

Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
Экономический факультет
Кафедра «Государственный аудит»



ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета



**«ЦИФРЛЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ ЖАҢА
ҚАРЖЫЛЫҚ МОДЕЛІ»**

халықаралық онлайн-конференциясының

ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ

17 сәуір 2020 ж.

СБОРНИК ТРУДОВ

международной онлайн-конференции

**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»**

17 апреля 2020 г.

PROCEEDINGS

international online conference

**«A NEW FINANCIAL MODEL IN THE CONTEXT OF THE
DEVELOPMENT OF THE DIGITAL ECONOMY»**

17 April 2020

Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Nur-Sultan, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261

Редакционная коллегия:

Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макъш С.Б.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., доцент Бейсенова Л.З.
Зав.отделом прикладных научных исследований ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, (г.Нур-Султан), к.э.н. Карыбаев
А. А.
Руководитель НОД «Учет, анализ и аудит» АО «Университет НАРХОЗ», (г. Алматы), доктор PhD, к.э.н.,
Джондельбаева А.
Зам.руководителя Департамента «Учета, анализа и аудита» по научной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Петров А.М.
Зам.руководителя департамента «Учета, анализа и аудита» по учебной работе в ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве Российской Федерации, (г. Москва), д.э.н., профессор Никифорова Е.В.
Доцент Черкасского института Государственного высшего учебного заведения «Университет банковского
дела», (г. Черкассы), к.т.н. Пантелеева Н.Н.
Заведующий кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г.
Минск), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический
университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-
педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Цифрлық экономиканы дамытудың жаңа қаржылық моделі» халықаралық онлайн – конференциясының еңбектер жинағы. – Нұр-Сұлтан: Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020.

Новая финансовая модель в условиях развития цифровой экономики: Сборник материалов международной онлайн – конференции. – Нур-Султан: Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020.

Proceeding international online conference **«A new financial model in the context of the development of the digital economy»** - Nur-Sultan, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2020.

Халықаралық онлайн-конференциясының еңбектер жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын, цифрлық экономиканы дамыту кезінде жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной онлайн – конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, в условиях развития цифровой экономики отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international online conference address the current issues of a new financial model in the context of the development of the digital economy responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 978-601-337-321-8

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2020
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2020
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2020

МИРОВОЙ ОПЫТ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Канапина А.Б.

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: kanapina.aziza@gmail.com

Аннотация. В данной статье проведен обзор функционирования и особенностей внутреннего государственного аудита в странах Европейского союза, стран ЕАЭС и США.

Ключевые слова: государственный внутренний аудит, аудитор, финансовый контроль, государственный контроль.

Аннотация. Бұл мақалада Еуропалық Одақ елдерінде, ЕАЭО елдерінде және АҚШ-та ішкі мемлекеттік аудиттің қызметі мен ерекшеліктеріне шолу жасалады.

Түйінді сөздер. Мемлекеттік ішкі аудит, аудитор, қаржылық бақылау, мемлекеттік бақылау.

Abstract. This article provides an overview of the functioning and features of the internal state audit in the countries of the European Union, EAEU countries and the USA..

Keywords: state internal audit, auditor, financial control, state control.

Государство, взявшее на себя обязанность управлять централизованными финансами, фактически принадлежащими всему обществу, должно создать условия для того, чтобы эти финансы использовались исключительно по назначению, а именно для выполнения функций государства, прежде всего вышеназванных. Для того чтобы не допустить использования централизованных финансов в целях, не связанных с исполнением государственных функций наряду с бюджетированием и другими механизмами финансового управления, действует система государственного финансового контроля и аудита.

Родиной аудита в современном понимании этого слова является Великобритания, где уже в 1844 году принимается пакет Законов о компаниях, предписывающих акционерным компаниям поручать независимым бухгалтерам проверку бухгалтерских книг и счетов компаний с последующим отчетом перед акционерами [1].

Система внутреннего контроля и аудита как обязательный атрибут органов государственного управления начала формироваться в США с принятием в 1950 году Закона о процедурах в сферах бюджета и бухгалтерского учета и Закона о системах учета и аудита.

Внедрение внутреннего контроля и аудита в секторе государственного управления, развернувшееся во второй половине XX в., базировалось на достаточно солидном опыте, накопленном к тому времени в корпоративном секторе стран с рыночной экономикой. Первые внутренние аудиторы

появились в конце XIX в. в крупных компаниях, бизнес которых был особенно подвержен угрозе злоупотреблений.

Главными задачами внутреннего аудита в пору его становления были обеспечение сохранности активов и выявление мошенничества. Поэтому аудиторы проверяли в первую очередь правильность отражения произведенных операций в учетных записях и наличие имущества, являющегося наиболее вероятной добычей растратчиков. Кроме того, крайне важно было обнаружить ошибку в учете или разоблачить нечистого на руку сотрудника до того, как все это будет выявлено в результате ежегодного внешнего аудита. С этой точки зрения внутренний аудит играл роль своеобразного «страхового полиса» [2].

В настоящее время активно развивается сформировавшееся еще в 1990-е годы представление о внутреннем контроле и аудите как о важной составной части надлежащего финансового менеджмента и корпоративного управления. В секторе госуправления США взаимосвязь внутреннего контроля и аудита с финансовым менеджментом нашла юридическое закрепление в указанном выше Законе о главных должностных лицах по финансам, а также в Законе о совершенствовании финансового менеджмента в федеральных органах, принятом в 1996 г. Концепцию включения в финансовый менеджмент четырех процессов и его тесной связи с управлением результатами, или управлением эффективностью, охватывающего, в свою очередь, три процесса развивает и Комитет по государственному управлению Организации экономического сотрудничества и развития. Четыре индикатора, характеризующие состояние внутреннего контроля и аудита, включены в систему оценки финансового менеджмента в секторе госуправления, разработанную Секретариатом по вопросам государственных расходов и финансовой подотчетности Всемирного банка [5].

Следует отметить также, что введение надлежащего внутреннего контроля и аудита в секторе госуправления является обязательным условием принятия новых стран-членов в Европейский союз. В документе, регулирующем процесс расширения ЕС, этому вопросу посвящена глава 28. Для вступления в ЕС необходимо внести в основной закон, регулирующий бюджетный процесс в стране, положения об обязательной организации служб внутреннего аудита в государственных ведомствах и о ключевых функциях этих служб. Кроме того, правительство должно принять стратегию развития внутреннего контроля и аудита, а центральный орган должен разработать свод стандартов и руководство по внутреннему аудиту, а также создать систему отчетности о выявленных нарушениях, принятии соответствующих мер и возмещении понесенного государственными финансами ущерба [3].

Международный обмен идеями и опытом в рамках Международной организации высших органов финансового контроля является эффективным средством помощи высшему органу финансового контроля в выполнении возложенных на него задач. Эта цель до сих пор достигалась путем проведения конгрессов, семинаров, организуемых совместно с ООН и другими организациями, совещаний региональных рабочих групп и изданием

специализированного журнала.

Принятая резолюция ООН особо подчеркивает, что высшие органы финансового контроля способны объективно и эффективно выполнять возложенные на них функции лишь в том случае, если они независимы от проверяемой ими структуры, защищены от влияния извне. Это согласуется с Лимской декларацией руководящих принципов, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в 1977 году. В этой связи государствам-участникам ИНТОСАИ рекомендовано внедрить основные принципы Лимской декларации и внести соответствующие изменения в национальное законодательство [4].

Специалисты по управлению и контролю за государственными финансами, включая внутренних аудиторов, получили профессиональную категорию сотрудников с официальной квалификацией и специальными программами долгосрочного обучения, которые иногда проводятся институтами, являющимися внешними по отношению к государственному сектору.

Не все страны интерпретируют концепцию внутреннего контроля одинаково. В то время как в некоторых странах существуют специальные независимые институты внутреннего контроля, другие возлагают ответственность за внутренний контроль на соответствующие административные органы. В некоторых странах эта децентрализованная система внутреннего контроля встроена и является неотъемлемой частью Правительства страны. Необходимость установления внутреннего контроля, отчетности по нему и применения данного подхода к управлению рисками может быть четко прописана в законах и нормативных актах.

Почти во всех государствах-членах ЕС действует функция внутреннего аудита, но она не всегда охватывает все сферы государственного управления. Традиционные проверки соответствия и финансовый аудит все чаще дополняются консультационными услугами и аудитами эффективности, что требует большего количества профессиональных и хорошо обученных сотрудников внутреннего аудита. В некоторых государствах созданы ревизионные комиссии и ревизионные комитеты.

К примеру, в Германии внутренние проверки проводятся во всех отделах федеральной администрации. Юридической основы тут не существует, но все департаменты следуют «Рекомендациям по внутреннему аудиту Федеральной администрации», разработанным Федеральным министерством внутренних дел по согласованию с другими министерствами.

При этом подразделение внутреннего аудита Германии принимает надлежащие меры для обеспечения качества своей работы. Они могут включать базовое и дополнительное обучение по конкретным задачам, обмен опытом с другими подразделениями внутреннего аудита и наблюдение за другими подразделениями внутреннего аудита. Соответствующие министерства обеспечивают обмен внутренним опытом, в то время как федеральное министерство внутренних дел обеспечивает обмен межведомственным опытом

[8].

Министерство финансов Венгрии отвечает за создание, эксплуатацию и профессиональное управление Центром методологии и обучения Государственного внутреннего финансового контроля. Государственный контроль и внутренний аудит сотрудничают и дополняют работу друг друга. Государственный контроль часто использует отчеты внутреннего аудита путем внешнего аудита Государственного органа. Внутренний аудит обычно содействует во внешних аудитах. Представители государственного контроля имеют право на консультативной основе участвовать в заседаниях Межведомственного комитета [7].

Внутренние аудиторские проверки в Нидерландах имеют две основные задачи: законодательную и консультативную. В Нидерландах созданы 11 министерств, пять из которых имеют службы внутреннего аудита. Существуют два общих сервисных центра для внутреннего аудита, один для двух министерств и один центр отвечает за государственный контроль.

По соображениям эффективности все ведомства внутреннего аудита объединены с 2012 года. Таким образом, директорат внутреннего аудита иерархически подчиняется генеральному директору Министерства финансов и министру финансов, но функционально подчиняется непосредственно генеральному директору и соответствующему министру [9].

В финансовой системе США существуют такие понятия как «Зеленая книга» и «Желтая книга». «Желтая книга» используется аудиторами государственных учреждений, организациями, которые получают правительственные награды, и другими аудиторскими организациями, проводящими аудиты «Желтой книги». В нем изложены требования к аудиторским отчетам, профессиональной квалификации аудиторов и контролю качества аудиторской организации. Аудиторы федеральных, штатных и местных правительственных программ используют эти стандарты для проведения своих аудитов и составления отчетов.

Стандарты внутреннего контроля на уровне Федерального правительства («Зеленая книга»), устанавливает стандарты для эффективной системы внутреннего контроля для федеральных агентств и обеспечивает общую основу для разработки, внедрения и эксплуатации эффективной системы внутреннего контроля. Стандарты данной «Зеленой книги» организованы по пяти компонентам внутреннего контроля. Каждый из пяти компонентов содержит несколько принципов. Принципы - это требования каждого компонента [5].

Таким образом, мировой опыт свидетельствует: к настоящему времени «эхо» внешнего аудита превратилось в весьма существенный фактор развития государственных ведомств. Функции внутреннего контроля и аудита серьезно усложнились: вместо канцелярских работников, занятых поиском бухгалтерских ошибок, появились консультанты, содействующие операционным менеджерам в принятии решений, в том числе и в управлении рисками. Усилилось взаимодействие этой сферы с органами государственного внешнего аудита, в ее регулировании стали активно использоваться подходы,

практикуемые в корпоративном секторе. Наличие надлежащего внутреннего контроля и аудита в сфере госфинансов, организованного на базе международных стандартов, сейчас рассматривается как необходимый атрибут принадлежности к цивилизованному сообществу. Считается, что в новом столетии профессию государственного внутреннего аудитора ждут блестящие перспективы [3].

Иными словами, внутренний контроль и внутренний аудит в секторе госуправления - это неотъемлемый и насущно необходимый компонент бюджетного процесса в современном мире. Отсутствие таких систем и служб в наши дни оказывает серьезное негативное влияние на эффективность государственных финансов Республики Казахстан.

Для того, чтобы обеспечить независимость таких проверок, члены внешней контрольной комиссии должны быть назначены, главным образом, из высших органов финансового контроля.

Литература

1. “State Audit in the European Union” Layout and production by NAO Information Centre | DG Ref: 5574rd Printed by Heronsgate - https://www.nao.org.uk/wp-content/uploads/2005/12/State_Audit_Book.pdf
2. “Official Journal of the European Union” 2018 - <https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/annualreports-2017/annualreports-2017-EN.pdf>
3. “Public Internal Control Systems in the European Union” - http://ec.europa.eu/budget/pic/lib/docs/2017/CD_06_OptimisingICforManagementOfEUfunds.pdf
4. “Compendium of the public internal control systems in the EU Member States” - http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/publications/2011/compendium_27_countries_en.pdf
5. GAO-07-731G Government Auditing Standards – 2007. United States Government Accountability Office (GAO). Code of ethics and auditing standards. INTOSAI. 2001.
6. “Introduction to Poland’s Public Internal Control” - https://www.pempal.org/sites/pempal/files/attachments/PEMPAL_MoF_1_EN.pdf
7. Министерство финансов Венгрии - <http://www.kormany.hu/en/ministry-for-national-economy>
8. Администрация внутреннего управления Германии - <https://germanlawarchive.iuscomp.org/?p=380>
9. Министерство финансов Нидерланды - <https://www.government.nl/ministries/ministry-of-finance>