



**«ЖАҢА ТАРИХИ ШЫНДЫҚ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ  
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІ»**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның  
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-  
практической конференции  
«СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В  
УСЛОВИЯХ НОВОЙ ИСТОРИЧЕСКОЙ  
РЕАЛЬНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific  
and practical conference  
“THE SYSTEM OF STATE AUDIT IN THE CONTEXT  
OF A NEW REALITY”**

**НҰР-СҰЛТАН 2021**

**УДК 657.6**  
**ББК 65.053**  
**С23**

**С23** Сборник докладов международной научно- практической конференции «Система государственного аудита в условиях новой исторической реальности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference “The system of state audit in the context of a new reality” = «Жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудит жүйесі» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Нұр-Сұлтан: - 549 б.

**ISBN 978-601-337-598-4**

Жинаққа жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in the context of a new historical reality

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях новой исторической реальности

**ISBN 978-601-337-598-4**

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия  
ұлттық университеті, 2021

8) болашақ аудиторларын даярлау. ЖАО аудитті кәсібилендіруге ықпал етуі керек. Аудиторлардың құзыреттілігі мен дағдылары ЖАО-ның негізгі активі болып табылады.

9) инклюзивтілік мәселесін шешу жолдарын іздеу. ЖАО өзінің жан-жақты тәжірибесі мен сараптамасын тұрақты даму мақсаттарымен байланысты әлеуметтік маңызды салаларда сапалы мемлекеттік басқару мен инклюзивтілікке жәрдемдесу үшін пайдалана алады

10) аудит объектілерімен тиімді өзара іс-қимылды жолға қою және академиялық қоғамдастықпен және жалпы қоғаммен ынтымақтастықты кеңейту. Аудит объектілерімен өзара іс-қимыл ЖАО ұсынымдарын түсіндіру мен нақтылау және олардың орындалуына жәрдемдесу үшін шешуші мәнге ие. Мүдделі тараптармен тиімді өзара іс-қимыл ЖАО-ның ұлттық мүддені білдіретін тақырыптарды анықтау және талдау жөніндегі мүмкіндіктерін арттырады, бұл мемлекеттік бағдарламаларға, жобаларға немесе жекелеген іс-шараларға қатысты негізделген шешімдер қабылдауға жәрдемдесуге мүмкіндік береді.

### Пайдаланылған әдебиеттер тізімі

1. Ресей Федерациясының Есеп палатасының ресми сайты // <https://ach.gov.ru/>

2. Жоғары аудит органдарының халықаралық ұйымының ресми сайты // <https://www.intosai.org/ru/>

3. Afanasiev R.S., Golovanova N.V. (2016). Public Expenditure Efficiency: Theoretical and Legislation Approach. *Finansovyy zhurnal — Financial Journal*, no. 1, pp. 61–69 (In Russ.).

### СОВРЕМЕННЫЕ УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ТРЕТЬЕЙ МОДЕРНИЗАЦИИ КАЗАХСТАНА

*Нәдіров Н.Н.*

Научный руководитель: PhD Ускенбаева Асия Рахманбердыевна

магистрант, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
кафедра «Государственный аудит», г. Нур-Султан, Республика Казахстан

E-mail: [nurlan.nadirov97@mail.ru](mailto:nurlan.nadirov97@mail.ru)

**Аннотация.** Автором рассмотрена система государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан, а также оценка его эффективности в развитии третьей модернизации страны в условиях мирового экономического кризиса. Примером развития системы государственного аудита послужил опыт аудита эффективности государственных органов в Республике

Казахстан, его особенности, состояние, проблемы и пути их решения в условиях рыночной экономики страны и влияние на развитие государства.

**Ключевые слова:** государственный аудит, финансовый контроль, экономический кризис, оценка, аудит эффективности

В Казахстане институт государственного аудита возник совсем недавно – с подписанием Главой государства 12 ноября 2015 года законов "О государственном аудите и финансовом контроле" (далее – Закон) и "О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам государственного аудита и финансового контроля", которые были разработаны в реализацию Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан с учетом международных стандартов.

По Закону Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» государственным аудит – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства, объектов государственного аудита, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками. [2]

В соответствии с Законом "О государственном аудите и финансовом контроле" государственный аудит будет подразделяться на аудит эффективности, аудит финансовой отчетности и аудит соответствия, при этом под аудитом эффективности, на который будут смещаться акценты при проведении государственного аудита, понимается оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности (Рисунок 1).

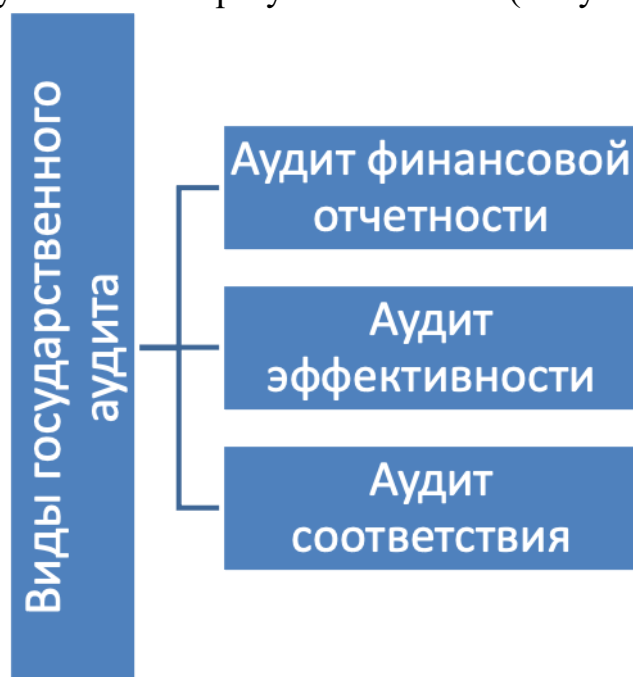


Рисунок 1 – Виды государственного аудита

Основные принципы и общие подходы, а также этапы развития государственного финансового контроля и внедрения государственного аудита в стране нашли отражение в Концепции внедрения государственного государственного аудита в Республике Казахстан, утвержденным Указом Первого Президента государства от 3 сентября 2013 года №634. [3]

Цель государственного аудита - предназначение государственного аудита заключается в составлении рекомендаций по устранению обнаруженных недочетов. Результатом проверки становится заключение. В нем отражают найденные недостатки и советы по их исправлению. Единого рецепта для различных ситуаций нет, поэтому рекомендации всегда индивидуальны.

Государственный аудит можно классифицировать по различным признакам. В зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на внешний и внутренний.

В зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на внешний и внутренний аудит. Основной задачей внешнего аудита выступает оценка эффективного использования национальных ресурсов (финансовых, природных, производственных, кадровых, информационных) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Задачей внутреннего аудита будет являться оценка достижения государственным органом и объектом аудита конечных результатов, достоверности финансовой отчетности и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства. Органами внешнего государственного аудита и финансового контроля будут Счетный комитет и ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения и столицы.

Органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля – уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, службы внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов, а также по усмотрению первого руководителя службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов.

Используя функциональные возможности информационных систем казначейства и государственных закупок, при выявлении рисков уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту будет направлять уведомления администраторам бюджетных программ для самостоятельного исправления нарушений. При этом при самостоятельном устранении нарушений объектом государственного аудита его должностные лица к ответственности привлекаться не будут.

Координирующая роль органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии с Законом закреплена за Счетным комитетом как высшим органом государственного аудита и финансового контроля.

В зависимости от типа государственного аудита учитываются следующие показатели [2]:

1) эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) экономичность - минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов;

3) продуктивность - получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков;

4) результативность - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;

5) существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей;

6) перспективность - соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период.

В Законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» дается понятие «государственный аудит», анализ его определения показывает, что в формулировке учтены положения Лимской декларации о правилах аудита [2], а также положения Бюджетного кодекса Казахстана (Таблица 1).

Таблица 1 - Положения Лимской декларации о правилах аудита

Толкование термина «Государственный аудит в соответствии с проектом Закона Республики Казахстан «О государственном аудите» (пункт 1 статьи 1)	Толкование термина «государственный аудит» в соответствии с Лимской декларацией о руководящих принципах аудита (статья 1)	Порядок контроля эффективности в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан 3 статьи 138
Государственный аудит - это функциональный анализ, оценка (1) и проверка деятельности объектов государственного аудита для достижения	Организация аудита является обязательным элементом управления государственными финансами, поскольку такое управление влечет за собой	Контроль эффективности - оценка (1), в том числе на основе комплаенс-контроля и финансовой отчетности, достижения государственными

<p>целей и задач, поставленных в документах системы государственного планирования, качества оказываемых государственных услуг (2)., управления человеческими, финансовыми, природными и иными ресурсами (3), а также принимаемых мер по оптимизации управленческих процессов, направленных на совершенствование деятельности (4)</p>	<p>ответственность перед обществом. Аудит - это не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, цель которой - выявление отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономичности использования материальных ресурсов. (3)</p>	<p>органами прямых и конечных результатов, предусмотренных их стратегическими планами, выполнение государственных и бюджетных программ, программ развития территорий, предоставляемых государственных услуг (2), использование соответствующих грантов, государственных и гарантированных государством займов,</p>
--	--	--

Примечание: составлено автором на основании источников [2,9].

Метод государственного аудита – это способ исследования или прием, который применяют субъекты государственного аудита для достижения целей аудиторского исследования. Методы получения и обработки данных, обобщение результатов, обоснование выводов и осуществления других операций с государственным аудитом делят на две группы: общенаучные методы и специальные методы.

Общенаучные методы государственного аудита основаны на принципах и категориях общенаучной теории познания и используются в большинстве отраслей знаний. Это анализ и синтез, индукция и дедукция, аналогия и моделирование, абстрагирование и конкретизация, экспертиза [11, с. 53]

К методам проведения государственного аудита относятся: аудиторская проверка; мониторинг документов, принимаемых по результатам государственного аудита и финансового контроля; экспертно-аналитическая деятельность; анализ методов организации деятельности объектов проверки; анализ результатов работы объектов проверки; анализ конкретных проблем или ситуаций использования государственных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки; рассмотрение проблем «сверху вниз» и «снизу вверх»; проведение обследований и т.д. [12]

Ниже приведены методы государственного аудита и содержание примеров и процедур [13, с. 89]:

Таблица 2 –Методы государственного аудита

Методы	Содержание приемов и процедур
проверка	проверка количественного и качественного состояния объектов аудита путем обследования, осмотра, обмера, пересчета, взвешивания, лабораторного анализа и других способов проверки фактического состояния активов, а также проверка документов и записей
анализ	это комплексное изучение финансового положения и эффективности управления активами для оценки достигнутых результатов, которое проводится с помощью методов финансового анализа по данным бухгалтерского учета, финансовой, налоговой и статистической отчетности, отчетности о выполнении финансового плана и т.п.
письменное объяснение	заключается в получении письменного ответа от должностных лиц субъекта хозяйствования на поставленные государственным аудитором вопросы
анкетирование	получение необходимой для проведения аудита информации от должностных лиц субъекта хозяйствования или лиц, которые являются пользователями товаров, работ и услуг предприятия, путем применения анкет
сверка	заключается в письменном подтверждении третьими лицами точности информации, которое может быть осуществлено путем встречной сверки или путем письменного запроса
обследования	дает возможность получить общую характеристику возможностей предприятия на основании визуального осмотра

Примечание: составлено автором на основании источников [13, с. 89].

В государственном аудите надзорные органы проверяют распределение:

- денежных средств из государственной казны;
  - нематериальных активов (объектов интеллектуальной собственности);
  - природных ресурсов;
  - объектов собственности.
- К объектам, которые оценивают, причислены:
- структуры, которые получают средства из бюджета;
  - администраторы, ведущие подсчет доходов;
  - финансовые структуры;



- хозяйственные и промышленные предприятия, которые подчиняются муниципальным и центральным органам власти;
- государственные корпорации;
- хозяйственные кооперативы и коммерческие структуры;

Проверка охватывает следующие области:

- проверка и оценка финансовой отчетности и документации отчитывающихся организаций и предоставление заключения по финансовой отчетности;
- сертификация финансовой отчетности государственного управления в целом;
- аудит финансовых систем и операций, включая оценку соблюдения законов и других стандартов;
- аудит систем внутреннего контроля и внутреннего аудита;

### **Заключение**

Качественное исполнение всех предусмотренных нововведений будет способствовать повышению эффективности управления национальными ресурсами, важнейшую часть из которых составляют сфера государственных финансов, государственная собственность, природные ресурсы, интеллектуальный капитал страны.

И именно на решение этой задачи нацелен вводимый в рамках практического этапа выполнения Плана нации "100 конкретных шагов по реализации Пяти институциональных реформ" институт государственного аудита, предназначенный служить государству и обществу.

### **Литература:**

1. Strategy «Kazakhstan-2050»: a new political course of the established state Message of the 1st President of the Republic of Kazakhstan – Leader of the Nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan, Astana, December 14, 2012 – 35s., <http://adilet.zan.kz>.

2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V – «О государственном аудите и финансовом контроле», <http://adilet.zan.kz>.

3. Указ Первого Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 – «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан», <http://adilet.zan.kz>.

4. American dictionary. Heritage. Ed. 3rd-Boston-New York, 1997. – 879 p.

5. S.M. Bychkova, M.V. Raikhman, V.Ya. Sokolov, A.A. Terekhov and Z.L. Schneiderman. Audit Dictionary / edited by V.Ya. Sokolova – Moscow: Finance and Statistics, 2005. – 192 p.

6. Sheremet A.D., Suyts V.P. Audit: Textbook – 2nd edition, amended and revised. – Moscow: IN- FRA-M, 2002. – 352 p.

7. Deflis FL, Jenik G.R., Reilly V.M., Hirsch M.B. Montgomery Audit: translated from English / ed- ited by Ya.V. Sokolova - Moscow: Audit, UNITI, 1997. – 542 p.

8. Ablenov D.O. Financial control and in-depth audit: theory, methodology, practice: Tutorial. – Al- maty: Economy, 2007. – 608с.
9. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, <http://adilet.zan.kz>.
10. Dusembaev K.Sh. Theory of audit: Textbook. – Almaty: Economy, 2013. – 861 p.
11. Дикань Л.В. Государственный аудит: учеб-метод пособие для вузов изучат дисциплины / Л.В. Дикань, О.О. Воронина, Ю.О. Голуб, Ч.П. Синхогина; под общ ред канд экон наук, проф Л.В. Дикань – Х: ХНЭУ, 2008 – 164 с..
12. Султанова Б.Б. Развитие государственного аудита в Республике Казахстан // "Қазақ университеті" 2014 г. ISBN 978-601-04-0501-01 0,6стр. КАЗАХСТАН..
13. Немченко В.В. Аудит. (Основы государственного, независимого профессионального и внутреннего аудита): учебник рассчитан на экономистов, финансистов, бухгалтеров, аудиторов, преподавателей, аспирантов, студентов. / под. общ. ред. проф. Немченко В. В., Редько О. Ю. – К.: Центр учебной литературы, 2012. – 540 с.

## **АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

*Нугербек Д.С., Бейсенова Л.З., Шахарова А.Е.*

*докторант ОП «Государственный аудит»,*

*к.э.н., ассоциированный профессор, к.э.н., доцент*

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

E-mail: [daniyal.nugerbekov@mail.ru](mailto:daniyal.nugerbekov@mail.ru), [beisenovalz67@gmail.com](mailto:beisenovalz67@gmail.com),  
[shaharovaaliya@yandex.kz](mailto:shaharovaaliya@yandex.kz)

**Аннотация:** На современном этапе развития Республики Казахстан вопрос эффективного регулирования государственными финансами приобретает особую значимость. С развитием бюджетного права и бюджетной системы, обусловленным проведением бюджетной реформы, внедрением в бюджетный процесс программно-целевых методов бюджетного прогнозирования и среднесрочного финансового планирования, ориентированного на результат, со стороны законодательных органов и научной общественности большое внимание уделяется правовому регулированию бюджетных отношений, а также установлению принципов и механизмов функционирования бюджетной системы, образования и использования бюджетных средств. В связи с вышеуказанным возникает необходимость изучения зарубежного опыта аудита эффективности планирования бюджета. По результатам изученного опыта можно разделить эти страны на три группы: первая - страны, в которых проводится аудит эффективности планирования бюджета это Бельгия, Германия и Россия, вторая