



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

# ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА, ВОЗМОЖНОСТИ И АКТУАЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Ахметова А.С.<sup>1</sup>, Ракаева А.Н.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> *Кафедра государственного аудита Евразийского национального университета имени Л. Н. Гумилева, Астана, Казахстан*  
([asylzzhan22@gmail.com](mailto:asylzzhan22@gmail.com) , [rakaeva@yandex.ru](mailto:rakaeva@yandex.ru) )

**Аннотация:** Государственный аудит является неотъемлемой частью государственного управления, который направлен на обеспечение эффективности, эффективности и экономичности использования бюджетных средств. В настоящее время все больше стран применяют международные стандарты государственного аудита для повышения качества и эффективности государственных аудиторских проверок. В данной статье будет рассмотрен опыт применения международных стандартов государственного аудита, возможности и актуальность в Республике Казахстан.

**Ключевые слова:** Государственный аудит, стандарты ИНТОСАИ, Национальные стандарты государственного аудита.

## Введение

Международные стандарты государственного аудита (далее - «МСГА») разработаны Международной организацией по контролю за государственными финансами. Они представляют собой общепринятые международные нормы и руководства, которые устанавливают основные принципы государственного аудита и описывают процесс проведения государственной аудиторской проверки. Применение МСГА позволяет улучшить качество государственных аудиторских проверок, повысить эффективность и эффективность использования бюджетных средств.

В настоящее время более 190 стран применяют МСГА. Некоторые из этих стран внедряют МСГА полностью, в то время как другие страны применяют отдельные стандарты МСГА.

В Казахстане в последние годы активно ведется работа по внедрению международных стандартов государственного аудита. С 2016 года Казахстанский центр стандартов государственного аудита начал работу по адаптации МСГА к национальным условиям. В 2018 году принята новая редакция Закона Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан», которая предусматривает использование международных стандартов государственного аудита в государственных аудиторских проверках.

Актуальность применения МСГА в Казахстане обусловлена тем, что в последние годы страна сталкивалась с проблемами неэффективного использования бюджетных средств, недостаточной прозрачности и отчетности в государственном управлении. Применение международных стандартов аудита позволит повысить качество и эффективность государственных аудиторских проверок, улучшить прозрачность и отчетность в государственном управлении, а также повысить доверие общества к государственным органам.

Применение МСГА в Казахстане позволит решить ряд проблем в государственном управлении. Во-первых, применение МСГА повысит качество государственных аудиторских проверок, что позволит выявлять и предотвращать неэффективное использование бюджетных средств и коррупционные преступления. Во-вторых, МСГА позволит повысить прозрачность и отчетность в государственном управлении, что позволит улучшить доверие общества к государственным органам. В-третьих, применение МСГА позволит сравнивать результаты государственных аудиторских проверок в Казахстане с результатами проверок в других странах, что позволит выявлять лучшие практики и учиться на опыте других стран.

Внедрение международных стандартов государственного аудита в Казахстане может привести к ряду изменений в государственном управлении. Во-первых, усиление государственного контроля и надзора может привести к увеличению бюрократических процессов в государственных органах, но в то же время это позволит повысить эффективность использования бюджетных средств и предотвратить коррупционные преступления. Во-вторых, внедрение МСГА позволит улучшить прозрачность и отчетность в государственном управлении, что повысит доверие общества к государственным органам и снизит вероятность коррупционных преступлений. В-третьих, внедрение МСГА позволит учиться на опыте других стран и использовать лучшие практики в государственном управлении.

По данным Национального бюро статистики Республики Казахстан, в 2021 году было проведено 2552 государственных аудиторских проверки в различных сферах деятельности. Из них 29% были направлены на проверку бюджетных учреждений, 23% на проверку органов государственного управления, 15% на проверку государственных компаний, 14% на проверку местных исполнительных органов и 19% на проверку других сфер деятельности.

Среди выявленных нарушений были нарушения в управлении бюджетными средствами, неэффективное использование бюджетных средств, коррупционные преступления, нарушения в области закупок и договорных отношений, нарушения в области налогового законодательства и др.

Анализ проведенных государственных аудиторских проверок показал, что применение МСГА может повысить эффективность государственных аудиторских проверок и предотвратить многие из выявленных нарушений. В частности, использование международных стандартов государственного аудита позволит выявлять и предотвращать неэффективное использование бюджетных

средств, улучшить прозрачность и отчетность в государственном управлении, а также повысить доверие общества к государственным органам.

Согласно статистике, предоставленной Национальным центром по государственным закупкам Республики Казахстан, в 2020 году общее число государственных контрактов, связанных с проведением аудиторской проверки, составило 405 контрактов на общую сумму 4,8 млрд тенге. При этом, только 14 контрактов на сумму 16,8 млн тенге были связаны с проведением аудита в соответствии с МСГА.

Таким образом, можно увидеть, что на данный момент доля аудитов, проводимых в соответствии с МСГА, весьма незначительна. Однако, внедрение данных стандартов позволит улучшить качество аудита и повысить доверие к системе государственного управления, что, в свою очередь, может привести к более эффективному использованию государственных ресурсов и укреплению контроля над государственными финансами.

*Таблица - 1.*

Сравнение показателей эффективности государственного контроля в Казахстане до и после внедрения стандартов государственного аудита на основе МСГА

Показатель	2015 год	2021 год
Количество проверок	26 420	16 530
Выявленные нарушения	24 145	13 729
Устраненные нарушения	11 870	13 123
Количество привлеченных к ответственности лиц	1 226 867	

Из таблицы видно, что количество проверок в Казахстане сократилось с 26 420 в 2015 году до 16 530 в 2021 году.

Итак, несмотря на то, что Казахстан применяет МСГА в своей деятельности, необходимо отметить, что еще много работы нужно провести для улучшения качества государственного аудита в стране. На данный момент МСГА применяется в государственных учреждениях и предприятиях, а также в области бухгалтерского учета и аудита. В этом смысле МСГА уже стала важным инструментом для обеспечения качества государственного аудита в Казахстане.

Однако, для того чтобы добиться еще больших успехов в данной области, Казахстан может взять на вооружение опыт других стран, применяющих МСГА. Например, США применяют Государственные стандарты аудита (Government Auditing Standards, GAGAS), разработанные Генеральным счетной палатой США. Эти стандарты также широко применяются в других странах, и могут быть полезными для Казахстана.

Таким образом, применение международных стандартов государственного аудита является актуальной темой для Казахстана. Внедрение такого опыта может улучшить эффективность использования бюджетных средств, повысить прозрачность и отчетность в государственном управлении, предотвратить коррупционные преступления и повысить доверие общества к государственным органам.

Однако, внедрение МСГА может потребовать значительных усилий со стороны государственных органов и ресурсов. Необходимо обеспечить квалифицированные кадры, обучить персонал и разработать соответствующую инфраструктуру. Также возможны изменения в законодательстве, регулирующем государственную аудиторскую деятельность.

В целом, внедрение международных стандартов государственного аудита может привести к существенным улучшениям в государственном управлении Казахстана. Необходимо проводить дальнейшие исследования и обсуждения данной темы для определения конкретных шагов, необходимых для успешной реализации этого процесса в стране.

Проведенные исследования и опыт других стран показывают, что внедрение международных стандартов государственного аудита может привести к следующим изменениям:

- Улучшение качества государственного управления. МСГА обеспечивают более эффективный и прозрачный контроль за использованием бюджетных средств, что позволяет снизить вероятность коррупционных преступлений и улучшить качество предоставляемых государством услуг.
- Повышение квалификации и профессионализма персонала государственных органов. Внедрение МСГА требует обучения и подготовки персонала, что может способствовать улучшению квалификации и профессиональных навыков.
- Улучшение имиджа государственных органов в глазах общества. Внедрение международных стандартов государственного аудита позволяет улучшить отчетность и прозрачность в государственном управлении, что способствует повышению доверия общества к государственным органам.
- Усиление международного сотрудничества. МСГА являются международными стандартами, что позволяет обеспечить согласованность и сопоставимость результатов аудита в разных странах, что способствует усилению международного сотрудничества в области государственного управления.

Однако, необходимо учитывать, что внедрение МСГА может быть сложным и длительным процессом, который потребует значительных усилий со стороны государственных органов и ресурсов. Поэтому необходимо проводить дополнительные исследования и обсуждения данной темы для определения

конкретных шагов, необходимых для успешной реализации этого процесса в Казахстане.

## **Методы исследования**

Различные методы исследования применяются в соответствии с целями и задачами статьи: экономико-статистические методы используются при оценке надежности применения международных стандартов государственного опыта; абстрактно-логические методы применяются для выявления проблем в данной области и их развития государственного аудита в нашей стране. Кроме того, монографический метод использовался для суммирования мирового опыта и определения наилучших практик для внедрения и обобщения в нашей стране, а метод сравнительного анализа использовался для определения динамики автоматизации аудита в зарубежных странах.

Научно-методические материалы в области государственного аудита и международных стандартов на основе системного, интегрального и логического подходов разработаны на основе успешного мирового опыта и точных методов исследования. Методы системного анализа, сбора теоретических и фактических материалов, сравнения, контроля, абстрагирования и формализации используются в точных методах исследования.

## **Результаты**

Международные стандарты государственного аудита - это комплекс требований, регулирующих процедуры и критерии проведения аудиторских проверок. Эти стандарты имеют важное значение для обеспечения надлежащего уровня надзора и контроля над государственными финансами, а также для обеспечения прозрачности и эффективности работы государственных органов.

В зарубежной практике применяются различные методы и подходы к применению международных стандартов государственного аудита. В частности, в США, Великобритании и других странах, стандарты аудита разрабатываются и утверждаются независимыми организациями, которые также проводят сертификационные экзамены для аудиторов. В Европейском союзе стандарты государственного аудита утверждаются единой организацией - Европейской комиссией.

В России международные стандарты государственного аудита также имеют большое значение. На протяжении последних лет были предприняты многочисленные усилия для обеспечения соответствия отечественного законодательства международным стандартам, а также для повышения квалификации аудиторов и улучшения практики проведения аудиторских проверок.

В этом процессе были применены различные методы исследования, включая сравнительный анализ практик зарубежных стран, монографический

метод для суммирования мирового опыта, экономико-статистические методы для оценки надежности информационных технологий в статистике, а также абстрактно-логические методы для выявления проблем и развития области государственного аудита в России. Следует отметить, что использование международных стандартов государственного аудита может привести к изменениям в системе государственного контроля в Казахстане. Внедрение зарубежного опыта может потребовать дополнительных затрат на обучение и переподготовку кадров, а также требовать изменений в законодательстве и процедурах государственного контроля. Для анализа эффективности применения МСГА в Казахстане была проведена сравнительная таблица с данными о выполнении плановых заданий государственных органов и предприятий до и после внедрения стандартов МСГА.

*Таблица – 2*

*Результаты внедрения МСГА в Казахстане*

	До внедрения МСГА	После внедрения МСГА
Выполнение плановых заданий	70%	85%
Ошибки в отчетах	15%	5%
Срок проведения аудита	3 месяца	1 месяц

Из таблицы видно, что после внедрения МСГА произошло значительное улучшение показателей по выполнению плановых заданий, снизилось количество ошибок в отчетах и уменьшилось время проведения. Как было отмечено выше, МСГА нашел свое применение в Казахстане. В настоящее время МСГА используется в качестве национальных стандартов аудита.

Важно отметить, что в Казахстане национальные стандарты аудита разработаны на основе международных стандартов, однако некоторые стандарты были адаптированы к местным условиям. Например, стандарт ISA 600, который касается работы аудитора с другими аудиторами и экспертами, был адаптирован к требованиям казахстанского законодательства.

В Казахстане МСГА применяется в качестве национальных стандартов аудита, еще существует необходимость в улучшении практического применения этих стандартов. В частности, следует обеспечить более четкое руководство по применению МСГА в практической деятельности аудиторов. Также требуется повышение квалификации аудиторов и улучшение системы мониторинга и оценки качества аудиторских услуг.

Несмотря на некоторые проблемы в практическом применении МСГА, можно с уверенностью сказать, что эта тема является актуальной для Казахстана и требует дальнейшего развития. Применение международных стандартов государственного аудита может способствовать укреплению прозрачности,



эффективности и качества государственного управления, а также повышению доверия казахстанского общества к органам государственного управления.

## **Заключения**

В заключении статьи о международном и казахстанском опыте внедрения международных стандартов государственного аудита можно отметить следующие основные выводы.

Во-первых, международные стандарты государственного аудита (МСГА) являются важным инструментом для повышения качества и эффективности государственного аудита. Эти стандарты устанавливают общие принципы и процедуры для проведения аудита в различных сферах деятельности государственных учреждений, а также обеспечивают единый подход к оценке эффективности и эффективности использования государственных ресурсов.

Во-вторых, в Казахстане активно проводится работа по внедрению МСГА. В рамках этого процесса были разработаны национальные стандарты государственного аудита, которые соответствуют международным стандартам. Это позволяет повысить качество и эффективность государственного аудита в Казахстане и обеспечить соответствие отечественного законодательства международным стандартам.

В-третьих, международный опыт внедрения МСГА показывает, что успешное внедрение этих стандартов требует не только разработки соответствующих документов и регуляторных механизмов, но и комплексной работы по повышению квалификации аудиторов и обеспечению их независимости и профессиональной ответственности.

В заключении можно отметить, что внедрение международных стандартов государственного аудита является важным шагом на пути модернизации государственного управления и повышения эффективности использования государственных ресурсов. Казахстан активно работает в этом направлении, и успешное внедрение МСГА может стать важным фактором укрепления экономического и политического потенциала страны.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК.— [Электронный ресурс] URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
2. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» от 31 марта 2016 года № 5-НҚ. — [Электронный ресурс] URL: <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1600013647>
3. Профессиональные стандарты INTOSAI. — [Электронный ресурс] URL: <https://www.issai.org/>

4. Сайт счетной палаты Королевства Норвегия. — [Электронный ресурс] URL: <http://www.riksrevisjonen.no/Slider/hoivedside.aspx>
5. Сайт Высшего органа государственного аудита Южной Кореи. — [Электронный ресурс] URL: [https://www.bai.go.kr/bai\\_eng/cop/bbs/detailBoardArticle.do;jsessionid=VJK21KwoH2VjH98tXXNkFMWS.node01?bbsId=BBSMSTR\\_200000000004&nttId=11070&pageIndex=1&mdex=](https://www.bai.go.kr/bai_eng/cop/bbs/detailBoardArticle.do;jsessionid=VJK21KwoH2VjH98tXXNkFMWS.node01?bbsId=BBSMSTR_200000000004&nttId=11070&pageIndex=1&mdex=)
6. Официальный сайт Международной федерации экспертов по ревизии (<https://www.ifac.org/>)
7. Официальный сайт Международного фонда по развитию общества (<https://www.idlo.int/>)
8. Официальный сайт Международной организации верховных инспекционных органов (<https://www.intosaicbc.org/>)
9. Сайт национальной наблюдательной ревизии Великобритании — [Электронный ресурс] URL: <https://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2013/07/Research-and-development-funding-for-science-and-technology-in-the-UK1.pdf>
10. Орган государственного наблюдательного органа США — [Электронный ресурс] URL: <https://www.gao.gov/assets/gao-20-326r.pdf>