит: роль, сущность и вопросы, требующие правового регулирования - https://cyberleninka.ru/article/n/ekologicheskiy-audit-rol-suschnost-i-voprosy-trebuyuschie-pravovogo-regulirovaniya/viewer
10. Қазақстан Республикасының Конституциясы. 1995 жылы 30 тамызда республикалық референдумда қабылданған - https://adilet.zan.kz/kaz/docs/K950001000_
11. Мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жалпы стандарттарын бекіту және «Мемлекеттік қаржылық бақылау стандарттарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2009 жылғы 7 сәуірдегі № 788 Жарлығының күші жойылды деп тану туралы Қазақстан Республикасы Президентінің 2016 жылғы 11 қаңтардағы № 167 Жарлығы - https://adilet.zan.kz/kaz/docs/U1600000167
12. «Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті туралы ережені бекіту туралы» Қазақстан Республикасының Президентінің 2002 жылғы 5 тамыз N 917 Жарлығы. - https://adilet.zan.kz/kaz/docs/U020000917_
13. «Облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың тексеру комиссиялары туралы» Үлгілік ережені бекіту туралы Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 11-НҚ нормативтік қаулысы.- https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1500012514
14. Алибекова Б.А., Бейсенова Л.З., Ракаева А.Н. Экологический аудит - Нур-Султан: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2021. – 219 б., ISBN 978-601-337-485-7
15. ИНТОСАИ кәсіби стандарттар жүйесі - https://www.intosai.org/

ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Бейсенова Л.З., Аманжолов Г.Г.
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: beisenova_lz@enu.kz, r9river@mail.ru

Анотация. Важнейшей функцией государства, проявляющейся повсеместно является контроль. В частности, проблемы организации систем служб государственного аудита весьма актуальны и значимы. Государственный аудит в Республике Казахстан нацелен на оптимизацию функционирования экономических отношений и эффективности использования ресурсов.

Дипломная работа посвящена рассмотрению аудита служб внутреннего государственного аудита, его проблемам и перспективам развития.

Государственный аудит – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства, объектов государственного аудита, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками.

Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внешний аудит, служба внутреннего аудита, аудиторская группа.

В странах Западной Европы внутренний аудит широко распространен в различных сферах экономической деятельности, так как любая крупная организация предпочитает иметь собственное структурное подразделение, основные обязанности которого связаны с внутренним аудитом, чем пользоваться консалтинговыми услугами или привлекать специалистов внешнего аудита на аутсорсинге для выполнения идентичных задач. В данный момент растет интерес к внутреннему аудиту, но есть ряд проблем, которые мешают его развитию. Основная – определение понятий внутреннего аудита и внутреннего контроля, а также их взаимосвязи. Целью исследования является формулирование дефиниций и четкой взаимосвязи внутреннего аудита и внутреннего контроля в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Основной акцент при написании работы был сделан на анализ и оценку определений различных специалистов, а также на международные законодательные нормы. Основным результатом исследования является разграничение понятий внутреннего контроля и внутреннего аудита. Внутренний контроль в обязательном порядке должен быть организован на экономическом субъекте. За данный процесс ответственен руководитель предприятия. Систему внутреннего контроля на предприятии образуют все сотрудники, а также те механизмы и процедуры, которые они используют. Внутренний аудит в свою очередь призван решать две задачи: оценка эффективности системы внутреннего контроля и проведение внутренних аудиторских проверок. Поэтому внутренний аудит может быть в разной взаимосвязи с внутренним контролем на предприятии. С одной стороны, быть независимым механизмом, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля. С другой стороны, внутренний аудит – это часть системы внутреннего контроля на предприятии, так как проведение контрольных мероприятий – это одна из основных функций данного вида деятельности. В этом и проявляется дуализм понятия внутреннего аудита. По результатам исследования также подготовлено авторское определение внутреннего аудита.

Внутренний аудит необходим в первую очередь для предотвращения потерь ресурсов, стабилизации бухгалтерского учета и для организации

необходимых изменений внутри организации. Особенностью внутреннего аудита можно назвать и то, что он осуществляется в момент совершения и документального составления финансово-хозяйственных операций. Это позволяет вовремя обнаруживать все недостатки в работе и принимать необходимые меры к их предотвращению. В соответствии с Правилом аудиторской деятельности «Рассмотрение работы внутреннего аудита» в качестве внутреннего аудита понимают организованную на предприятии, действующую в интересах руководства и собственников предприятия, регламентированная внутренними нормативами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения учета, составления и представления отчетности и надежностью функционирования системы.

Международный Институт внутренних аудиторов раскрывает следующее определение внутреннего аудита: «Внутренний аудит — это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на усовершенствование деятельности организации». Исходя из этого, под внутренним аудитом понимают установленную внутренними документами компании деятельность по контролю за всеми составляющими управления и различными сторонами функционирования компании, которая осуществляется служащими специального контрольного органа в процессе помощи органам управления фирмы в рамках установленных нормативов, в соответствии с экономической целесообразностью для предприятия, а также с соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета. Цели и задачи внутреннего аудита в организации обозначаются в зависимости от состояния системы внутреннего контроля, в том числе от уровня менеджмента и персонала фирмы, а также системы управления рисками. В качестве главной цели внутреннего аудита выступает предоставление руководству организации объективной, надежной и своевременной информации о деятельности компании в связи с достижением общекорпоративных целей и по соблюдению соответствующих стандартов ведения бизнеса. В роли задач внутреннего аудита выделяют организацию системы внутреннего контроля, которая является неотъемлемой составляющей для осуществления прав и ответственности руководящего органа управления и должностных лиц. Функции внутреннего аудита выполняют специально выделенная служба или отдельный аудитор, который состоит в штате хозяйствующего субъекта. Это ревизионная комиссия; ревизоры; внутренние аудиторы, которых привлекают для целей внутреннего аудита; внешние аудиторы и группы внутренних аудиторов. Следует отметить, что в зависимости организационно-правого контекста внутренний аудит является эксклюзивным для каждого хозяйствующего субъекта. Большое значение здесь отводиться учету специфики его финансово-хозяйственной деятельности. В экономической литературе рассматриваются следующие формы его организации:

- создание собственной службы внутреннего аудита;
- аутсорсинг;
- косорсинг.

Создание собственной службы внутреннего аудита предполагает, что сотрудники организации хорошо знакомы с внутренней структурой компании и отраслевыми особенностями бизнеса. Положительным аспектом является и то, что когда аудиторские задания выполняются собственными штатными сотрудниками, то полученные ими навыки и опыт остаются внутри компании. Кроме того, руководство фирмы может использовать внутренний аудит как основу для профессионального роста, приобретения определенных навыков и карьерного роста будущих управленческих кадров. Аутсорсинг (от англ. Outsourcing — выполнение всей совокупности функций или только конкретной части по управлению организацией сторонними специалистами) предполагает полную или частичную передачу функций по ведению внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту. А суть косорсинга заключается в том, что в рамках компании создаются органы внутреннего аудита, но тем не менее в некоторых случаях могут привлекаться эксперты специализированной компании или внешние консультанты. Выбор того или иного способа организации службы внутреннего аудита во многом определяется видом, сферой и масштабами деятельности организации, которые необходимо рассматривать перед планированием. Таким образом, субъект внутреннего аудита должен оценить эффективность существующих систем контроля и управления бизнес-процессами, предпринимательскими и финансовыми рисками, выявить события, препятствующие достижению поставленных целей развития организации. В условиях экономической неопределенности внутренний аудит получает возможность продемонстрировать свою необходимость для собственников и менеджмента организаций. Правильно сложенная работа службы внутреннего аудита должна направлять работников организации, особенно при условии экономического кризиса, соблюдать действующее законодательство, придерживаться нормативных актов, разработанных предприятием внутренних планов, правил и процедур, своевременно предупреждать и минимизировать риски, связанные с непредвиденными расходами или потерями репутации организацией. Не менее важным является и то, что построенная служба внутреннего аудита помогает уменьшить и расходы организации, которые связанны с проведением внешнего аудита. Это возможно в том случае, когда внешний аудитор сможет полагаться на результаты полученные в процессе проведения внутреннего аудита, что в дальнейшем поможет сократить объем действий, выполняемых внешним аудитором. Большое значение по повышению эффективности работы компании можно добиться путем интеграция внутреннего аудита с управленческим учетом, которые совместными усилиями должны образовать такую систему с помощью которой появиться возможность поиска и мобилизации всех допустимых резервов по экономии ресурсов, по рационализации технологических процессов, по уменьшению себестоимости произведенной продукции, работ и услуг и по повышению конкурентоспособности компании. Однако, не следует забывать и тот момент, который связан с разработкой необходимых методик внутреннего аудита,

рабочей документации по стабилизации деятельности службы. Среди наиболее проблемных аспектов внутреннего аудита можно выделить:

- низкий опыт деятельности аудиторов;
- недостаточное количество квалифицированных кадров;
- отсутствие унифицированных форм необходимых документов;
- отсутствие автоматизации внутреннего контроля за деятельностью.

Указанные проблемы могут привести к пробелам, связанным не только с организацией внутреннего аудита, но и к проблемам в теории и практике. С организацией внутреннего аудита компания имеет ряд существенных преимуществ, которые в первую очередь связаны с выявлением резервов средств и источников получения необходимых средств предприятия. Не менее важное значение имеет и разработка рекомендаций, касающихся усовершенствования системы учета и внутреннего контроля или, по крайней мере, оценка использования уже имеющегося на предприятии информационно-программного обеспечения. Эти преимущества в конечном итоге приведут к повышению интересов различных инвесторов до таких предприятий. Большое значение при определение объективности проводимого внутреннего аудита отводиться степени его независимости от других составляющих структуры управления. Данное требование должно быть гарантированно путем подчинения и обязанностью представления отчетов только определенному кругу лиц, которые назначили эту деятельность, то есть руководству фирмы или ее собственникам. В связи с тем, что менеджеры не всегда способны точно оценить ситуации, они должны использовать ту информацию, которой в полной мере владеет внутренний аудит. Именно этот инструмент, в качестве которого выступает всесторонняя информация обо всех аспектах деятельности фирмы поможет провести анализ и повысить эффективность принятия решений службы менеджмента. Именно благодаря внутреннему аудиту, менеджеру удается по-новому взглянуть на вещи и оценить качество принятых управленческих решений. Наиболее эффективные перспективы при создании службы внутреннего аудита для организаций заключаются, во-первых, в том, что это позволит органу управления компанией установить эффективный контроль за структурными подразделениями организации. Во-вторых, осуществляемые внутренними аудиторами проверки и анализ помогут выявить резервы производства и наиболее перспективные направления развития. И в-третьих, внутренние аудиторы могут выполнять и консультативные функции, что касается должностных лиц финансово-экономических, бухгалтерских и иных служб в организации. Подводя итоги, необходимо отметить, что в современных условиях становления и развития рыночных отношений, предоставляются большие возможности внутреннему аудиту продемонстрировать свои возможности и доказать свою необходимость как собственникам, так и менеджменту компаний. При организации отдела внутреннего аудита у руководства компаний появляется мощный инструмент, с помощью которого можно повысить эффективность бизнеса и достичь новых высот.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 г./ ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/K950001000_
2. Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» т 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392
3. Нормативное постановление от 30 июля 2020 года № 6-нқ «Об утверждении правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля» / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] / http://adilet.zan.kz/rus/docs/V2000021070
4. Приказ министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 «Об утверждении правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля». / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016689
5. Указ президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 «Об утверждении общих стандартов государственного аудита и финансового контроля / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1600000167
6. Нормативное постановление счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-нқ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля». / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600014762
7. Приказ министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873 «Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита» / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800017690
8. «Бюджетный кодекс Республики Казахстан» Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016878
9. Приказ министра финансов республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272 об утверждении процедурного стандарта «аудит финансовой отчетности». / ИПС "Әділет" / [Электронный ресурс] // http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015209
10. Б.А. Райзберг//Словарь современных экономических терминов//Айрис-пресс Москва 2016г.