

Modern conditions for the development of our country make special requirements for the development of the system of state audit and financial control, which are implemented through the introduction of modern forms and types of audit and control, such as strategic audit, audit of the efficiency of the use of public resources, assessment of strategic plans of state bodies and the activities of the quasi-public sector and their influence on the development of the economy, which emphasizes the relevance of this study.

#### List of used literature

1. Message from the President of the Republic of Kazakhstan - Leader of the Nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan "Strategy" Kazakhstan-2050 ": a new political course of the established state - <http://www.akorda.kz>
2. The official website of the State Control Committee of the Republic of Belarus - <http://www.kgk.gov.by/ru>
3. Decree of the President of the Republic of Kazakhstan dated March 19, 2010 No. 954 "On the System of Annual Evaluation of the Performance of Central State and Local Executive Bodies of Regions, a City of Republican Significance, the Capital" - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U100000954>
4. Methodology for assessing the effectiveness of achieving goals and indicators of budget programs - Joint Order of the Minister of National Economy of the Republic of Kazakhstan dated December 30, 2016 No. 540 and the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated December 30, 2016 No. 706 - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600014781/links>
5. Expert opinion on the results of assessing the activities of government agencies in the block "Achievement of goals and indicators of budget programs" for 2016 - <https://ontustik.gov.kz/ru/pages/ekspertnoe-zaklyuchenie-o-rezultatah-ocenki-deyatelnosti-gosorganov-po-bloku-dostizhenie-0>

УДК 336.02

## **МЕТОДОЛОГИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Касымхан М.М.**

студент экономического факультета

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

E-mail: [kkmaiira@gmail.com](mailto:kkmaiira@gmail.com)

Научный руководитель – Бекболсынова А.С., старший преподаватель кафедры  
«Государственный аудит»

Изучая научную литературу, законы, акты и статьи, законодательство двух стран и действующие международные стандарты, касающиеся государственное управление, выяснилось, что государственному аудиту посвящено множество исследований, но не все они рассматривают его как системное явление.

Рассматривая содержание закона, регулирующий порядок проведения аудита в Российской Федерации, является Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности” [1], мы пришли к пониманию, что в процессе аудирования и анализа результативности государственного аудита рассматриваются различные указы Правительства Российской Федерации, а также методология в области государственного управления.

Внутреннему аудиту как частью системы государственного управления также придается важное значение в научной литературе и публикациях. МСА 610 (ISA 610, 2013) содержит основные понятия, связанные со службой внутреннего аудита организации и применение итогов ее практики во внешнем аудите. Настоящий гост определяет, что служба внутреннего аудита — это подразделение, осуществляющее работу, связанную с предоставлением

консультационной деятельности по оценке и улучшению продуктивности и эффективности процедур корпоративного управления организации, а также деятельность по контролю за рисками, управлению деятельностью государственного контроля. Во время проведения внешнего аудита учитываются статус, подчиненность и квалификация сотрудников службы государственного аудита. То есть стандарт содержит рекомендации внешнему аудитору по анализу работы аудируемого лица, но не регулирует работу этого органа. К тому же в научной литературе также выделяются предпосылки, указывающие на необходимость создания организациями внутренней службы по аудиту в государствах бывшего СССР.

В Республике Казахстан государственный аудит осуществляется уполномоченным органом за контролем и исполнением республиканского бюджета – Счетным комитетом.

Органы государственного аудита и финансового контроля осуществляют свою деятельность в соответствии с планом работ, утвержденным Генеральным директором на соответствующий финансовый год.

В процессе подготовительного анализа объекта государственного аудита изучается практика государственного аудита на объекте государственного аудита и результаты предыдущих проверок органов государственного аудита и финансового контроля.

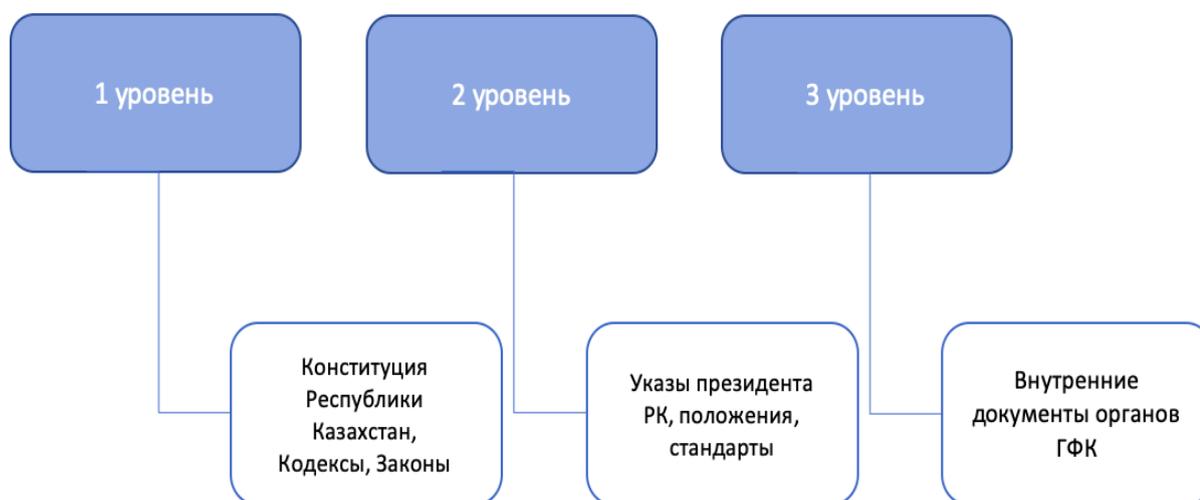
Ревизионная группа проводит предварительное изучение деятельности объекта государственного аудита на основе информации из имеющихся источников и в случае необходимости объектам государственного аудита направляются запросы о предоставлении документов и сведений для их предварительного расследования.

Если же, рассматривать внутренний государственный аудит в Казахстане, то он осуществляется на основании утвержденных Правил государственного аудита и финансового контроля.

Следует отметить, что урегулирование аудиторской работы разных стран имеет существенные различия, обусловленные их социально-экономическими особенностями; социально-политическими особенностями; спецификой законодательства отдельных стран.

В целях определения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля (ГФК) и рассмотрения вопросов осуществления полного контрольного охвата (максимального) бюджетных средств возникает необходимость изучения и систематизации законодательной и нормативно-правовой базы действующей системы ГФК. Деятельность органов государственного финансового контроля регулируется правовыми нормами, установленными Конституцией Республики Казахстан, а также иными нормативными правовыми актами.

Ниже представлены три казахстанских законодательных уровня в области финансового контроля (рисунок 1).



Таким образом, как отражено на рисунке 1, первый уровень представлен Конституцией Республики Казахстан, кодексами и законами, которые формируют правовую основу организации и деятельности органов государственного финансового контроля. (Это надо прочитать но в слайд не вставлять) В настоящее время его правовой статус определен Конституцией, он касается назначения Председателя и членов Счетного комитета Республики Казахстан, а также утверждение его отчетов

Тогда как при разработке законодательной базы образования и развития финансового аудита Правительство Российской Федерации приняло Постановление от 25.02.2011 N 107 "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ"

В настоящем постановлении определено, что внутренний государственный аудит выполняется структурными органами, должностными представителями, а также сотрудниками главного администратора бюджетных программ и бюджетных средств.

Представим цели государственного аудита Республики Казахстан и Российской Федерации:

- оценка достоверности МСА;
- формирование рекомендаций по улучшению результативности МСА;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия бюджета порядку ведения бухгалтерского учета методикам и стандартам финансового учета;
- Подготовка, а также сбор предложений по оптимизации и результативности использования бюджетных средств [4,5,6].

В целях надлежащего контроля качества МСА в 2015 году Счетной палатой Российской Федерации разработан стандарт внешнего государственного контроля СГА 311 "Проверка и анализ эффективности государственного финансового аудита".

Сравнительный анализ показал, что в законодательствах двух государств цели, объекты, субъекты, права и обязанности должностных лиц субъектов МСА схожи.

В сравнении двух стран, можно провести аналогию в том, что за проведение государственного аудита отвечает уполномоченное на то лицо главный руководитель администратора бюджетных средств. Подготовка, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств и его заместителем.

В сравнении двух стран, можно провести аналогию в том, что за проведение государственного аудита отвечает уполномоченное на то лицо главный руководитель администратора бюджетных средств.

Для контроля качества внутреннего государственного аудита Счетной палатой Российской Федерации разработан стандарт внешнего государственного контроля СГА 311 "Проверка и анализ эффективности финансового аудита", утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 10 июля 2015 г. № 32К (1043).

В Республике Казахстан разработан процедурный стандарт государственного аудита и финансового контроля "Оценка эффективности деятельности внутренней службы аудита".

На уровне отдельных министерств и ведомств Российской Федерации приняты локальные нормативные акты по организации финансового контроля и аудита. В Республике Казахстан пока не утверждены, но ведется полномасштабная работа по внедрению и введению в действие дополнительных нормативных правовых актов, большая часть которых принята.

Согласно проведенному исследованию, государственный аудит Казахстана и России очень схож в своем роде, но в Республике Казахстан — это новая отрасль и раньше существовал только финансовый контроль в государственных органах, а аудит - в частных компаниях, с 2015 года принят и создан государственный аудит. в Казахстане на сегодняшний день государственный аудит внедряется и совершенствуется на основе передового опыта других стран, с учетом социально-экономических особенностей нашей страны [5,6].

В заключении, хочется сказать, что поскольку государственный аудит является относительно новым направлением в Казахстане, на основе применения наилучшей практики функционирования и формирования. Для решения поставленных в научно-исследовательской работе задач требуется разработать и разрабатывается система внутренних нормативных актов (стандартов) деятельности службы государственного аудита, а устанавливаются организационно-методические основы деятельности, обеспечивается основа для анализа деятельности службы и ее сотрудников, способствовать улучшению систем и процессов, а также минимизировать риски в её деятельности.

В области нормативно-правовых актов разрабатываются четыре группы внутренних стандартов:

- нормативные акты общего назначения;
- нормативные акты, регулирующие деятельность работы государственного аудита;
- нормативные акты, регулирующие порядок исполнения аудита;
- внутренние положения, регулирующие проведение специализированного аудита.

Возможность поэтапного внедрения делает систему внутренних нормативных актов еще более привлекательной. Стоит признать, что поэтапное внедрение данной системы способствует достижению главной цели, а именно повышению качества и эффективности работы службы государственного аудита соответствующих министерств и ведомств.

Согласно Концепции осуществления государственного аудита, в Республике Казахстан, существующий механизм взаимного действия органов финансового контроля необходим быть более эффективным, устройство методологии государственного аудита нуждается в дальнейшем развитии и улучшении, существует необходимость рационального использования трудовых и иных ресурсов органов соответствующего контроля.

#### **Список использованных источников**

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации.
2. [Закон Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" от 12 ноября 2015 года № 392-V // Собрание актов Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан с изм. и допол. в ред. от 02.01.2021 г.](#)
3. [Международный стандарт аудита 610 \(пересмотренный, 2013 г.\) "Использование работы внутренних аудиторов" от 09.01.2019 № N 2н // Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации.](#)
4. [Постановление Правительства РФ "Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ" от 25.02.2011 № 107 // Собрание законодательства Российской Федерации. с изм. и допол. в ред. от 26.08.2013](#)
5. СГА 311 "Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита" от 27.04.2017 № 4ПК // Постановление Коллегии Счетной палаты РФ.
6. [Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан "Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля «Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита» от 20 апреля 2018 год № 480 // Собрание актов Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.](#)