



30



**«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

4 Lewis A. C., Neiberline C., Steinhoff J.C. Digital auditing: Modernizing the Government Financial Statement Audit Approach // Journal of Government Financial Management. — Spring 2014. — Vol. 63. — Issue 1. — P. 32–37.

5 Olowo-Okere E., Tomkins C. Understanding the evolution of government financial control systems // Accounting, Auditing & Accountability Journal. — 1998. — Vol. 11. — No. 3. — P. 309–331.

6 КостоусоваЮ. А., КомароваО.В. Мемлекеттік қаржылық бақылауды цифрландыру: институционалды қалдау // Экономикалық теория журналы. — 2019. — Т. 16. — №4. — Б. 842-848

7 Семихина В.С., Белова В. В. Сандық технологиялардың қаржылық бақылауға әсері // студенттердің ғылыми қоғамдастығы: пәнаралық зерттеулер: СБ. ст. мат бойынша. LXXXIII халықаралық. студ. ғылыми.-практ. конф. № 24(83). URL: [https://sibac.info/archive/meghdis/24\(83\).pdf](https://sibac.info/archive/meghdis/24(83).pdf)

## **СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ ПОВЫШЕНИЯ РОЛИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В ЭПОХУ ГЛОБАЛИЗАЦИИ И МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ КАЗАХСТАНА**

**Макыш С.Б.**

Д.э.н., профессор

Декан экономического факультета

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

В эпоху глобализации и модернизации экономики высшие органы государственного аудита помогают своим правительствам добиваться более высоких результатов, повышать уровень прозрачности, обеспечивать подотчетность, поддерживать авторитет, бороться с коррупцией, укреплять общественное доверие. Они также способствуют эффективному и рациональному получению и использованию государственных ресурсов в интересах и для пользы своих граждан.

В последние годы система государственного аудита динамично развивается под влиянием кардинальных изменений в реализации государственной политики во всем мире.

Высшие органы государственного аудита сталкиваются с необходимостью переосмыслить свою роль и обретают возможность использовать в своей деятельности накопленные данные о работе государственных органов и структур и современных цифровых технологий. Кроме того, перед ними стоит задача постоянного наращивания потенциала для обеспечения высокого качества государственного аудита.

В целом в зарубежных странах система государственного аудита, зависит от правового статуса и организационной структуры высших органов аудита, в числе которых, как правило, выделяют три основных вида:

- орган, обладающий юридической функцией, — Суд счетов или Суд аудита (в Бельгии, Франции, Италии, Португалии, Испании, Греции);
- коллегиальный орган (коллегия или совет аудиторов), не наделенный судебной функцией, — Счетная палата (в Германии, Люксембурге, Нидерландах, Японии, России, Словакии, Чехии);
- орган с иерархической структурой, обеспечивающий деятельность Генерального аудитора, который возглавляет его на основе единоначалия, Национальное управление аудита (в Дании, Ирландии, Великобритании, Канаде, Венгрии, Кипре, Мальте, Польше, Швеции, Финляндии, Эстонии).

В большинстве стран высшие органы аудита выполняют однотипные задачи в сфере государственного аудита, но их принадлежность к определенному виду указанной классификации оказывает непосредственное влияние на расстановку приоритетов при проведении аудита эффективности. Кроме того, нормативное регулирование государственного аудита отличается в зависимости от существующей в стране организации бюджетного процесса и системы управления государственными финансами.

Главной задачей государственного аудита, проводимого Управлением главного аудитора Канады, является оценка деятельности органов государственной власти, систем контроля и отчетности, ориентированная на результаты использования бюджетных средств. Во Франции главной задачей проведения аудита эффективности является определение того, были ли достигнуты цели, поставленные перед объектами контроля. Аудит эффективности в Великобритании направлен на сбор доказательств, позволяющих сделать вывод о соответствии затраченных средств и полученных результатов. Национальное управление аудита Великобритании при проведении аудита эффективности ориентируется на конечные результаты. Суд аудита Королевства Нидерландов особое внимание уделяет установлению фактов несоответствия запланированной и фактической деятельности объектов аудита эффективности. В Швеции аудит эффективности направлен, в первую очередь, на оценку использования бюджетных средств на достижение запланированных результатов, а также деятельности государственных органов в целом. В Руководстве Национального управления аудита Финляндии подчеркивается, что при проведении аудита эффективности необходимо в первую очередь оценивать, соответствует ли деятельность объектов аудита реальным социально-экономическим потребностям общества и были ли достигнуты поставленные цели с наименьшими возможными затратами. Казахстан играет важную роль в укреплении глобализации и модернизации мировой экономики, активно поддерживает инициативы по стандартизации методологии государственного аудита.

В Казахстане высшим органом государственного аудита и финансового контроля является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. Счетный комитет осуществляет внешний государственный аудит и финансовый контроль и является непосредственно подчиненным и подотчетным Президенту Республики Казахстан.

В 1995 году Казахстан вступил в INTOSAI и с 2007 года является членом Управляющего совета этой организации.

Высшие органы аудита, руководствуясь общепринятыми положениями по проведению государственного аудита в соответствующих стандартах INTOSAI, в то же время применяют отличающиеся подходы к его проведению, обусловленные особенностями национального законодательства. При этом высшие органы аудита выстраивают методологию осуществления контроля эффективности бюджетных расходов в зависимости от общих задач и основных ориентиров развития своего государства, которое наделяет их определенным объемом полномочий по проведению аудита эффективности, а также с учетом потребностей общества как основного пользователя его результатов.

Возможность изучения опыта других стран также необходима для практического применения государственного аудита в Казахстане с учетом национальных особенностей, что позволит повысить эффективность государственного аудита.

В отечественном и зарубежном опыте проведения государственного аудита есть как совпадения, так и отличия. Общим являются: определение критериев, целей и задач аудита; достижение повышения ответственности, прозрачности и подотчетности; необходимость выбора возможных тем и объектов аудита эффективности при планировании аудиторской проверки. При этом необходимо учитывать и оценивать количественные значения различных критериев, к которым относят социально-экономическую значимость темы, степень наличия внешних и внутрисистемных рисков, детальную оценку возможных результатов осуществляемой проверки, объем проверяемых осуществленных объемов расходов государственных средств, а также ознакомление с результатами предшествующих проверок в этой сфере или на данных объектах.

При выборе тем и объектов проверки при осуществлении государственного аудита необходимо учитывать, чтобы существовала достаточная степень уверенности в том, что результаты государственного аудита будут способствовать решению конкретных социально-экономических задач, имеющих большое общественное значение.

Также хотелось бы отметить, что в эпоху глобализации и модернизации экономики важен уровень независимости высших органов государственного аудита. Это также подчеркивается и в Лимской декларации.

Высшие органы аудита могут выполнять возложенные на них задачи объективно и эффективно, только если они независимы от проверяемых ими организаций и защищены от постороннего влияния.

Государственные органы не могут быть абсолютно независимы, так как они являются частью государства в целом, но в то же время Высший орган аудита должен иметь функциональную и организационную независимость, необходимую для выполнения возложенных на него задач.

Учреждение Высшего органа аудита и необходимая степень его независимости должны быть заложены в конституции, детали могут быть

установлены соответствующим законодательством. В частности, должна быть гарантирована адекватная юридическая защита верховного суда против любого вмешательства, подрывающего независимость и контрольные полномочия Высшего органа аудита.

Независимость членом и служащих высшего органа аудита  
Независимость Высшего органа аудита неразрывно связана с независимостью его членом. Членами считаются лица, которые принимают решения в Высшем органе аудита и ответственны за эти решения перед третьей стороной, то есть — это члены руководящих коллегиальных органов или руководители единоначально управляемых высших органов аудита.

Независимость членом высшего органа аудита также должна быть гарантирована конституцией. В частности, процедура их отзыва, которая также должна определяться конституцией, не должна наносить ущерб их независимости. Порядок назначения и освобождения от занимаемой должности членом Высшего органа аудита зависит от конституционной структуры каждой страны.

В своей профессиональной карьере члены Высшего органа аудита не могут быть подвержены влиянию проверяемых организаций, не могут быть зависимы от таких организаций.

Финансовая независимость высших органов аудита

Высший орган аудита должен быть обеспечен финансовыми средствами, необходимыми для выполнения возложенных на него задач. Высший орган аудита должен иметь право обращаться с просьбой о выделении необходимых финансовых средств непосредственно в государственный орган, принимающий решение по национальному бюджету.

Высший орган аудита должен иметь право использовать в пределах своих полномочий денежные средства, выделенные для него отдельной строкой бюджета.

По результатам опроса высших органов государственного выявлены следующие проблемы независимости высших органов государственного аудита:

Правовой статус:

52% высших органов государственного аудита сообщают, что у них есть правовая база, которая полностью защищает их независимость  
Оперативная независимость / публикация отчетов:

50% высших органов государственного аудита публикуют не менее 80% своих аудиторских отчетов (70% в 2014 году)

не менее 27% высших органов государственного аудита вообще не публикуют аудиторские отчеты (15% в 2014 году)

10% высших органов государственного аудита не имеют права публиковать отчеты, а 31% высших органов государственного аудита сталкиваются с ограничениями в публикации

30% высших органов государственного аудита не могут получить своевременный, неограниченный и бесплатный доступ к информации 48%

стран не проводят публичных слушаний для проверки отчетов аудиторских проверок своих высших органов государственного аудита Финансовая независимость:

В 54% случаев контроль бюджетного процесса осуществляется аудиторами высших органов государственного аудита, а не законодательными органами

64% высших органов государственного аудита сообщили о вмешательстве исполнительной власти в бюджетный процесс (41% в 2014 году)

Высшие органы государственного аудита могут внести значительный вклад в развитие глобализации и модернизации экономики через экспертно-аналитическую деятельность. Вклад будет обусловлен их независимостью как организаций, полномочиями по проведению государственного аудита и уникальными накопленными знаниями.

Данные, полученные высшими органами государственного аудита в ходе аудита, — это важный ресурс для повышения эффективности, подотчетности, результативности и прозрачности государственного управления. Таким образом высшие органы государственного аудита могут выполнять экспертно-аналитическую деятельность, чтобы использовать, анализировать и интерпретировать результаты оценки эффективности и результативности в рамках государственного аудита. Кроме того, высшие органы государственного аудита могут также закрепить практику оценки эффективности и прогнозирования в своей работе.

Формирование новой коммуникационной стратегии позволит высшим органам государственного аудита повысить осведомленность общественности и способствовать пониманию роли ВОА и государственного аудита в целом. Такая стратегия также даст возможность сократить информационный разрыв между ВОА и заинтересованными сторонами, в частности гражданами.

В целом следует отметить, что в эпоху глобализации и модернизации экономики Казахстана необходимо определить наиболее пассионарный

драйвер ее развития, который создаст стимул для развития и повышения роли органов внешнего государственного аудита. Таким образом, в каждом из направлений государственного аудита могут свершаться свои открытия, но только совместная деятельность и общая цель могут создать адекватные условия повышения роли органов внешнего государственного аудита в эпоху глобализации и модернизации экономики Казахстана.

**РАСШИРЕНИЕ РОЛИ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА В СИСТЕМЕ  
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН  
В ЦЕЛЯХ СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПОВ ДЕКЛАРАЦИЙ  
О НЕЗАВИСИМОСТИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА**

*Мухамедгалиев Д.К.*

магистрант