



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

проблемы с развитием данной сферы. Так, число организаций, предоставляющих аудиторские услуги, в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилось, т.е. снизилось число субъектов, которые могут предоставлять подобного рода услуги, что негативно для развития аудита в Республике Беларусь. Также имеется проблема отсутствия соответствующей необходимой нормативно-правовой базы в полном объеме. В целом, однако, стоит отметить, что, при всех недостатках, Республика Беларусь постепенно идет к установлению норм, необходимых для соответствия международным стандартам, что в долгосрочной перспективе благоприятно для развития аудиторской деятельности в государстве.

### **Литература:**

1. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа : <https://www.minfin.gov.by/> – Дата доступа : 25.03.2023.
2. Налоговый аудит [Электронный ресурс] / БелАудитАльянск – Режим доступа : <https://belaudit.by/nalogovyy-ayudit/> – Дата доступа : 25.03.2023.
3. Налоговый аудит [Электронный ресурс] / Бизнес квартал – Режим доступа : <https://bizneskvartal.by/nalogovyy-ayudit/> – Дата доступа : 25.03.2023.
4. Трансформация аудита в Беларуси: в какую сторону идти [Электронный ресурс] / Экономическая газета – Режим доступа : <https://neg.by/novosti/otkrytj/ayudit-v-belarusi-transformatsiya/> – Дата доступа : 25.03.2023.

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИТ-АУДИТА.**

### ***Проходова В.П***

студентка 2 курса ОП «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет имени Л.Н.Гумилева, город Астана,  
Республика Казахстан

E-mail: [vika.prokhodova16@mail.ru](mailto:vika.prokhodova16@mail.ru)

Научный руководитель – Бекболсынова А.С. ст.преподаватель

**Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические аспекты ИТ-аудита, история возникновения, развития ИТ-аудита в мире. Изучены этапы проведения ИТ-аудита в Казахстане.

**Ключевые слова:** Аудит, ИТ-аудит, специальный аудит, информационные технологии, ИТ-инфраструктура.

**Аннотация:** Мақалада ат аудитінің теориялық аспектілері, әлемдегі ат аудитінің пайда болу, даму тарихы қарастырылады. Қазақстанда ат-аудит жүргізу кезеңдері зерделенді.

**Негізгі сөздер:** Аудит, ат-аудит, арнайы аудит, ақпараттық технологиялар, АТ-инфрақұрылым.

**Abstract:** The article discusses the theoretical aspects of IT audit, the history of the emergence and development of IT audit in the world. Studied the stages of IT audit in Kazakhstan.

**Keywords:** Audit, IT audit, special audit, information technology, IT infrastructure.

Аудит – это внешний финансовый контроль, проводимый независимыми экспертами (аудиторами), которые не работают в этой организации.

В отличие от других контролирующих органов, аудиторы являются консультантами и помощниками всех специалистов, участвующих в обработке и использовании бухгалтерской информации. Аудиторская деятельность, помимо проверок, включает в себя предоставление различных видов услуг: бухгалтерских, налоговых, консультационных [1].

Аудит не заменяет функции и не решает задач, выполняемых другими контролирующими организациями, уполномоченными органами. В целом, контрольная функция аудита заключается в проведении оценки достоверности финансовой отчетности и законности хозяйственных операций, оказании помощи в выявлении и исправлении ошибок и рекомендации по созданию таких систем учета, чтобы максимально предотвращать ошибки в будущем.

В своём развитии аудит в целом получил деление на виды: аудит финансовой отчетности, аудит хозяйственной деятельности, согласно закону РК от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» в Республике Казахстан, законодательно закреплены следующие виды государственного аудита: аудит финансовой отчетности, аудит соответствия, аудит эффективности.

Развитие общества предусматривает появление новых сфер деятельности человека, которые как следствие повлияли и на появление специального аудита.

Специальный аудит, может быть представлен как аудит информационных технологий, экологический, налоговый аудит и т. д. Следует отметить, специальный аудит - проводятся путем проверки определенных аспектов, соблюдения определенных процедур, норм и правил для проверки законности, добросовестности и эффективности деятельности специалистов, правильности налоговых отчетов, использования социальных фондов и т. д. Сегодня невозможно представить сферу человеческой деятельности, связанную с обработкой информации, без использования компьютерных технологий. Компьютерные технологии также нашли свое применение в аудите. Тем самым появилась потребность в проведении IT аудита, особенно с развитием дистанционных технологий взаимодействия многих сфер деятельности человека.

Развитие аудита информационных технологий началось с первой электронной обработки данных. Дальнейшее развитие происходило связи с развитием технологий в учете и из-за возникновения потребности в контроле ИТ. Ит-аудит имеет относительно короткую, но богатую историю.

Внедрение компьютерных технологий в системы учета изменило способ хранения, получения и мониторинга данных. Считается, что General Electric использовала первую компьютерную систему учета в 1954 году. С 1954 по середину 1960-х годов специалисты по аудиту все еще использовали компьютеры для проведения аудита. В те дни использовались только мэйнфреймы, и лишь немногие люди обладали навыками или способностью программировать.

С появлением новых, меньших по размеру и более дешевых автомобилей эта ситуация начала меняться в середине 1960-х годов. Это привело к расширению использования компьютеров в бизнесе, и вместе с этим выяснилось, что с увеличением использования компьютеров в бизнесе появилось много различных типов учетных систем. Отрасль быстро осознала необходимость разработки собственного программного обеспечения и разработала первое универсальное программное обеспечение для аудита (GAS). В 1968 году Американский институт дипломированных бухгалтеров объединил бухгалтерские фирмы "Большой восьмерки" (ныне "Большая четверка"). В нее входят такие аудиторские компании, как KPMG, Ernst&Young, PricewaterhouseCoopers и DeloitteLLP). Книга содержит рекомендации по аудиту EDP и примеры того, как проводятся аудиты внутреннего контроля. В то же время была создана Ассоциация аудита электронной обработки данных (Electronic Data Processing Audit Association). Целью ассоциации являлось разработать руководящие принципы, процедуры и стандарты для аудита EDP. В 1977 году вышло первое издание книги "цели контроля". Эта публикация теперь называется Цель контроля информации и связанных с ней технологий (Cobit). Cobit — это набор управленческих целей, общепризнанных аудиторскими. В 1994 году EDPAA сменила свое название на Ассоциацию управления аудитом информационных систем (ISACA). Период с конца 1960-х годов по настоящее время характеризуется резким переходом в технологиях от микрокомпьютеров и сетевых технологий к Интернету [5].

С помощью IT-аудита возможно определить, эффективно ли работают IT-системы уполномоченных органов, квазигосударственного сектора, организаций.

IT аудит или аудит информационных систем, – это исследование и экспертная оценка всей инфраструктуры предприятия и различных ее частей. В ходе проведения информационного аудита используются стандарты международной ассоциации ISACA (международная ассоциация, в которой состоят специалисты с различных стран специализирующиеся в таких областях как IT-аудит, IT-консалтинг, управления IT-рисками и информационная безопасность) [3]. Информационный аудит в Республике Казахстан имеет свои правила проведения, которые описаны в приказе Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан от 13 июня 2018 года № 263 «Об утверждении Правил проведения аудита информационных систем».

Целью информационного аудита является улучшение системы контроля за информационными системами. Для этого аудиторы должны выполнить определенные действия, показанные рисунком 1.



Рисунок 1. Действия, выполняемые аудитором для улучшения системы контроля за информационными системами. Рисунок составлен на основе источника: [4]

Для проверки и оценки информационной системы руководитель организации, компании, может обратиться в аудиторскую компанию. Аудиторские компании предоставляют свои услуги в сфере ИТ аудита. В настоящее время можно выделить 6 видов услуг по аудиту ИТ:



Рисунок 2. Виды услуг по ИТ аудиту. Рисунок составлен на основе источника: [4]

Аудит информационных технологий проверяет информационную систему организаций, компаний, предприятий. Поэтому был проведен анализ сколько крупных и средних предприятий используют цифровые технологии, которые может проверить ИТ аудит. В таблице представлены данные о том какая доля крупных и средних промышленных предприятий в областях Казахстана используют информационных технологии за последние три года.

Таблица 1. Доля крупных и средних предприятий промышленности, использующих цифровые технологии (%)

Область	2019	2020	2021	2019/2020	2020/2021
---------	------	------	------	-----------	-----------

Акмолинская	9,3	8,7	9,6	-0,6	0,9
Актюбинская	4,2	4,3	4,4	0,1	0,1
Алматинская	3,4	4,7	6,0	1,3	1,3
Атырауская	14,8	15,2	18,8	0,3	3,6
Западно-Казахстанская	5,9	12,9	15,6	7,0	2,7
Жамбылская	3,3	6,7	6,3	3,3	-0,4
Карагандинская	7,4	11,0	12,0	3,6	1,0
Костанайская	7,7	10,9	17,0	3,2	6,1
Кызылординская	5,7	12,1	15,2	6,4	3,1
Мангистауская	5,6	7,8	9,6	2,3	1,8
Павлодарская	7,9	9,7	12,5	1,7	2,8
Северо-Казахстанская	6,5	6,9	10,0	0,4	3,1
Туркестанская	8,3	8,5	9,3	0,2	0,8
Восточно-Казахстанская	8,6	11,1	10,2	2,5	-0,9
Примечание. Источник: [5]					

Из данных таблицы 1, прослеживается положительная динамика предприятий, использующих информационные технологии, так в 2019-2020 в 13 областях (кроме Акмолинской области -0,6) в 2020–2021 годах в 12 областях (кроме Жамбылской и Восточно-Казахстанской областей).

Самый высокий показатель наблюдается у Западно-Казахстанской области в 7,0, что в 2–3 раза больше по сравнению с другими областями.

Вместе с тем необходимо отметить, уменьшение показателей в следующих областях как Восточно-Казахстанская, Жамбылская, Акмолинская, связано это с закрытием более 31 тысяч компаний в 2020 году.

С окончанием карантинных мер в Казахстане по состоянию на 01.01.2021 количество зарегистрированных предприятий составляет 467623, а в мае 2022 года это число равно 493 683. Можно увидеть, что после карантинных мер в Казахстане эти данные повысились. Из этого можно сделать вывод что и число предприятий которых будет проверять ИТ аудит, стало больше.

ИТ аудит – это независимая проверка ИТ-среды компании, предприятия для получения информации о ее состоянии. Информационные технологии современных предприятий сочетают в себе большое количество оборудования, технологий и процессов. К ним относятся компьютеры, серверы, сетевое оборудование и программное обеспечение, а также системы безопасности (например видеонаблюдение), коммуникации. На них тратятся денежные и временные ресурсы, но не всегда они дают ожидаемые результаты. ИТ аудит проводится по решению владельца или собственника информационных систем. Аудит информационных технологий проводится физическими или юридическими лицами на этапе создания, внедрения и эксплуатации. Аудиторы должны обладать опытом работы и специальными знаниями в области информационных технологий.

Этапы проведения ИТ-аудита показаны рисунком 3:

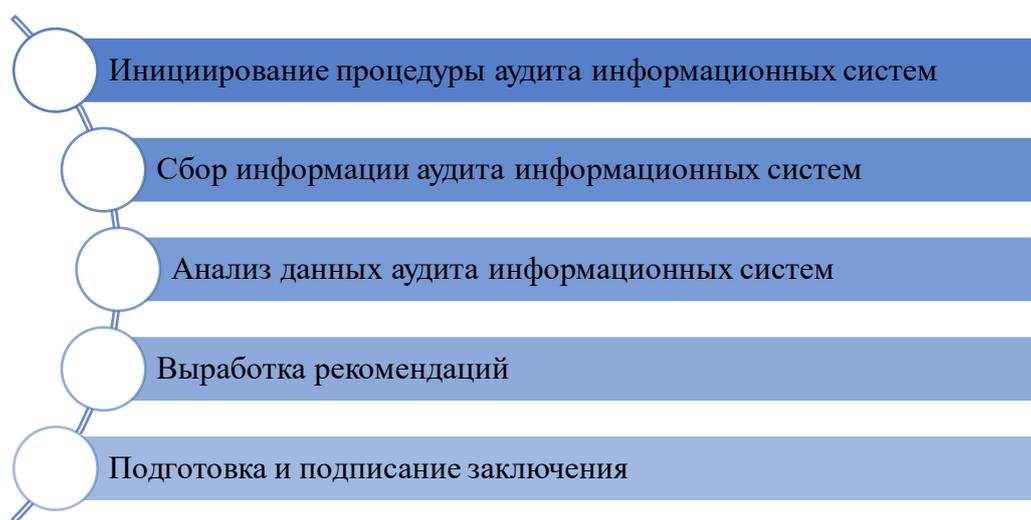


Рисунок 3. Этапы проведения ИТ аудита в Казахстане. Рисунок составлен на основе источника [6].

В ходе проведения ИТ-аудита аудиторы выявляют недостатки информационных технологий, разрабатываются предложения по улучшению информационной систем. В заключительный день аудиторской проверки начинается готовится аудиторское заключение. Заключение составляется на казахском и русском языках в двух экземплярах, один из которых передается заказчику, второй остается у аудитора [6].

Таким образом, ИТ-аудит необходим для проверки ИТ-инфраструктуры предприятия, компании. На основе ИТ-аудита можно понять правильно ли функционирует ИТ-инфраструктура. ИТ-аудит проверяет соответствии информационных систем международным стандартам. ИТ-аудит – это независимая, объективная, конфиденциальная, достоверная проверка всей ИТ-инфраструктуры данной организации.

#### *Список литературы*

1. Харитоновна К.В. Теоретические аспекты аудита// Современные инновации. – 2020. – №3. – С. 33-37.
2. The relevance of auditing in a computerized accounting system// International Journal of Management and Applied Science. – 2015. – №1. – С. 79-83.
3. Степура М.А. Назначение и структура стандарта Cobit// Дневник науки. – 2019. – №7
4. Иванченко В.В. Аудит информационных технологий// Вестник Московского финансово-юридического университета. – 2015. – №1– С.181-187.
5. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [Электронный ресурс] URL: <https://www.stat.gov.kz/official/industry/157/statistic/8>
6. Приказ Министра информации и коммуникаций Республики Казахстан от 13 июня 2018 года № 263 Об утверждении «Об утверждении Правил проведения аудита информационных систем».