«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-преподовательского 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

организационной самостоятельности данных структур. Сформулировано и обосновано понятие национального интегрированного информационно-экономического пространства как совокупности информационных продуктов, обеспечивающих возможность формирования единого национального фонда социально-экономической информации. Основой единого интегрированного информационно-экономического пространства являются обусловленные методологическим единством полнота и непротиворечивость информации в информационных системах органов управления различных уровней и налаживание на этой основе эффективного информационного взаимодействия между ними.

Проблемам государственного аудита в условиях информатизации экономики посвящен целый ряд отечественных и зарубежных исследований, но нерешенных вопросов возникает много.

По нашей секции для участия поданы 42 доклада, это наши зарубежные профессора, отечественные ученые, а также докторанты, магистранты и студенты.

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Сембиева Л.М.[1], Жахметова А.К.[2]
доктор экономических наук, профессор[1]
магистр экономических наук, старший преподаватель[2]
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: sembiyeva@mail.ru , ainura_zhahmetova@mail.ru

Түйіндеме. Ақпараттық технологиялар мен мемлекеттік аудитті ақпараттық қамтамасыз етуде интеграцияланған жүйесін құру мен жұмыс істеуі үшін қажетті құқықтық шарттарды құру бойынша қажетті ұсыныстарды әзірлеу. Бұл мақсатқа жету және мемлекеттік аудитті ақпараттық қамтамасыз етудің интеграцияланған жүйесін қалыптастырудың ғылыми негіздерін дамытудың маңызды мәселесін шешу оның құрылымы мен осы тақырыптағы зерттеу логикасына бағынады.

Аннотация. Разработка необходимых рекомендации по созданию информационно-технологических и правовых условий, необходимых для формирования и функционирования интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита. Достижению поставленной цели и решению существенной проблемы разработки научных основ формирования интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита подчинена его структура и логика изучения данной темы.

Annotation. Development of the necessary recommendations for the creation of information technology and legal conditions necessary for the formation and functioning of an integrated system of information support for state audit. The

achievement of this goal and the solution of the essential problem of developing the scientific foundations for the formation of an integrated system of information support for state audit are subordinated to its structure and the logic of studying this topic.

Ключевые слова: цифровой трансформации экономики, государственная программа «Информационный Казахстан-2020», государственный аудит, информационного обеспечения государственного аудита, информационные ресурсы государственного аудита, государственное управление.

В настоящее время повышение эффективности государственного аудита в Казахстане на основе формирования и последующего внедрения интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита является необходимым и действенным методом значение которого достаточно велико и отвечает современным требованиям.

Фундамент для развития цифровой трансформации экономики Казахстана – государственная программа «Информационный Казахстан-2020». [1]

Реализация данной поставленной цели требует необходимость решить следующие задачи:

- проанализировать и обобщить исследования по вопросам сущности государственного аудита и на этой основе уточнить место и роль государственного аудита в системе управления социально-экономическим развитием;
- рассмотреть государственный аудит в контексте системных подходов и принципов управления, где необходимо раскрытие возможности и необходимые предпосылки применения процессного подхода для повышения качества его планирования и осуществления на республиканском и местном уровнях;
- выявить основные ключевые проблемы информационного обеспечения государственного аудита для определения информационного потребности, где уточнены основные направления формирования информационных ресурсов, необходимых для повышения эффективности государственного аудита и в целом государственного управления;
- дать полную и качественную оценку системе идентификации и учета его институциональных единиц как источников экономической информации;
- исследовать современную действующую систему информационно-аналитического и технологического обеспечения государственного аудита и определить основные направления развития;
- разработать необходимые рекомендации по созданию информационно-технологических и правовых условий, необходимых для формирования и функционирования интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита.

Достижению поставленной цели и решению существенной проблемы разработки научных основ формирования интегрированной системы

информационного обеспечения государственного аудита подчинена его структура и логика изучения данной темы.

Государственный аудит является одним из обязательных элементов управления государственными финансами и другими ресурсами общественного сектора экономики. Институт государственного аудита призван своевременно выполнять не только контрольные, но и профилактические функции, выявляя на первоочередной стадии «отклонения от принятых стандартов законности, эффективности, результативности и экономичности управления общественными ресурсами с тем, чтобы вовремя исправить ситуацию, ... либо предпринять меры для предотвращения аналогичных нарушений в будущем».

Как неотъемлемая часть общественного регулирования, в настоящее время государственный аудит обеспечивает независимую и объективную оценку результатам управленческой деятельности и дает информацию, которая позволяет на основе общепринятого принципа обратной связи вырабатывать, а также воплощать в жизнь основополагающие корректирующие решения, ориентированные на достижение конкретных поставленных целей социально-экономического развития. Осуществление органами государственного аудита сформированных действенных мер возможно только при использовании адекватных форм и методов поставленной работы, также наличии высококвалифицированных кадров, растущей развитой информационной среды и более совершенной нормативной базы.

Основным инструментом государственного аудита, которое способствует обеспечению существенного повышения эффективности функционирования государственного аудита, являются государственные информационные ресурсы, методология их создания и использования которых применительно к исследуемой области требующих новых подходов, основанных на современных более эффективных инновационно-информационных технологиях. Факторами информационного обеспечения государственного аудита, системной связи всех его механизмов и структур становятся учет, отчетность и режим информационного взаимодействия всех субъектов контрольной деятельности.

Нынешний этап становления системы государственного аудита в стране характерен тем, что Счетный комитет Республики Казахстана завершает стадию перехода от статуса органа внешнего государственного финансового контроля к статусу высшего органа государственного аудита, тогда как соответствующие структуры местного уровня (контрольно-счетные органы на местах) до сих пор находятся на различных этапах своего развития.

Эффективность современного функционирования органов государственного аудита различного статуса в решающей степени зависит от актуальности, полноты и надежности используемой информации, глубины и качества анализа данной информации. Функционирования органов государственного аудита испытывают острый недостаток в такой информации, дефицит которой связан с отсутствием полноценной системы регистрационно-учетных функций государства и слабой разработанностью научно-обоснованных подходов к определению характера и объема исследуемых

данных, необходимых для мониторинга использования общественных ресурсов в целях эффективного социально-экономического развития.

Указанными обстоятельствами предопределяется актуальность исследования проблем современного информационного обеспечения государственного аудита. Создание необходимой интегрированной информационной среды на базе Единой информационной системы, которое осуществляется на основе реализуемой в рамках проекта «Электронное правительство».

За это время Счетный комитет как высший орган государственного аудита объединился с информационными системами других государственных органов:

-Министерства национальной экономики (ИС "Талдау"),

-Министерства финансов (отдельные модули "е-Минфин",

-Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности (ИС "ЕСЭДО"),

-Управления делами Президента (ИС "СКУД"),

-Агентства по делам государственной службы (ИС "е-Кызмет")

-2 системы ревизионных комиссий.

Но в условиях пандемии для перехода на электронный аудит этого крайне недостаточно. Была поставлена задача интегрироваться еще с 15 информационными системами. Однако, сроки реализации данной задачи целиком и полностью зависят от готовности и возможностей информационных систем других государственных органов. [2]

Одним из основополагающих законодательных актов в сфере информационного обеспечения государственного аудита является нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ «Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными».

Основными целями формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю:

- оптимизация управленческих процессов при проведении государственного аудита и финансового контроля;
- исключение повторного дублирования в деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;
- обеспечение общего признания результатов государственного аудита;
- постоянный обмен информацией с органами государственного контроля и надзора, иными государственными органами, объектами государственного аудита;
- своевременное формирование и функционирование системы управления рисками;
- проведение уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту камерального контроля;

проведение в современных условиях электронного государственного аудита. [3]

Развитие теории и практики создания системы информационного обеспечения государственного аудита будет способствовать вхождению Казахстана в зону формирования информационных основ публичного управления и международного информационного обмена в исследуемой области с учетом обеспечения требуемого уровня его безопасности.

Проблемам информационного обеспечения экономических систем и развитию внешнего государственного финансового контроля в высшего органах государственного аудита посвящен целый ряд отечественных и зарубежных исследований.

Базируясь на сформулированном логическом обосновании места и роли института государственного аудита как недостающего обязательного элемента государственного управления, обеспечивающего своевременный и независимый внешний контроль и объективную оценку деятельности органов государственной власти по использованию всех общественных ресурсов, предложены и обоснованы методологические и методические основы государственного аудита в их взаимосвязи с информационным обеспечением. Соответственно определены новые базовые требования к его информационной среде. В отличие от информации, использовавшейся применительно к ранее принятой концепции внешнего государственного финансового контроля, направленного на оценку соответствия расходования бюджетных средств целям и объемам, предусмотренным в Бюджетном кодексе, необходима для независимой объективной оценки результатов управленческой деятельности по использованию всего государственного имущества и принятия корректирующих решений, направленных на достижение основных целей социально-экономического развития. [4]

Государственный аудит рассмотрен в контексте системных принципов управления и на основе которой доказана возможность стандартизации деятельности его органов на базе предложенного процессного подхода, системы ситуативных моделей в сходных (стандартных) ситуациях на региональном уровнях и интегрированного информационного пространства государственного аудита. Реализация процессного подхода предполагает выделение элементов высшего органа государственного аудита, организацию планирования деятельности органов государственного аудита и технологию анализа применительно к этим элементам, а также создание сбалансированной системы информации на основе стандартных регламентирующих документов.

Обоснованная функциональная многофакторная декомпозиция информационно-аналитических потоков, обеспечивающих идентификацию институциональных единиц высшего органа государственного аудита. Доказана необходимость создания Единого регистра хозяйствующих субъектов. На этой основе предложены принципы сбора, накопления и актуализации информации и разработаны рекомендации по приведению учетно-отчетных операций экономических субъектов в соответствие с основными целями и задачами

государственного аудита. Реализация предложений обеспечит своевременную полноту и качество информации, необходимой для принятия управленческих решений и будет способствовать повышению уровня аналитической и прогнозной деятельности органов управления в социально-экономической сфере;

На основе систематизации и классификации ситуативных моделей информационного взаимодействия органов государственного аудита различного уровня разработана и предложена концепция формирования интегрированного информационного пространства государственного аудита в условиях организационной самостоятельности данных структур Сформулированное и обоснованное понятие национального интегрированного информационно-экономического пространства высшего органа государственного аудита как совокупности информационных продуктов, обеспечивающих возможность формирования единого национального фонда социально-экономической информации страны. Основой единого интегрированного информационно-экономического пространства высшего органа государственного аудита являются обусловленные методологическим единством полнота и непротиворечивость информации в информационных системах органов управления различных уровней и налаживание на этой основе эффективного информационного взаимодействия между ними. [5]

Создание интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита, а, следовательно, и управления в целом в интересах социально-экономического развития государства высшим органом государственного аудита должно опираться на формирование организационных основ обеспечения функциональной совместимости и сопоставимости данных; циркулирующих в системе для решения социально-экономических проблем, задач экономической безопасности и вхождения современного Казахстана в мировое информационное пространство. В качестве первоочередных мер можно выделить:

- анализ и четкое определение каждым государственным органом (представительной, исполнительной, судебной власти) потребности в своевременной информации;
- составление перечня актуальных и перспективных проблем экономической безопасности, включая негосударственную и микро-сферы, для решения которых необходимо организовать постоянный и нарастающий информационный обмен;
- определение ответственности участников данного проекта (кто, чем и в каком объеме должен заниматься) в процессе постоянного поиска, сбора, обработки, актуализации и своевременного предоставления информации;
- формирование целостной организационной структуры системы с определением административных, функциональных и экономических отношений субъектов информационной среды государственного аудита.

Необходимость использования данной информации студентами выпускного курса при проведении учебных занятий и написании дипломной работы и приглашения их к участию в работе научного семинара.

В период пандемии требует поиски новых методик информационного обеспечения государственного аудита. При содействии государственной программы цифровизации создается доступ для получения данных и анализа при проведении государственного аудита, что позволяет проводить на должном уровне занятия с использованием отдельных ИСгосударственных органов.

Глубокий анализ об информационном обеспечении государственного аудита, так как при выполнении исследовательской работы сложно найти необходимую информацию особенно при дистанционном обучение, где необходимо предоставить обучающимся по Образовательной программе «Государственный аудит» об информационном обеспечении государственного аудита на современном этапе развития экономики Казахстана.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

6. Государственная программа «Информационный Казахстан – 2020»- https://egov.kz/cms/ru/articles/gp_inf_kaz_2020

7. Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета - https://www.gov.kz/memleket/entities/esep?lang=ru

8. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 22 декабря 2015 года № 12459 «Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными» - https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012459

9. Бюджетный кодекс Республики Казахстан. Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV. - https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_

10. Иванова Е.И. Формирование интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.05, 08.00.12 / Иванова Елена Ивановна; [Место защиты: Институт экономики РАН].- Москва, 2008.- 350 с.: ил. РГБ ОД, 71 10-8/7 - http://www.dslib.net/economika-xoziajstva/formirovanie-integrirovannoj-sistemy-informacionnogo-obespechenija-gosudarstvennogo.html

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ

Тельпекбаева А.С.

Студент 3 курса, специальность «Государственный аудит»