



**«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

Таким образом, информационная система автоматизирует процесс прихода и списания товаров, а также контролировать оборот товаров по территории Республики Казахстан, импорт и экспорт из/в стран/ы ЕАЭС, тем самым исключается совершение бестоварных сделок. В результате чего, реализуется цель налогового администрирования - защита граждан государства от подделок, некачественной продукции (здоровая нация) и сбор налогов (контрабанда, уход от налогов, борьба с подделками, контрабанда).

#### **Литература:**

1. Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12.11.1995г. № 392-V (по состоянию на 01.01.2021г.)  
<https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
2. Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25.12.2017г. №120-IV (по состоянию на 01.01.2021г.)  
<https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>
3. Зейнельгабдин А.Б., Сембиева Л.М., Бекболсынова А.С., Серикова М.А. Государственный налоговый аудит: Учебное пособие.- CyberSmith,2021 – 336с.
4. <https://kgd.gov.kz/kk>

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ**

**Байтураева К.Б., Сеитов Н.Б.**

Студенты 3 курса, специальность «Учет, аудит и анализ»  
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
г.Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail: [kunduzay\\_bayturaeva@mail.ru](mailto:kunduzay_bayturaeva@mail.ru)  
[s\\_nurzhan00@mail.ru](mailto:s_nurzhan00@mail.ru)

Научный руководитель – Бекболсынова А.С., старший преподаватель  
кафедры «Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

**Аннотация.** Бұл мақалада цифрландыру жағдайында мемлекеттік аудитті жетілдіру туралы айтылады. Соңғы онжылдықта Қазақстан Республикасында осы қызмет саласын реттеуге байланысты мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды ұйымдастыру түбегейлі өзгеріп отырды. Мемлекеттік аудиттің халықаралық тұжырымдамасына сәйкес мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау функциялары арасындағы айырмашылық жасалады.

**Аннотация.** В данной статье рассматривается совершенствование государственного аудита в условиях цифровизации. В последнее десятилетие в связи с регулированием данной сферы деятельности в Республике Казахстан кардинально меняется организация государственного аудита и финансового контроля. В соответствии с международной концепцией государственного

аудита осуществляется разграничение функций государственного аудита и финансового контроля.

**Annotation.** This article discusses the improvement of government audit in the context of digitalization. In the last decade, in connection with the regulation of this sphere of activity in the Republic of Kazakhstan, the organization of state audit and financial control has been radically changed. In accordance with the international concept of governmental audit, a distinction is made between the functions of governmental audit and financial control.

**Ключевые слова:** государственный аудит, цифровизация, финансовый контроль, бухгалтерский учет, информационные технологии, электронный аудит.

В Казахстане такое ограничение на законодательном уровне было осуществлено в сентябре 2013 года с утверждением «концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан», разработанной в соответствии с Посланием Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», в котором говорится: «Мы должны создать комплексную систему государственного аудита на основе лучшего мирового опыта»[1].

В целях развития системы государственного аудита и финансового контроля, а также в рамках реализации концепции в ноябре 2015 года принят закон «О государственном аудите и финансовом контроле». При этом закон четко разграничивает понятия государственного аудита и финансового контроля. Государственный аудит представляет собой целостную и независимую оценку эффективности деятельности объектов государственного аудита, охватывающую не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности, с выдачей действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками [2].

Однако сложившаяся нормативно-правовая база и методическое обеспечение государственного аудита и финансового контроля характеризуются наличием внутренних противоречий и пробелов, а практика применения может существенно отклоняться от принципов и положений, установленных нормативными правовыми актами и методическими документами. Однако наличие ряда недостатков, ограничений и нерешенных проблем в управлении бюджетными средствами не позволяет двигаться вперед должным образом.

В качестве наиболее существенных недостатков можно отметить следующие:

- недостаточная эффективность системы государственного аудита и финансового контроля в части ее направленности на оценку эффективности бюджетных расходов;

- отсутствие системного подхода к оценке эффективности расходования бюджетных средств и качества управления администраторами бюджетных программ;

- наличие на практике несоблюдения принципа независимости при проведении государственного аудита;

- проблемы по критериям актуальности, полноты, надежности и своевременности качества предоставляемой аналитической информации, влияющие на эффективное проведение государственного аудита;

- отсутствие полноценной информационной системы для автоматизации функций органов государственного аудита и слабая разработка научно обоснованных подходов к определению характера и объема данных.

Указанные обстоятельства предопределяют актуальность исследования проблем совершенствования государственного аудита и предусматривают выполнение следующих мероприятий:

- разработка новых проектов и совершенствование действующих нормативно-правовых актов и методическое обеспечение;

- внедрение риск-ориентированного подхода в планировании государственного аудита и финансового контроля;

- создание необходимых ему интегрированных информационных технологий;

- анализ и учет международных стандартов государственного аудита и финансового контроля и передового зарубежного опыта.

Эффективное управление бюджетными средствами и государственными активами невозможно без достаточно полной информации об их использовании. Владение этой информацией дает возможность принимать оптимальные управленческие решения по регулированию бюджетных и межбюджетных отношений, образованию и использованию бюджетных средств, соблюдению принципов бюджетной системы, совершенствованию механизмов ее функционирования, эффективному управлению государственными активами. Источником такой информации для органов государственного управления служит система государственного аудита и финансового контроля. Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования системы государственного управления нового формата. Обращаясь к опыту зарубежных стран, можно отметить, что ведущей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является аудиторство. В любой экономической формации необходим такой институт, который даст объективную оценку существующей системе управления государственными финансами и определит направления по ее дальнейшему эффективному функционированию.

На данном этапе развития экономики нашей страны ставятся новые задачи в области управления финансовыми ресурсами и их использования, что требует новых подходов к функционированию всех элементов финансовой системы, в частности, налоговой и бюджетной систем. В этой связи разрабатываются

современные подходы к бюджетной политике, что оказывает влияние на направления государственного аудита. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

Государственный аудит позволяет:

1) улучшать финансовую дисциплину, повысить прозрачность и эффективность управления государственными финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества;

2) содействовать дальнейшему повышению экономического потенциала государства посредством проведения качественного контроля в соответствии с международными стандартами аудита и национального законодательства.

В целом государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности. При этом на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками представляются действенные рекомендации. В настоящее время система государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан представлена Счетным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

Современная система государственного аудита и финансового контроля должна обеспечивать Президента, законодательную и исполнительную власть Республики Казахстан, а также общественность объективной и достоверной информацией об использовании выделенных бюджетных средств и активов государства в соответствии с принципами законности, результативности и экономичности, а также эффективности деятельности государственных органов. При этом Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний государственный аудит за расходованием средств республиканского бюджета и Национального фонда. Наряду с этим Счетный комитет в части повышения эффективности управления государственными активами обеспечивает контроль полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет и укрепления финансовой дисциплины.

Сложившиеся объективные предпосылки трансформации государственного контроля в сравнительно обособленные системы государственного аудита и финансового контроля в государственном секторе требуют адаптации к передовой зарубежной практике, а также разработки принципиально новых подходов к методическим средствам государственного аудита. Важным условием обеспечения эффективности управления государственными финансами является формирование полноценной системы государственного аудита в государственном секторе.

Значительное количество выявленных финансовых нарушений и низкий процент их устранения позволяют предположить, что действующая на сегодняшний день система государственного аудита и финансового контроля не может обеспечить доверия к законности, результативности и эффективности

расходования бюджетных средств. Кроме того, ретроспективность большинства видов контрольных мероприятий хоть и направлена на выявление незаконных и неэффективных операций с бюджетными средствами, но не способствует полному возмещению необоснованно затраченных средств и имеет сигнальную функцию, позволяющую обеспечить эффективное расходование бюджетных средств.

Непосредственное участие руководства учреждения, наделенного полномочиями распоряжаться денежными и материальными активами, в организации нарушений является важным фактором, усиливающим риск устранения причиненного ущерба. В международной практике это называется «недобросовестными действиями» или «мошенничеством со стороны руководства».

Минимизировать недобросовестные действия руководства можно повышением организационной независимости органов государственного аудита, оснащением аудиторов необходимыми методическими средствами, направленными на снижение вероятности вывода активов из государственной собственности в результате реализации коррупционных рисков.

Необходимость новой разработки и совершенствования действующего методического и нормативно-правового обеспечения государственного аудита с учетом международных стандартов и передового зарубежного опыта обуславливает актуальность исследования. Процесс изменения нормативно-правовой базы формирует риски ухудшения качества контроля в переходный период. Переход на международную понятийную базу, регулиующую вопросы организации и осуществления государственного аудита и финансового контроля, осуществляется не только необходимостью внедрения новых правил и практик, но и сохранением отечественного опыта и знаний, накопленных отечественными учеными и практиками.

Осуществление научным сообществом методического обеспечения трансформации позволит снизить риски, присущие процессу изменений. Важным будет разработка новых подходов к проведению аудиторских проверок, основанных на риск-ориентированном подходе в качестве рекомендаций по оценке процессов и совершенствованию государственного управления, и формирование доказательной базы адаптации лучших практик.

Кроме того, можно сделать вывод, что государственный аудит является неотъемлемой частью государственного устройства любого государства и общества. При этом проведенный в ходе исследования анализ позволил сделать вывод о том, что статус и основные принципы деятельности органов государственного аудита Казахстана не в полной мере соответствуют требованиям, обеспечивающим их эффективное функционирование.

Обращение к опыту зарубежных стран показывает, что становление нового формата государственного аудита требовало определенных преобразований. Так, становление высшего органа государственного аудита Германии сопровождалось изменением его статуса, расширением его полномочий, а также внедрением новых технологий аудиторской деятельности. Статус

высшего органа государственного аудита Германии и его членов, а также его основные функции гарантированы конституцией страны. Опыт Великобритании и Латвии в сфере функционирования системы государственного аудита и финансового контроля указывает на сосредоточение деятельности органов внутреннего государственного аудита в рамках конкретного государственного органа, где создана служба внутреннего аудита, а также подведомственных и подотчетных ему организациях. Существующая над ними надстройка в виде централизованного органа по внутреннему государственному аудиту осуществляет исключительно их координацию и методологическое сопровождение [3].

Деятельность органов государственного аудита должна основываться на принципах независимости, объективности и соблюдения профессиональной этики. В зарубежной практике особое внимание уделяется обеспечению независимости органов государственного аудита. Это гарантируется государством и закрепляется Конституцией и другими национальными законами. Их подотчетность также определяется Конституцией страны. На этой основе, с учетом внедрения понятия принципа независимости, в рамках исследования дано авторское уточнение понятия государственного аудита: как самостоятельной деятельности, направленной на предоставление органами объективной информации по результатам проведения анализа, оценки и проверки эффективности управления и использования общественных и государственных ресурсов в целях поддержания национальной экономической безопасности.

В развитых странах большое внимание уделяется своевременному совершенствованию и развитию государственного аудита.

Результаты проведенного анализа международного опыта показывают, что с помощью:

- использование риск-ориентированного подхода в системе государственного аудита и финансового контроля;
- использовать новые каналы взаимодействия с обществом и получателями услуг;
- внесено предложение о необходимости перехода деятельности органов государственного аудита к цифровизации путем внедрения формирования сложных интегрированных систем, основанных на анализе Big Data.

Трансформация, как следствие, способствует проведению более качественных аудиторских мероприятий и моделированию, прогнозированию и принятию эффективных решений по предотвращению возможных нарушений и коррупции.

Как известно, развитие системы государственного управления и формирования государства, ориентированного на благосостояние, связано с формированием инновационной системы контроля за расходованием бюджетных средств.

Выявлены негативные последствия ведомственной информационной раздробленности, связанные со слабой координацией в процессе создания и



развития государственных информационных ресурсов. В настоящее время в части решения функциональных задач, поставленных перед органами государственного аудита, стоит вопрос эффективного использования государственных информационных ресурсов и информационных технологий.

Учитывая эти трудности, мы пришли к выводу, что комплексное информационное обеспечение государственных органов по уровням управления, хозяйствования и субъектов общества позволит создать необходимые механизмы государственного аудита, способствующие эффективному развитию экономики. С точки зрения информационных потребностей государственного аудита обоснована функциональная многофакторная декомпозиция информационных аналитических потоков, обеспечивающих идентификацию экономических субъектов.

На этой основе предложены принципы сбора, накопления и актуализации экономической информации, выработаны рекомендации по приведению учетно-отчетных операций в соответствие с целями и задачами государственного аудита. Предложено создать полноценно функционирующий информационно-аналитический центр на основе интегрированной информационной системы информационно-аналитического центра при Счетном комитете[4].

Результат реализации всех этих рекомендаций обеспечивает полноту и качество открытой информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Кроме того, будет способствовать внедрению в Казахстане современной методологии контроля, способствующей повышению качества и надежности государственного управления (аудита), усилению борьбы с коррупцией, мошенничеством и другими нарушениями в социально - экономической и финансово-хозяйственной деятельности.

Помимо вышеперечисленных инструментов по совершенствованию государственного аудита важным является изучение перспектив использования технологии блокчейн для цифровизации государственного аудита.

### **Заключение**

Учитывая реализацию и внедрение пилотных проектов в международной практике с целью использования технологий блокчейн, которые являются актуальными в настоящее время, есть много возможностей для открытия уникальных перспектив совершенствования государственного аудита и финансового контроля.

Проведенная инвентаризация информационных систем, принадлежащих государственным органам, в том числе структурным подразделениям министерства финансов РК, выявила их потенциал, что свидетельствует о возможности использования технологии блокчейн в условиях Казахстана. В рамках исследования, с учетом применения технологии блокчейн, мы создали модель взаимодействия между сотрудниками органов государственного аудита и объектом аудита.

Кроме того, предложены два основных подхода к цифровой трансформации аудиторской деятельности:

развитие действующих информационных технологий в целях повышения эффективности отдельных органов государственного аудита и финансового контроля.

цифровая платформа органов государственного аудита на основе транзакционного подхода, формирование единой цифровой среды.

Исследования в этом направлении могут быть продолжены и далее. Это может быть исследование не только во время процедур государственного аудита, но и в других экономических областях.

Основные преимущества использования технологии Блокчейн заключаются в многократном увеличении скорости обмена информацией, обеспечении прозрачности, возможности внесения изменений и искажении данных, создании эффективной системы взаимодействия с объектами аудита, службами внутреннего аудита и иными внешними пользователями. Также представляется возможным формирование механизмов взаимного признания (непризнания) органами внешнего и внутреннего государственного аудита и финансового контроля результатов аудиторской деятельности.

Исходя из проведенного исследования, можно сделать вывод, что в настоящее время в Республике Казахстан сформирована система государственного аудита и финансового контроля, состоящая из внешнего и внутреннего государственного аудита. При этом внешний аудит представлен Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и внутренний государственный аудит представлен в лице Министерства финансов Республики Казахстан. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Вместе с тем для действенного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан необходима адаптация положительного мирового опыта к казахстанской практике. Это позволит создать более действенный инструмент контроля для обеспечения государства и общества качественной, независимой информацией, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важнейших экономических решений на всех уровнях управления.

## **Литература:**

1. Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана. — Астана, 2012. 14 дек. — 35 с. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.

2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле». — [ЭР].

3. Бейсенова Л.З. Зарубежные модели организации финансового контроля: учеб. пособие. — Астана: Центр Элит, 2012. — 120 с.

4. Алибекова Б.А., Нурхалиева Д.М. Становление государственного аудита в Республике Казахстан // ИЗВЕСТИЯ ИССЫК-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. — 2016. — № 1,2 (12,13). — С. 162–166.

## ВЛИЯНИЕ ОБЛАЧНОЙ БУХГАЛТЕРИИ НА ПРОЗРАЧНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

*Болатова М.Ж.*

Студент 3 курса, специальность «Учёт и аудит»  
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
г.Нур-Султан, Республика Казахстан  
E-mail:[maral.bolatova.9821@mail.ru](mailto:maral.bolatova.9821@mail.ru)

Научный руководитель – Бекболсынова А.С., старший преподаватель кафедры  
«Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

***Аннотация.** В данной статье рассматривается вопрос об определении, внедрении и перспектив развития облачной бухгалтерии. Данная тема является весьма актуальной на сегодняшний день, так как в 2021 году МОН РК намерено полностью перевести бухгалтерию организаций образования в облако. Это позволит обеспечить открытость процессов планирования и исполнения бюджета в сфере образования.*

***Аннотация.** Бұл мақалада бұлтты бухгалтерлік есепті анықтау, енгізу және дамыту перспективалары туралы мәселе қарастырылады. Бұл тақырып бүгінгі күні өте өзекті болып табылады, өйткені 2021 жылы ҚР БҒМ Білім беру ұйымдарының бухгалтериясын бұлтқа толығымен көшіруді жоспарлап отыр. Бұл білім беру саласындағы бюджетті жоспарлау мен атқару процестерінің ашықтығын қамтамасыз етуге мүмкіндік береді.*

***Annotation.** This article discusses the definition, implementation, and prospects for the development of cloud accounting. This topic is very relevant today, as in 2021 the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan intends to completely transfer the accounting of educational organizations to the cloud. This will ensure the openness of the planning and budget execution processes in the field of education.*

**Ключевые слова:** облачная бухгалтерия, облачный сервис, онлайн-технологии, программа 1С, прозрачность, финансирование, аудит

**Цели исследования** является исследование сущности, механизма функционирования работы облачных сервисов в области бухгалтерии для определения тенденции их развития и функционирования в ближайшем будущем. Задачами исследования являются: