



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

## РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

*Бекболсынова А.С., Жамолова З.Д*

кафедра «Государственный аудит»

Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,

Республика Казахстан

E-mail: [bekas.ast@mail.ru](mailto:bekas.ast@mail.ru), [zarinazhamal@mail.ru](mailto:zarinazhamal@mail.ru)

**Аннотация.** Осы мақалада мемлекеттік басқару жүйесіндегі ішкі аудиттің ерекшеліктері мен жаңа міндеттері қарастырылады, ішкі аудит туралы ережелерді мемлекеттік басқару жүйесінде қолдану тәжірибесіне шолу жасалады. Ұсыныстар берілген, ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органдардың жұмысы туралы статистикалық мәліметтер көрсетілген. Құқық бұзушылықтарды анықтау, бюджетке қаражаттың орнын толтыру талданып, бұзушылыққа жол бергендерге жауапкершілік шаралары көрсетілген.

**Тірек сөздер:** ішкі аудит, тиімділікті бақылау, бюджеттік қаражат, басқару жүйесі, талдау, нәтижеге жету, мемлекеттік басқару, құқық, мақсаттар, міндеттер

**Annotation.** The article examines the features and new tasks of internal audit in the public administration system, provides an overview of the practice of applying the provisions on internal audit in the public administration system. Recommendations are given, statistical data on the work of authorized bodies for internal audit are shown. Detection of violations, reimbursement of funds to the budget are analyzed, and measures of responsibility for those who have committed violations are presented.

**Keywords:** internal audit, performance control, budget funds, management system, analysis, achievement of results, public administration, law, goals, objectives

**Аннотация.** В статье рассматриваются особенности и новые задачи внутреннего аудита в системе государственного управления, дается обзор практики применения положений о внутреннем аудите в системе государственного управления. Даны рекомендации, показаны статистические данные работы уполномоченных органов по внутреннему аудиту. Проанализирована выявляемость нарушения, возмещение денежных средств в бюджет, а также представлены меры ответственности, допустивших нарушения.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, контроль эффективности, бюджетные средства, система управления, анализ, достижение результатов, государственное управление, закон, цели, задачи

В современных реалиях внутренний аудит является продуктивным оружием государственного управления. Прогрессирующие условия к результативности управления порождают неизбежность усиленного

активирования внутреннего аудита, как основной элемент системы внутреннего контроля организации. Это призывает теоретическое осознание его сущности и предназначения в государственном управлении.

В государственных программных документах неоднократно поднималась необходимость совершенствования системы повышения эффективности использования средств государственного бюджета и контроля государственных активов.

Основным законодательным актом в области государственного аудита является Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле», который регулирует отношения, охватывающий государственный аудит и финансовый контроль и также определяет полномочия и организацию деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

В зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на следующие виды:

1) внешний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны; [1]

2) внутренний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности объектов государственного аудита, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства и субъектов квазигосударственного сектора. [2]

Следует отметить, что внутренний государственный аудит является неотъемлемой частью системы государственного управления и направлен на повышение прозрачности, эффективности, ответственности за использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

В таблице 1, изложена сравнительная характеристика между уполномоченным органом и его территориальными подразделениями и Службами внутреннего аудита. [3]

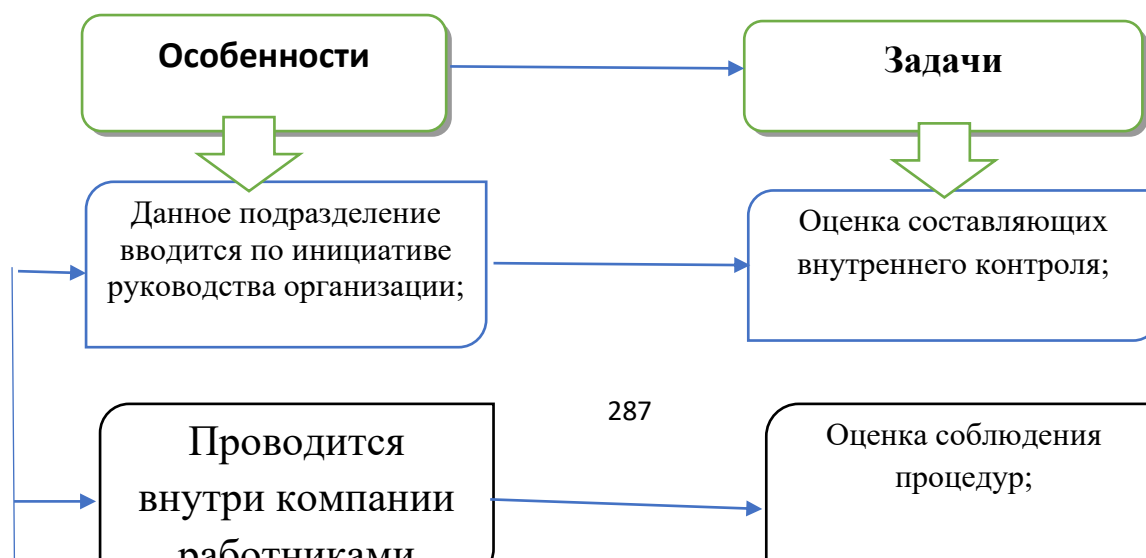
Таблица 1. Сравнительная характеристика [4]

Тип ГА	Уполномоченный орган и его территориальные подразделения	Служба внутреннего аудита
--------	--	---------------------------

Аудит финансовой отчетности	– оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита	-
Аудит эффективности	-	– оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;
Аудит соответствия	– оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства РК, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.	

Анализируя данную таблицу, можем сказать, что для уполномоченного органа и его территориальных подразделений, и службами внутреннего аудита общим типом аудита является, что оба органа проводят аудит соответствия. Таким образом, уполномоченным органом и его территориальными подразделениями, проводится аудит финансовой отчетности и аудит соответствия. А службами внутреннего аудита осуществляется аудит эффективности и аудит соответствия.

И в соответствии с этим, чтобы повысить эффективность государственного управления в совмещении с внутренним аудитом необходимо обозначить задачи с учетом особенности организации



### Рисунок 1. Особенности и задачи внутреннего аудита

С учетом характерных особенностей каждой организации, следует обозначить новые задачи, для ускоренного устранения недочетов. Так к примеру, каждой отличительной черте присуща индивидуальное назначение.

Проанализируем деятельность Комитета внутреннего государственного аудита за период функционирования с 2018-2020гг. основные показатели изложены в таблице 2.

Таблица 2.Общая информация о внутреннем аудите за 2018-2020гг[6]

№	Годы	Общий охват аудитом (млрд.тг)	Нарушения (млрд.тг)		Устранено финансовых нарушений (млрд.тг)	Исполнение стратегического плана %
			Финансов	Процедурн		
1	2018	478	286 (60%)	192 (40%)	274.9(96%)	95%
2	2019	634	245 (39%)	389(61%)	235.4(96%)	95%
3	2020	1 029	251.3(25%)	777.7 (75%)	236.7(94%)	94%

Показатели таблицы свидетельствуют о росте процедурных нарушений, в абсолютном отношении в 2019 году на 197 млрд. тенге, в 2020 года на 388,7 млрд. тенге. В сравнении с базовым годом 2018 рост нарушений в 4 раза увеличился.

Анализ в разрезе нарушений показывает, что в 2018 году в основном выявленные нарушения были финансового характера: 60% от общего количества, процедурного характера 40%. В 2019 году нарушения процедурного характера увеличились по сравнению с 2018 года на 21% и составили 61%, финансового характера уменьшились на 21% и составили 39%.

Несмотря на рекомендации и привлечения к различным мерам ответственности 2020 году нарушения процедурного характера продолжают иметь место роста и составили уже 75% от общих нарушений, т.е. по сравнению с 2018 годом увеличились на 1,8 раза. 2020 год, характеризуется кризисными явлениями, связанными с COVID-19. В 2020г процедурные нарушения были на 14% больше по сравнению с 2019г.

Резюмируя вышеизложенное, отметим роста охвата внутренним аудитом в 2 раза или 551 млрд.тенге. Имеется положительная тенденция снижения нарушений финансового характера 0,8 раза или 37,7 млрд. тенге. Сумма устранения финансовых нарушений в течении 2018-2019 года составляет 95%, в 2020 году 94%, что обусловлено завершением этого года. Планируется, что сумма устранения нарушения за 2020г до начала 2022г повысится на 3% и будет составлять 243 761,00 млрд тенге.

Выявляемость нарушений, уполномоченным органом внутреннего аудита с 2018г по 2020г выросла в 2 раза. Организация и методика проведения внутреннего аудита непрерывно совершенствуется, повышается квалификация аудиторов через аттестацию, курсы повышения квалификации, тренинги, самообразование. После нахождения нарушения, органами внутреннего аудита изучаются пути устранения выявленных нарушений. Анализ устранения выявленных нарушений в ходе внутреннего аудита представлено таблицей 4.

Таблица 4. Устранение выявленных нарушений[6]

№	Виды устранения нарушения	2018г (%)	2019г (%)	2020г (%)
1	Возмещено в бюджет	2.49	3.2	4.94
2	Отозваны бюджетные ассигнования	5.48	8.74	6.38
3	Восстановлены работы	22.63	21.7	23.61
4	Оказано услуги	24.8	21.18	23.02

5	Поставлены товары	0.3	0.12	0.17
6	Устранены ошибки бухучета	44.3	45.06	41.88
7	Всего	100%	100%	100%

Следует отметить, что основными видами устранения нарушений являются: ошибки в области бухгалтерского учета – более 40%, оказание услуг и восстановительные работы в среднем около 20%, затем отзыв бюджетных ассигнований и наименьшая доля приходится на возмещение в бюджет и поставку товаров.

Таким образом, возникает необходимость улучшения финансовой дисциплины, необходимы действенные рычаги недопущения таких ошибок. Это связано:

- профессиональной некомпетентностью ответственных исполнителей;
- неправильное понимание и трактование нормативно-правовых актов;
- ошибки программного характера (настройки в информационной системе учета данных).

Вследствие проведения аудита, как меры ответственности предусмотрены следующие мероприятия: рекомендации, привлечение к ответственности конкретно ответственного лица, возбуждение административных дел и передача дел в правоохранительные органы.

Рассмотрим динамику мер ответственности, на основании данных таблицы 5.

Таблица 5. Меры ответственности[6]

Годы	Внесено рекомендации и	Лица, привлеченные к ответственности	Возбуждение административных дел	Материалы, переданные в правоохранительные органы
2018	1790	1895	6508	278
2019	1860	2187	7398	283
2020	1950	2349	7800	307

В целом по всем позициям наблюдается увеличение показателей. Тревожит рост количества материалов передаваемых в правоохранительные органы, по сравнению с 2018 годом этот показатель в 2020 году вырос на 10,4%. Лица, привлекаемые к административной ответственности в абсолютном отношении количество увеличилось на 364 человека, прирост 24%.



Отметим, что увеличение количества рекомендаций можно рассматривать как положительный фактор, поскольку их полное и качественное исполнение как следствие должно привести к уменьшению объема и количества нарушений.

Конечные цели, проведенного анализа способствуют оценить эффективность взаимодействия внутреннего аудита с государственным управлением.

Таким образом, внутренний аудит имеет свое место в государственном управлении, которое определяется следующими аспектами:

- функциями и целями государственного управления
- иерархией государственной власти;
- общественно необходимым разделением труда.

Внутренний аудит, являясь одной из функций государственного управления, охватывает проверками различные сферы деятельности государства и подчинен решению задач управляющей системы. Поэтому рекомендация внутреннего аудита соответствует целям управления, которые определяются экономическими и политическими закономерностями развития данной информации.

Во-первых, стоит развивать и внедрять опыты передовых стран в сфере информационных технологий в аудиторских мероприятиях. Использование интернет-технологии, уже неизбежно, ведь имеется возможность оперативного приема и обработки информации, характеризующий финансовую, учетную и налоговую политику. Крайне важна скорость получения информации и оперативность реагирования, для успешной деятельности аудиторов

Во-вторых, ужесточение мер реагирования при нарушении нормативно-правовых актов РК. Ведь аудитор является не только доверенным лицом государства, но, и глазами, и ушами народа.

В-третьих, переход от «Постаудита» на «Переаудит», таким образом, государство сможет уберечь денежные средства от неэффективного распределения государственного бюджета и есть возможность уменьшить степень риска коррупционных действий. При этом важно изучить все возможности рационального использования бюджетных средств.

В-четвертых, рассмотреть вопрос повышения независимости внутренних аудиторов, поскольку службы внутреннего аудита входят в структуру компаний

В-пятых, использовать возможности информационно-коммуникативного контроля в аудите.

### **Список литературы:**

1. Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК. <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
2. Процедурный стандарт внутреннего государственного аудита <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800017690>
3. Государственный аудит. Учебник/под ред. Джамбурчина К. Астана: ЕНУ им. Л.Н.Гумилева. 2016.- 375с.

4. Теория государственного аудита. – Астана: Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. 2018. – 328с.

5. Государственный финансовый контроль: Учебник. – Астана: ЕНУ им.Л.Н.Гумилева. 2019. – 391с

6. Официальный сайт КВГА, «Итоги деятельности КВГА за ... год» <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/article/details/39286?directionId=90&lang=ru>

7. Официальный сайт Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК <https://stat.gov.kz/>

## КВАЗИМЕМЛЕКЕТТІК СЕКТОР СУБЪЕКТИЛЕР ҚЫЗМЕТІНІҢ СӘЙКЕСТІК АУДИТІ

**Жуманалиева А.Б.**

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия Ұлттық Университеті  
Нұр-Сұлтан қ, Қазақстан Республикасы  
**E-mail.ru:** [zhumanaliyevaa@bk.ru](mailto:zhumanaliyevaa@bk.ru)

**Аннотация:** Мақалада квазимемлекеттік сектор субъектілер қызметінің сәйкестік аудиті жайындағы мәселелер жан-жақты қарастырылады. Мақсаты – квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит жүргізу және аудит бойынша аудиторлық қорытынды беру, сәйкестік аудитін ұйымдастыру мәселелерін анықтау болып табылады. Мұнда квазимемлекеттік сектор субъектілер қызметінің талдау, ақпарат көздерін шолу әдістері қолданылды. Одан әрі халықаралық және ұлттық стандарттарға сәйкес мемлекеттік сектордың сәйкестік аудитінің мақсаттары, элементтері, жолдары, республикадағы мемлекеттік органдардың сәйкестік аудитінің негізгі бағыттары қарастырылған.

**Түйінді сөздер:** аудит, сәйкестік аудиті, мемлекеттік ресурстар, квазимемлекеттік сектор субъектілері, мемлекеттік аудит, аудиторлық қызмет, аудиторлық қорытынды, аудиттелетін субъекті.

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» және «Аудиторлық қызмет туралы» заңдарына сәйкес квазимемлекеттік сектор субъектілеріне арнайы мақсаттағы аудит жүргізу және сол аудит бойынша аудиторлық қорытынды шығарудың айқындалған өзіндік қағидалары қарастырылған. Аудиторлық қорытынды берудің белгілі бір тәртіптері айқындалып сол бойынша жүзеге асырылады [1,2].

Елбасы Н.Ә. Назарбаевтың «Қазақстан-2050» стратегиясы: қалыптасқан мемлекеттің жаңасаяси бағыты» атты 2012 жылғы 14 желтоқсандағы Жолдауында мемлекеттік қаржылық бақылау органдары алдына ең озық әлемдік тәжірибелер негізінде мемлекеттік аудиттің кешенді жүйесін құру туралы маңызды міндет қойды [3].