

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРАЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

А.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰАТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.Н. ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



«ҰАТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ
ҚАРЖЫЛЫҚ КАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ»
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ

Международной научно-практической конференции,
посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан
«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»

COLLECTION OF REPORTS

of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary
of the national currency of the Republic of Kazakhstan
«STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE»

АСТАНА, ASTANA,
2023

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

**"ҰЛТТЫҚ ВАЛЮТАНЫҢ ТҰРАҚТЫЛЫҒЫ МЕМЛЕКЕТТІҢ ҚАРЖЫЛЫҚ
ҚАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ"
Қазақстан Республикасының ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАР ЖИНАҒЫ**

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
Международной научно-практической конференции, посвященная 30-летию
национальной валюты Республики Казахстан
**«СТАБИЛЬНОСТЬ НАЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТЫ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА»**

COLLECTION OF REPORTS
of the international scientific and practical conference dedicated to the 30th anniversary of the
national currency of the Republic of Kazakhstan
**"STABILITY OF THE NATIONAL CURRENCY AS A FACTOR OF ENSURING
FINANCIAL SECURITY OF THE STATE"**

ASTANA, 2023

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261
М17

Редакциялық алқа:

Мақыш С.Б. – Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры
Жағыпарова А.О. – Экономика факультінің деканы
Ажмухамедова А.А. – Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары
Мажитов Д.М. – «Қаржы» кафедрасының профессоры
Бұлақбай Ж.М. – «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі
Майдырова А.Б. – «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі
Сембиева Л.М. – «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі
Аманова Г.Д. – «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі
Муталиева Л.М. – «Туризм» кафедрасының меңгерушісі
Мухияева Д.М. – «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі
Алина Г.Б. – «Бизнес және басқару» факультетінің деканы, Esil University

М17 «Ұлттық валютаның тұрақтылығы мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету факторы ретінде» Қазақстан Республикасы Ұлттық валютасының 30 жылдығына арналған халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы. – Астана: Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ, 2023. – 787 б. Международная научно-практическая конференция, посвященная 30-летию национальной валюты Республики Казахстан «**Стабильность национальной валюты как фактор обеспечения финансовой безопасности государства**». – Астана: ЕНУ имени Л.Н. Гумилева, 2023. – 787 с. International scientific and practical conference dedicated to the 30 thanniversary of the national currency of the Republic of Kazakhstan «**Stability of the national currency as a factor of ensuring financial security of the state**». – Astana: L.N. Gumilyov ENU, 2023. – 787 p.

ISBN 978-601-337-909-8

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның еңбектер жинағында мемлекеттің қаржылық қауіпсіздігін қамтамасыз ету және Қазақстан Республикасы ұлттық валютасының тұрақтылық факторлары қарастырылған.

В сборнике трудов международной научно-практической конференции рассмотрены факторы обеспечения финансовой безопасности государства и стабильности национальной валюты Республики Казахстан.

In the collection of works of the international scientific and practical conference, factors of ensuring the financial security of the state and the stability of the national currency of the Republic of Kazakhstan are considered.

ISBN 978-601-337-909-8

ӘОЖ 336(075.8)
КБЖ 65.261

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

2.	Сәйкес	23 материал (6,7 %)	-
3.	Сәйкес (ескертулермен)	286 материал (83,1 %)	-
4.	Барлығы	344 материал	3 материал

Өткен жылдың 9 айында сапаны бақылаумен барлығы 369 аудит материалы қамтылған, оның ішінде 354 ІМАД материалы, оның 34-і (9,6%) Стандарттар мен қағидаларға сәйкес келмейді деп танылған, 23-і (6,5%) - ескертулерсіз сәйкес келеді деп танылған.

Ағымдағы жылдың 9 айында екінші деңгейдегі сапа бақылауымен орта есеппен ІМАД-нің 20-21 материалдары қамтылды. Сонымен қатар, аудит нәтижелерін салыстырмалы талдау материалдар сапасының төмендегенін және ішкі аудиттің жалпы стандарттары мен қағидаларына сәйкес келмейтін материалдар санының артқандығын көрсетеді.

Пайдаланылған әдебиеттер:

1. Сапаны бақылаудың халықаралық стандарттарының жинағы - https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/SBORNIK-MEZhdUNARODNYH-STANDARTOV-KONTROLYa-KACHESTVA-AUDITA-OBZORNYH-PROVEROK-PROChIH-ZADANIY-OBESPEChIVAYuShchIH-UVERENNOST-I-ZADANIY-PO-OKAZANIYu-SOPUTSTVUYuShchIH-USLUG-2014-TOM-I.pdf
2. Қазақстан Ресубликасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті - <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/news/details/445915?lang=kk>
3. Шинкарева О.В. Государственный и муниципальный финансовый контроль: международные стандарты ИНТОСАИ и российское законодательство // Финансы. 2015. № 11. С. 56–60.

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СТРАНАХ ЕС

Мукушев Т.Б.

**Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
г.Астана, Республика Казахстан
E-mail: Tolegen1986@mail.ru**

Аннотация. В современных государствах государственный аудит и финансовый контроль является обязательным элементом системы управления, но при этом его развитие зависит от различных авторов. Взаимодействие органов государственного аудита в международной практике направлено на улучшение качества аудиторской работы, повышение прозрачности и эффективности государственного управления, а также на обеспечение доверия общества к использованию государственных ресурсов. Механизмы взаимодействия органов государственного аудита в международной практике может варьироваться в зависимости от страны и их конкретных систем государственного аудита. Государственный аудит является одним из главных элементов государственного управления. В некоторых странах мира государственному аудиту принадлежит ведущее место в системе финансового регулирования, что обусловлено ролью государства в рыночных процессах.

Түйіндеме. Қазіргі мемлекеттерде мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау басқару жүйесінің міндетті элементі болып табылады, бірақ оның дамуы әртүрлі авторларға

байланысты. Мемлекеттік аудит органдарының халықаралық тәжірибедегі өзара іс-қимылы аудиторлық жұмыстың сапасын арттыруға, мемлекеттік басқарудың ашықтығы мен тиімділігін арттыруға, сондай-ақ мемлекеттік ресурстарды пайдалануға халықтың сенімін қамтамасыз етуге бағытталған. Халықаралық тәжірибеде мемлекеттік аудит органдарының өзара әрекеттесу механизмдері елге және олардың нақты мемлекеттік аудит жүйелеріне байланысты әртүрлі болуы мүмкін. Мемлекеттік аудит мемлекеттік басқарудың негізгі элементтерінің бірі болып табылады. Әлемнің кейбір елдерінде мемлекеттік аудит қаржылық реттеу жүйесінде жетекші орын алады, бұл нарықтық процестердегі мемлекеттің рөліне байланысты.

Annotation. In modern states, government audit and financial control is a mandatory element of the management system, but its development depends on various authors. The interaction of government audit bodies in international practice is aimed at improving the quality of audit work, increasing the transparency and efficiency of public administration, as well as ensuring public confidence in the use of public resources. The mechanisms of interaction between government audit bodies in international practice may vary depending on the country and their specific government audit systems.

State audit is one of the main elements of public administration.

In some countries of the world, government audit has a leading place in the financial regulation system, which is due to the role of the state in market processes.

Ключевые слова: аудит, государственный аудит, грант, модель, квалификация, обязанности, органы, полномочия, структура, учреждение

Кілттік сөздер: аудит, мемлекеттік аудит, грант, үлгі, біліктілік, жауапкершілік, органдар, өкілеттіктер, құрылым, мекеме

Key words: audit, state audit, grant, model, qualifications, responsibilities, bodies, powers, structure, institution

В Лимской декларации институт государственного аудита призван выполнять не только контрольную, но и профилактическую функции, выявляя на ранней стадии отклонения от принятых стандартов законности, эффективности, результативности и экономичности управления общественными ресурсами с тем, чтобы вовремя исправить ситуацию, либо предпринять меры для предотвращения аналогичных нарушений в будущем.

В мире существуют три модели организации высших органов аудита, обусловленные особенностями построения правовых систем зарубежных стран. Рассмотрим их на примере стран ЕС.

Таблица 1- Организационные модели государственного аудита в странах ЕС

Виды моделей	Распределение по странам
Вестминстерская модель, также известная как англо-саксонская или парламентская модель	Ряд стран Европы (Великобритания, Ирландия, Дания), страны Латинской Америки (Перу и Колумбия)
Судебная или Наполеонская модель	Франция, Швейцария, франкоязычные страны Африки
Модель коллегиальных органов управления	Некоторые страны Европы (Германия, Нидерланды)

Согласно Вестминстерской модели, работа ВОА неразрывно связана с системой парламентской отчетности (ВОА Литвы, Швеции, Эстонии, Великобритании) [1].

Основными характеристиками данной модели в странах ЕС являются:

-ВОА имеет одного руководителя, часто называемого главным аудитором, который может быть членом парламента;

- все права, полномочия и обязанности возлагаются на главного аудитора персонально, а не на ВОА;

- служащие, бухгалтеры и аудиторы имеют профессиональную квалификацию;

- особое внимание уделено финансовому аудиту.

В соответствии с указанной системой роль главного аудитора может быть объединена с государственным бухгалтером.

Согласно Судебной модели, Высший орган государственного аудита является интегрированной частью судебной системы, управляющей исполнительными и судебными ветвями (ВОА Турции, Франции, Нидерландов). ВОА используют судебную модель для того, чтобы иметь ограниченные взаимоотношения с парламентом. Ключевым аспектом судебной системы является то, что соответствующие правительственные чиновники, как правило, несут личную ответственность за суммы, участвующие в несанкционированных или незаконных расходах.

Основными характеристиками судебной модели ЕС являются:

- ВОА является судом, а его члены – судьями, которые могут налагать штрафами или иными взысканиями проверенных чиновников;

- гарантиями независимости членов суда является то, что они назначаются на неограниченный срок до установленного пенсионного возраста;

- суд обычно выбирает члена на должность президента. При этом все члены имеют независимый судебный статус;

- профессиональные служащие из таких ВОА, как правило, имеют юридическую, а не бухгалтерскую или аудиторскую квалификацию.

В соответствии с моделью Коллегиальных органов в состав ВОА включено множество членов, формирующих свою коллегию или руководящий орган управления, а также принимающих решения совместно (ВОА России, Беларуси, Молдовы, Украины).

Коллегиальные органы аудита обычно являются частью парламентарной системы. Отчеты и мнения, согласованные коллегами, утверждаются парламентом, где обычно некоторые представители ВОА могут повлиять на них. Коллегиальные органы не имеют судебных функций.

Основная структура модели схожа с Вестминстерской моделью, ключевыми отличиями являются различия во внутренней структуре учреждения аудита.

Основные характеристики данной модели следующие:

- управляющий комитет состоит из членов коллегии, деятельность которых возглавляет председатель;

- члены обычно имеют значительную свободу в определении их методологии работы, а также могут быть различные аудиторские подходы между разными коллегиями в этом же учреждении;

- члены коллегии обычно назначены на определенный срок парламентом, и имеют ограниченное количество мандатов, максимум два.

Следует отметить, что в некоторых странах независимое учреждение внешнего аудита может и не существовать, в то время как в других странах может существовать внешняя аудиторская система, которая по историческим причинам объединяет элементы более чем одной модели, т.е. смешанная.

Рассмотрим ВОА Вестминстерской модели, а именно Национальные офисы аудита Великобритании, Швеции.

Национальный офис аудита Великобритании. Контролер и Генеральный Аудитор формально назначается монархом по представлению Премьер Министра в Палату Общин, который согласовывает кандидатуру с

Председателем Комитета Государственных Счетов, являющимся по традиции главным оппозиционером парламента. Контролер и Генеральный Аудитор не имеет ограничения срока пребывания на посту. Он может быть снят с должности Королевой по представлению обеих Палат Парламента. Национальный офис аудита состоит из 7 рабочих объединений, каждое из которых возглавляется Помощником Генерального Аудитора. 6 из 7 объединений состоят из команд, которыми руководит директор. Они проводят финансовый аудит или

аудиты ценности денег для индивидуальных департаментов, групп более мелких департаментов. Каждый из указанных объединений также несет ответственность за определенные вспомогательные функции, например, информационные технологии, финансовые или человеческие ресурсы. Все 7 объединений имеют команды, которые ответственны за другие вспомогательные функции, к примеру, корпоративные дела и коммуникации.

Контролер и Генеральный Аудитор возглавляет ВОА Великобритании, а также является работником Палаты Общин. Руководитель ВОА и работники (832 человек) являются независимыми от правительства и не отчитываются министру [2, с.76].

ВОА осуществляет деятельность по следующим направлениям: финансовый аудит, аудит эффективности, деятельность, направленная на улучшение показателей, поддержка Парламента, а также международная деятельность.

В дополнение к основным отчетам Парламенту, Офис вырабатывает рекомендации для повышения эффективности проверяемых органов, выявляет барьеры на пути хорошей производительности и углубляет свои исследования для понимания проблем, с которыми они сталкиваются.

ВОА обеспечивает прямую поддержку правительству в части:

- разработки структуры показателей эффективности;
- повышения качества данных;
- отслеживания производительности и представления отчета членам Совета и общественности;
- использования критериев качества для улучшения или стимулирования эффективности;
- эффективного распределения ресурсов;
- проведения организационной оценки.

В целях исполнения стратегических задач подотчетности и совершенствования своей деятельности, ВОА концентрируется на трех пунктах:

- развитие и применение знаний;
- достижение высокого уровня исполнения;
- повышение влияния.

Также ВОА состоит в Совете аудиторов ООН, проводит аудит международных организаций, составляет отчет о расходах ЕС в Великобритании.

Национальный офис аудита Швеции – высший орган аудита Королевства Швеции, который является частью системы парламентского контроля. Его функция состоит в обеспечении исполнения намерений Парламента, эффективного и экономичного расходования государственных средств и предоставления оснований для принятия решений. НОА обеспечивает выполнение государственными институтами законодательных актов, правительственных постановлений и нормативных документов.

ВОА подотчетен Парламенту Швеции, возглавляется тремя генеральными аудиторами, назначаемыми Парламентом сроком на семь лет, независимость которых защищена Конституцией. Полномочия и сроки также указаны в Конституции.

Функции всех трех генеральных аудиторов идентичны. Парламент назначает одного генерального аудитора в качестве ответственного лица по административному управлению организацией, в обязанности которого входит решение вопросов по организационной структуре, делегированию, заявке для получения ежегодного гранта и подписанию годового отчета ВОА Швеции.

Далее рассмотрим ВОА Наполеонской модели, которые располагают судебными полномочиями.

Суд счетов Франции высший орган аудита использования государственных средств во Франции и является независимым от Правительства и Парламента. Независимость института также подкрепляется независимостью его Членов, которые являются постоянными судьями [3].

Руководителем ВОА является Первый Президент. Генеральный Секретарь и два генеральных

секретаря-помощника осуществляют свою деятельность под руководством Президента и руководят департаментами.

Суд счетов Франции осуществляет свой контроль либо через совет по государственной политике, либо через специализированные органы. При проведении такой политики на национальном и местном уровнях, проводятся совместные исследования с участием Регионального и Территориального Председателей Счетов.

В организации Суда Аудита Нидерландов, образованного в 1814 году, существует Совет трех членов, включая Президента, каждый из которых назначается правительством по рекомендации Палаты Представителей. Состав Совета политически сбалансирован, и возглавляет его Генеральный Секретарь.

Суд Аудита Нидерландов имеет три аудиторских и два вспомогательных директората. Аудиторские директораты делятся на аудиторские управления, большинство которых базируются в министерствах. Процесс расположения работников на территории объекта аудита начался в 1930 году, поскольку данный процесс ускоряет коммуникации между Судом и аудируемыми министерствами. В настоящее время, аудиторские управления Суда – от 10 до 20 аудиторов – находятся в каждом министерстве. Вспомогательные департаменты и правительственное аудиторское управление находятся в ВОА Нидерландов.

В Турции взаимодействие органов государственного аудита основывается на следующих принципах и практиках: Органы государственного аудита в Турции включает несколько органов государственного аудита: государственную Суд счетов Турции (Turkish Court of accounts), которая осуществляет аудит федерального бюджета, и региональные Суд счетов (Regional Courts of Accounts), которые занимаются аудитом региональных и местных бюджетов. Эти органы государственного аудита взаимодействуют и сотрудничают друг с другом для обеспечения эффективного контроля и координации своих деятельности. Система органов государственного аудита в Турции основана на принципах независимости, прозрачности и эффективности. В Турции система государственного аудита включает несколько органов, которые выполняют функции аудита, контроля и надзора [4, с.50].

Таким образом, анализ внешних органов аудита в зарубежных странах мира свидетельствует, что большинство ВОА Европейских стран осуществляют функциональную деятельность на основе Вестминстерской модели. Также имеются ВОА с Судебной (Наполеонской) системой правления. В отдельных странах возникают задачи, связанные с мониторингом достижения тех или иных социально-экономических показателей. В то же время в отдельных странах функциональность таких органов сужена до вопросов финансовой экспертизы.

Список использованных источников

- 1 Официальный сайт Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании. – URL:<https://www.nao.org.uk>
- 2 Гнездова Ю.В. Принципы государственного финансового контроля бюджетной сферы в современных экономических условиях // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2019.-851с.
- 3 Официальный сайт Счетной палаты Франции. – URL: <https://www.ccomptes.fr/en> 10. Официальный сайт Счетной палаты Бельгии. – URL: <https://www.ccrek.be/EN>
- 4 Шкодинский С.В., Кондратьева Е.А. Сотрудничество между высшим органом внешнего государственного аудита (контроля) и службами внутреннего аудита государственных органов в целях повышения эффективности внешнего государственного аудита (контроля): основы и зарубежный опыт // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2022.-486с.