



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 ЦИФРОВИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Мукушев Т.Б.

ст.преподаватель кафедры «Государственный аудит», Евразийского
Национального Университета им.Л.Н.Гумилева, г.Астана, Республики
Казахстан

E-mail: Tolegen1986@mail.ru

Аннотация. Многие страны по всему миру в настоящее время активно внедряют цифровые технологии в деятельность органов внешнего государственного аудита. Это позволяет улучшить качество аудита, повысить его эффективность и сократить затраты на его проведение. цифровизация деятельности органов внешнего государственного аудита является важным шагом в направлении современного и эффективного государственного управления. Она позволяет улучшить качество проводимых аудиторских проверок, а также повысить эффективность деятельности государственных органов, ответственных за контроль за финансовыми ресурсами.

Ключевые слов: бизнес, цифровизация, сенсорная сеть, информационная база, кредитная карта, ресурсы.

Цифровизация является глобальной тенденцией, которой следуют все страны, нацеленные на развитие конкурентоспособной экономики и улучшение качества жизни населения. В настоящее время идеей цифровой трансформации охвачен весь мир и во многих странах цифровизация является стратегическим приоритетом развития. На сегодняшний день более 15 стран мира реализуют национальные программы цифровизации: Дания, Норвегия, Великобритания, Канада, Германия, Саудовская Аравия, Индия, Россия, Китай, Южная Корея, Малайзия, Сингапур, Австралия, Новая Зеландия и Казахстан. Одними из передовых стран по цифровизации национальных экономик, являются Китай, Сингапур, Южная Корея. Китай в своей программе «Интернет плюс» интегрирует цифровые индустрии с традиционными. Сингапур формирует «Умную экономику», Канада создает ИКТ-хаб в Торонто, драйвером которой становится ИКТ. А Южная Корея в программе «Креативная экономика» ориентируется на развитие человеческого капитала, предпринимательство и распространение достижений ИКТ, а Дания фокусируется на цифровизации госсектора. Наиболее ярким примером подхода цифровой приватизации является Сингапур. Так, в 2014 году государство инициировало разработку концепции Smart Nation и пригласило бизнес и экспертное сообщество к сотрудничеству для ее уточнения и реализации.

Так, одна из ключевых инициатив, определенных изначально, развитие национальной сенсорной сети для построения «умного города». Под каждую из

задач государство организывает тендер для выбора подрядчика на разработку технического решения. Участие в тендере открыто для всех участников, отвечающих требованиям брифинга: таким образом, государство обеспечивает фокус не только на крупный бизнес, но и на привлечение малого и среднего бизнеса. Примечательно, что в 2018- 2020 гг. более половины контрактов были подписаны с малым и средним бизнесом. Государство может обеспечить «цифровой скачок» в стране за счет ускоренного развития конкретных технологий. В таких случаях государство принимает на себя роль инвестора, определяющего ключевые, наиболее перспективные направления финансирования, исходя из оценки долгосрочного возврата на инвестиции, конкурентной позиции, трендов, а также вкладывается в фундаментальные условия успеха, такие как образование и переквалификация кадров [1, с.5]. В Южной Корее при активной позиции государства опорные компании начинают самостоятельно осуществлять инвестиции в прорывные цифровые технологии. Так, один из крупнейших телеком- операторов страны - SKT - обозначил намерения инвестировать в технологии искусственного интеллекта и «интернета вещей» более 4 млрд долларов. Оператор отмечает необходимость партнерств в развитии новых технологий, а также планирует привлечение местных стартапов для разработки точечных решений. Школа права и дипломатии им. Флетчера в Университете Тафтса в рамках сотрудничества с компанией Mastercard представили рейтинг Digital Evolution Index, проанализировав состояние и темпы развития цифровой экономики в 60 странах. Проанализировав нынешнее состояние и темпы роста цифровой экономики в каждом государстве, авторы исследования разделили страны на 4 группы (таблица 1).

Таблица 1

Группировка стран в зависимости от развития цифровой экономики

Группа	Страны
Лидеры	Сингапур, Великобритания, Новая Зеландия, ОАЭ, Эстония, Гонконг, Япония и Израиль демонстрируют высокие темпы цифрового развития, сохраняют его и продолжают лидировать в распространении инноваций.
Замедляющие темпы роста	Южная Корея, Австралия, а также страны в Западной Европе и Скандинавии в течение долгого времени демонстрировали устойчивый рост, но сейчас заметно снизили темпы развития. Без внедрения инноваций, эти государства рискуют отстать от лидеров цифровизации.
Перспективные	Несмотря на относительно низкий общий уровень дигитализации, эти государства находятся на пике цифрового развития и демонстрируют устойчивые темпы роста, что привлекает инвесторов. Китай, Кения, Россия, Индия, Малайзия, Филиппины, Индонезия, Бразилия, Колумбия, Чили, Мексика имеют потенциал, который может позволить им занять лидирующие позиции.

Проблемные	Такие страны, как ЮАР, Перу, Египет, Греция, Пакистан сталкиваются с серьезными вызовами, которые связаны с низким уровнем цифрового развития и медленными темпами роста.

По результатам их исследования Сингапур, Великобритания, Новая Зеландия, ОАЭ, Эстония, Гонконг, Япония и Израиль стали «цифровой элитой»: эти страны характеризуются высоким уровнем и быстрыми темпами цифрового развития.

Благодаря такой скорости внедрения инноваций в эти прогрессивные рынки могут служить примером успешного технологического прогресса и ориентирами для будущего роста.

Норвегия, Швеция, Швейцария, Дания, Финляндия, Сингапур, Южная Корея, Великобритания, Гонконг, США входят в ТОП-Ю стран с наиболее развитой цифровой экономикой [2, с.20].

В мировой практике можно выделить два подхода к созданию и развитию информационных систем управления общественными финансами - построение информационных систем по принципу максимально возможной унификации и интеграции функциональных областей управления (централизованный подход) и использование локальных систем (децентрализованный подход).

Первый подход распространен среди большинства стран, в которых уже функционируют информационные системы управления государственными финансами, среди них Австрия, Австралия, Канада, США, Франция и Бразилия. Второй подход лежит в основе информационной системы Великобритании.

К преимуществам построения информационных систем по принципу максимально возможной интеграции и унификации функциональных областей управления относятся применение единых требований к управлению государственными финансами, контроль за их использованием, развитие межведомственного взаимодействия, оптимизация расходов на информационную, телекоммуникационную и транспортную инфраструктуру, энергетические и иные ресурсы. При этом данные системы имеют недостаточную приспособляемость к внешним изменениям и запросам пользователей, требуют значительных затрат на обеспечение надежности функционирования и сохранности информационных ресурсов, а также соблюдения формальных процедур их применения.

Использование локальных систем позволяет реализовать более гибкий подход к управлению финансами и возможность поэтапного развития существующей инфраструктуры, но не обеспечивает доступ к информации в режиме реального времени, требует значительных затрат на приобретение, сопровождение, доработку и модернизацию программного обеспечения. Кроме того, такие системы являются достаточно ресурсоемкими и приводят к снижению производительности труда работников, занятых учетной деятельностью.

При создании и развитии единой информационной базы органов государственного аудита Казахстана целесообразно применить сочетание централизованного и децентрализованного подходов. При этом должна обеспечиваться централизация информационных потоков, влияющих на полноту, достоверность и оперативность учета деятельности государственных органов на республиканском и местном уровнях, организаций субъектов квазигосударстве иного сектора, с учетом потребностей общества.

Опыт стран с развитой экономикой, имеющих давние традиции государственного финансового контроля (Франция, Германия, Великобритания, Австрия, США, Япония) свидетельствует о том, что структурная организация высших органов государственного аудита (ВОА) обусловлена, прежде всего, разграничением объектов контроля и необходимостью создания архитектуры горизонтальных и вертикальных властных отношений на основе четкого разграничения контрольных полномочий.

При этом общей тенденцией в модернизации функционала контрольно-ревизионных органов является повышение эффективности «управления публичными финансами» (Франция, Австрия, Бельгия, Швеция, Румыния и др.). Следствием роста авторитета ВОА является повышение ответственности и усложнение их функциональных задач [3, с.60].

Немаловажное значение приобрело внедрение стандартов государственного финансового аудита, разработанных ИНТОСАИ как нормативной основы деятельности ВОА различных стран. В результате значительно легче преодолеваются обстоятельства, возникающие в ходе становления и дальнейшего развития ВОА, в частности - решение вопросов квалифицированных кадров, переход на унифицированную систему планирования, проведения и осуществление государственного финансового контроля (аудита), проведение пост-контроля и разрешение других проблем совершенствования контрольно-аналитической и экспертной работы.

Многие страны разработали национальные стандарты государственного финансового контроля на основании стандартов ИНТОСАИ, которые является фактором обеспечения системности взаимодействия органов государственного финансового контроля (аудита), создает организационно-методическую основу их специализации и кооперирования. Это придает системе государственного финансового контроля свойства самоорганизации, обуславливает синергетический эффект, выполняет профессионально-интегративную функцию, объединяющую ее сотрудников.

Особую актуальность созданию единой информационной базы, автоматизация процедур контроля придают условия использования государственными органами и учреждениями Международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе (МСФООС). При полном переходе на них должны применяться методы, предусмотренные Международными стандартами государственного аудита, которыми предусматривается электронный аудит.

Автоматизация процесса составления отчетности по результатам контроля, с использованием интеллектуальной системы и полноценной ее информационной базы позволит значительно сократить время для планирования, подготовки к проведению контроля. Здесь также возможно применение алгоритмов, содержащих универсальные формы, набор стандартных ключевых фраз, кодов, слов и другие компоненты. Это позволит оперативно сводить сведения по результатам контроля для изучения и анализа. Роль человека в данном случае будет сводиться к принятию соответствующего решения.

Наиболее высокий уровень внедрения информационных технологий среди государственных структур Финляндии демонстрируют налоговая и таможенная службы, а также другие учреждения, чья деятельность связана с учетом и контролем получения доходов.

Государственная информационная система Малайзии покрывает всю страну, и ее информационная база составляет одно целое. В ней работают все государственные органы, в том числе и Национальной офис аудитором.

Принимая во внимание повсеместность применения кредитных карточек для оплаты различных услуг, разумную интеграцию банков, можно сделать вывод о практически полном отражении в базе интеграционной системы всех финансовых операций юридических и физических лиц, которые являются основным информационным ресурсом для системы государственного аудита.

Это, в определенной степени, облегчает контроль над движением финансов со стороны государственных структур Малайзии, в том числе фискальных и правоохранительных органов, Национального офиса аудитором.

На сегодняшний день практика финансовых ревизий с применением бумажных носителей отошла на второй план, и применяется только для проведения сверок с информационной системой объекта контроля, поскольку фактически вся информация о проведенных сделках хранится на электронных носителях информационных систем.

В США, Италии, Великобритании, Франции использование информационных баз системы государственного аудита, как правило, включает работу в трех уровнях:

- сбор и обработка информации обо всех финансовых операциях, требующих повышенного внимания;
- накапливание сведений для последующего анализа и распределения информации между контрольными, надзорными и правоохранительными органами;
- задержка исполнения финансовой операции для более глубокого изучения её правомерности и лиц, стоящих за этой операцией.

В Испании действует государственная информационная база данных, за функционирование которой отвечает Министерство финансов. Все без исключения правительственные операции должны проходить через нее, которая регистрирует шесть различных этапов исполнения бюджета: бюджетные ассигнования, взятие обязательства, проверка, платежное требование, платежное поручение и фактическое выделение средств.

Информационная система и ее база Счетной палаты Испании является неотъемлемым звеном, на основе которой осуществляется электронный аудит.

В офисе Государственного контролера Латвии для обеспечения деятельности государственного контроля используется программа «TeaMMate», внедрение которой осуществляется поэтапно, начиная с 2006 года. Созданная на ее основе информационная база позволяет обеспечить полную поддержку аудита внутри ВОА Латвии. В Китае одним из важнейших компонентов созданного в конце 1980-х годов «Электронного правительства» является повышение эффективности контроля.

Электронное правительство Китая строится по принципу: «одна станция, две сети, четыре базы данных и двенадцать золотых проектов».

«Одна станция» - создание и поддержка правительственного вебсайта, открытие для общественности канала правительственной информации.

«Две сети» - создание локальной административной сети для передачи внутренней правительственной информации и административной внешней сети для предоставления услуг в сети общего пользования, интеграции и унификации электронной административной сети, с обеспечением при этом подключения всех сетей и обмена информацией.

«Четыре базы данных» - организация базы данных населения, базы данных юридических лиц, базы данных космической геологии и природных ресурсов и макроэкономическая база данных (каждая из этих баз данных является обязательной).

«Двенадцать золотых проектов» относится к ИТ-системам двенадцати основных отраслей народного хозяйства, включая «Государственные финансы», «Аудит», «Таможня», «Налогообложение», «Финансовый контроль», «Социальное обеспечение», «Поддержка качества», «Сельское хозяйство» и др. Отрасль «Золотой проект аудита» реализуется Офисом национального аудита Китая [4, с.11].

Таким образом, рассмотрение деятельности органов государственного финансового контроля в странах дальнего зарубежья показывает, что эти органы, как правило, играют активную роль в управлении государственными финансами с использованием интегрированных информационных баз данных, что делает их работу достаточно эффективной.

Литература:

1 Исаев Э.А. Подходы к цифровизации контроля в финансово-бюджетной сфере // Финансы. ИД «Бюджет». - 2019. - №5 (май).-С.5-9.

2 Кобышева Д.И. Роль информационных систем при проведении государственного аудита // Актуальные вопросы экономических наук и современного менеджмента: сб. ст. по матер. V междунар. науч.-практ. конф. № 5(3). - Новосибирск: СибАК, 2021. - С. 20-25.

3 Гнездилов И.С. Государственный финансовый контроль в условиях цифровизации экономики // Проблемы и перспективы развития России: Молодежный взгляд в будущее 17-18 октября 2018 года. Том 1. -С. 60-64.

4 Шкарин Д.М. Финансовый контроль в условиях цифровизации экономики // Электронный научный журнал «Вектор экономики». - 2019. -№6.-С.11-16.

НИДЕРЛАНДЫ ЕЛІНІҢ АУДИТТІК РЕТТЕУ ЖӘНЕ БАҚЫЛАУ ҚЫЗМЕТІНІҢ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ СТАНДАРТТАРЫН ҚАЗАҚСТАН ТӘЖІРИБЕСІНДЕ ҚОЛДАНУ

Сламбек С.Д.

студент 2-курса, Евразийского Национального Университета им.Л.Н.Гумилева,
г.Астана, Республики Казахстан
E-mail: slambeksabina2004@gmail.com

Научный руководитель - *Бейсенова Л.З.*
ассоциированный профессор, к. э. н. НАО "Евразийский Национальный
Университет имени Л.Н.Гумилева"

Аннотация. Страна Нидерланды признана одной из стран, подготовивших и издавших международные стандарты по аудиторскому регулированию и контролю за данной деятельностью. Меры аудиторского регулирования в стране Нидерландов контролируются государством в соответствии со специальным законодательством и нормативами. В Нидерландах назначенный аудитор должен подчиняться наблюдательному совету и правлению. Компетентный орган должен сначала ознакомиться с аудиторским заключением, а затем утвердить или определить финансовую отчетность. Если проведение аудита не требуется, стороны могут сделать это добровольно. Именно здесь, очевидно, не лишним будет закрепить в законодательстве и применить на практике данный конкретный пункт по аудиторскому регулированию и проверочным мерам в Казахстане. Кроме указанных мер, мы получили возможность полностью раскрыть в нашей статье важные аспекты по мерам аудиторского регулирования.

Ключевые слова. Нидерланды, аудит, аудиторское регулирование и контроль, международные стандарты, Казахстан, законодательство, аудитор, государство, компания.

Аннотация. Нидерланды елі аудиттік реттеу және осы қызметті бақылауда ұстау бойынша халықаралық стандарттарды дайындап шығарған елдердің бірі