



**«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

Республикасы Президенті Әкімшілігінің, Қазақстан Республикасы Үкіметі, есеп комитетінің, Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті органның өкілдері мен Қазақстан Республикасы Парламентінің депутаттарынан тұрады.

Мемлекеттік аудитор біліктілігін беру үшін кәсіптік даярлық деңгейін және жеке қасиеттерін көрсеткен кандидаттарға мемлекеттік аудитор біліктілігін беру туралы сертификат беріледі.

Бас тарту себептері кәсіби, іскерлік қасиеттерінің жеткіліксіз деңгейі, сондай-ақ мемлекеттік аудиторларға қойылатын моральдық-әдептілік нормаларына сәйкес келмеуі болуы мүмкін.

Біліктілікті арттыру жүйесін толық жаңғырту мақсатында, біздің ойымызша, мыналарды орындау қажет:

- білім беру құралдарының жиынтығын нормативтік-құқықтық актілерде нақты анықтау және реттеу;
- білім беру бағдарламаларын қоса алғанда, заңнамалық, нормативтік-құқықтық базаны жүйелі түрде жетілдіру;
- мемлекеттік аудиторларды оқытудың инновациялық әдістерін енгізуді жүзеге асыру;
- оқу қорытындысы бойынша мемлекеттік аудиторларды бағалау критерийлерінің қосымша кешенін әзірлеу.

Қазақстан Республикасының жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру, қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру шеңберінде мемлекеттік аудит кадрларын даярлау жүйесін табысты дамыту ұсынылған іс-шараларды кешенді жүзеге асыру кезінде ғана мүмкін болады.

### **Пайдаланылған әдебиеттер:**

1. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметкерлерін қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру қағидалары: Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 19–НҚ бірлескен нормативтік қаулысымен және Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 602 бұйрығымен. Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде 2015 жылы 28 желтоқсанда № 12573 болып тіркелді. <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1500012573>

2. Аудиторлыққа кандидаттарды аттестаттаудан өткізу қағидалары: бекітілген. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2006 жылғы 26 шілдедегі № 273 бұйрығымен. <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V060004354>

3. Мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдарды сертификаттау қағидалары: бекітілген. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 15 желтоқсандағы № 22–НҚ нормативтік қаулысымен. <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1500012720>

## **ПОДГОТОВКА НАУЧНО- ПЕДАГОГИЧЕСКИХ КАДРОВ В ОБЛАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА**

*Бейсенова Л.З*

К.э.н, профессор  
Заведующая кафедрой “Государственный аудит”  
Евразийский национальный университет им Л.Н. Гумилева  
**Канапина А.Б.**

М.э.н., кафедры “Государственный аудит”  
Евразийский национальный университет им Л.Н. Гумилева

Подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров по организации и нормированию труда приобрело особую актуальность в условиях мировой глобализации экономических процессов и развития цифровой экономики. Данные вопросы имеют немаловажное значение и для бюджетной сферы, что актуализирует проблему подготовки высококвалифицированных специалистов в области государственного аудита.

Кадровое обеспечение системы государственного аудита в следующих направлениях:

- Подготовка специалистов в области государственного аудита в системе высшего и послевузовского образования (бакалавриат, магистратура, докторантура).
- Проведение сертификации лиц, претендующих на получение квалификации «государственный аудит»
- Переподготовка и повышения квалификации работников органов государственного аудита

Эффективно организованная система высшего образования формирует высокий уровень человеческого капитала нации. В программных документах страны неоднократно подчеркивалось «...образование-самый фундаментальный фактор успеха в будущем... Если в системе ценностей образованность станет главной ценностью, то нацию ждет успех». При этом, особо подчеркнута, что сфера образование это отдельная отрасль экономики со своими инвестиционными проектами и экспортным потенциалом. Таким образом, сегодня на первый план выходит повышение конкурентоспособности отечественных вузов на глобальном образовательном рынке.

С целью реализации Плана нации 100 конкретных шагов 93 шаге которого указано «Внедрение новой системы аудита и оценки государственного аппарата» по заказу Высшего органа государственного аудита - Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета с 2016 года впервые в ЕНУ им.Л.Н. Гумилева была начата реализация образовательных программ «Государственный аудит» по всем трем уровням образования: бакалавриат-магистратура и докторантура.

Кафедра «Государственный аудит» создана приказом Ректора ЕНУ им. Л.Н. Гумилева № 1168 от 5.09.2018 года в сентябре 2018 года с целью реализации триединства науки, образования и практики в соответствии с предложением Счетного комитета.

На сегодняшний день кафедра «Государственный аудит» реализует 5 образовательных программ: на уровне бакалавриата – Государственный аудит и Экологический аудит, на уровне магистратуры профильного и научно-педагогического направлений, а также кафедра готовит докторов PhD. Целью образовательных программ является – подготовка высококвалифицированных специалистов, обладающих фундаментальными знаниями и прикладными навыками в области государственного аудита, способных применять их на практике и быстро адаптироваться к изменяющимся социально-экономическим условиям.

Все образовательные программы получили сертификаты международных аккредитационных агентств НААР и FIBA на право реализации образовательных программ по трем уровням образования: бакалавриат-магистратура-докторантура. Контингент обучающихся составляет: бакалавриат – 189, магистратура – 21, докторантура -18 обучающихся соответственно.

Кафедра осуществляет подготовку кадров по целевым государственным заказам, например в бакалавриате обучаются 23 студентов по целевому заказу ревизионной комиссии Атырауской области, 30 магистрантов закончили обучение по заказу Счетного комитета, трудоустроенность которых составляет 90% и 2 докторанта обучаются по целевому заказу органов государственного аудита. С момента реализации ОП «Государственный аудит» количество выпускников составляет: бакалавриат – 109, магистратура – 90, докторантура - 18.

Выпускники ОП работают в органах государственного аудита и в службах внутреннего аудита государственных учреждений. Две выпускницы докторантуры защитили диссертации на соискание ученой степени доктора PhD, получили дипломы и работают на кафедре преподавателем.

Образовательные программы «Государственный аудит» реализуются с использованием элементов дуального обучения через филиалы кафедры на базе Центра исследования, анализа и оценки эффективности Счетного комитета и Комитета внутреннего государственного аудита. Занятия в филиалах кафедры ведут видные ученые-практики.

Преподаватели филиала принимают активное участие в разработке образовательных программ, осуществляют руководство научными исследованиями магистрантов и докторантов, что обеспечивает их соответствие современному уровню развития науки и запросам практики.

Для прохождения обучающимися учебных, производственных, научно-исследовательских практик заключены договора о сотрудничестве с более 70 органами государственного аудита и государственными учреждениями. Магистранты и докторанты ОП «Государственный аудит» во время прохождения научно-исследовательских практик участвуют в научных исследованиях проводимых Центром исследований, анализа и оценки эффективности Счетного комитета.

По направлению подготовки «Государственный аудит» на базе ЕНУ им Л.Н.Гумилева функционирует учебно-методическое объединение

республиканского учебно- методического совета Министерства образования и науки Республики Казахстан (УМО РУМС МОН РК).

В состав УМО (25%) входят представители Высшего органа государственного аудита в Республике Казахстан в лице Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета; уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту - Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, Центра исследования, анализа и оценки эффективности Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета; а также представители академической общественности (75%) из ведущих высших учебных заведений Республики Казахстан. Выполняя возложенные функции УМО обеспечивает качественное нормативно-методической сопровождение подготовки специалистов в области государственного аудита.

Учебный процесс обеспечивают 17 преподавателей кафедры: 3 д.э.н., профессора, 3 к.э.н., доцентов, 5 к.э.н., 2 доктора PhD, 4 магистров.

Профессорско-преподавательский состав и обучающиеся кафедры осуществляет исследования по фундаментальной научно-исследовательской теме: «Организационно-методологические аспекты государственного аудита в контексте обеспечения динамичного роста качества жизненных условий общества и национальной безопасности страны». По результатам проведенных исследований опубликованы 9 монографии из них 1 совместная монография

«Организационно-методологические аспекты государственного аудита в обеспечении национальной безопасности стран-членов ЕАЭС» с участием пяти стран ЕАЭС, 4 с участием зарубежных ученых; 16 учебников и учебных пособий на трех языках из них 3 учебника: Государственный аудит (на русском и казахском языках), Государственный финансовый контроль и 8 учебных пособий: Аудит соответствия, Аудит эффективности, Аудит финансовой отчетности, Экологический аудит и Государственный аудит (продвинутый) а также Внутренний государственный аудит (на трех языках) изданы совместно с работниками органов государственного аудита.

Обучающиеся образовательной программы активно принимают участие в международных и республиканских конкурсах научно-исследовательских работ и занимают призовые места.

Следующим направлением кадрового обеспечения системы государственного аудита является сертификация государственных аудиторов, которая осуществляется на основании «Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора».

Сертификация осуществляется по следующим уровням:

- 1) внутреннего государственного аудитора в соответствующей области;
- 2) государственного аудитора;
- 3) государственного аудитора высшей категории. Сертификация включает в себя следующие этапы:

- 1) подтверждение знаний кандидата;

2) собеседование кандидата в Национальной комиссии.

В международной практике имеются различные уровни сертификации бухгалтеров и аудиторов:

- ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) (Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров),
- ACA (Associated Chartered Accountant) (Ассоциированный дипломированный бухгалтер)
- DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) (Диплом по международной финансовой отчетности)
- CIPFA (The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) (Диплом по международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора),
- CIPFA public auditor (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy Public Auditor) (Дипломированный институт государственных финансов и бухгалтерского учета государственный аудитор)
- CIPFA DipIPSAS (Diploma in international public sector accounting standards) (Диплом по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе)
- IPSAS ACCA (Certificate in International Public Sector Accounting Standards) (Сертификат по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе)

Директива ЕС № 8 требует обеспечения надлежащей квалификации аудиторов. Каждая страна самостоятельно устанавливает правила подготовки и аттестации аудиторов, контроля качества их работы. В таблице 1 приведены в обобщенном виде требования, которые выдвигаются аудиторам в странах ЕЭС.

Страна	Год образования профессиональной организации	Только документ о наличии специального образования	Только специальный экзамен	Специальное образование или плюс экзамен	Специальное образование и специальный экзамен	Необходимый практический опыт (лет)
Бельгия	1953			x		3
Дания	1912		X (1)			3
Франция	1942		X (2)			3
Германия	1931				x	5
Греция	1955				x	11
Италия					x	2

Люксембург						
Нидерланды	1895			x		Формаль но несуществует
Португалия	1977				x	3
Испания	1944				x	3
Великобритания	1880		X (2)			3

### Примечания:

1. При наличии соответствующего образования материал, который выносится на экзамен может быть существенно сокращен.

2. При наличии соответствующего образования материал, который выносится на экзамен может быть незначительно сокращен.

В США экзамены на дипломированного общественного бухгалтера готовит и проводит Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA), Национальная профессиональная организация. Не обязательно быть присяжным бухгалтером, чтобы работать в аудиторской фирме, но чтобы быть партнером, это требуется. Экзамены проводятся 2 раза в год - в мае и ноябре в письменной форме и продолжается 2,5 дня. Его подготавливает и оценивает Американский институт присяжных бухгалтеров и Национальная профессиональная организация. Экзамен проводится по 4 большим направлениям: аудит, бухгалтерская практика, теория бухгалтерского учета и хозяйственное право. А также проверяются знания по таким предметам как профессиональная этика, юридическая ответственность аудиторов, федеральные налоги на доходы и количественные методы бухгалтерского учета. Примерно 10%- сдают экзамен с первого раза. Квалификационные требования для сдачи экзамена:

- ученая степень, присвоенная на последнем курсе в колледже;
- опыт работы (не обязательно);
- чтобы были прослушаны курсы бухгалтерского учета.

Для обеспечения высокой квалификации работников органов государственного аудита необходимо проводить их переподготовку и повышение квалификации, которая осуществляется на основании «Правил переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля».

Основными принципами переподготовки и повышения квалификации являются:

- системность;
- научность;
- сочетание повышения квалификации с самообразованием;
- непрерывность, преемственность и последовательность обучения.



Работники органов государственного аудита и финансового контроля проходят повышение квалификации с периодичностью не реже одного раза в три года. В правилах предусмотрена возможность государственных аудиторов повышать квалификацию за рубежом с привлечением зарубежных специалистов.

Таким образом, профессионализация аудиторов и вопросы подготовки кадров в области государственного аудита не теряют актуальность и требует тесного сотрудничества органов высшего и послевузовского образования с органами государственного аудита.

Как было отмечено выше, что совместная плодотворная работа с высшим органом государственного аудита- Счётным комитетом и органами государственного аудита ведётся и будет продолжаться в подготовке высококвалифицированных кадров в области государственного аудита!

## **МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТОРЛАР ЖҰМЫСЫНЫҢ САПАСЫН БАҚЫЛАУДЫ ҰЙЫМДАСТЫРУДЫҢ ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕСІ**

*Баиу З.Р.*

экономикалық ғылымдар магистрі, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия

Ұлттық Универсиетті

E-mail: [zamirabashu@gmail.com](mailto:zamirabashu@gmail.com)

Аннотация: мақалада мемлекеттік аудиторлар қызметінің сапасын бақылауды ұйымдастырудың шетелдік тәжірибесі мен ерекшеліктері жайлы баяндалған

Түйін сөздер: мемлекеттік аудитор, шетелдік тәжірибе, қаржылық бақылау, аудиторлық ұйым

Әлемнің кейбір елдерінде мемлекеттік қаржылық бақылау нарықтық өзгеріс үдерістерінде мемлекеттің роліне байланысты қаржылық бақылау жүйелерінің арасында жетекші орынға ие. Нарықтық қатынастар жағдайында мемлекеттік бақылаудың мәні өзгереді, бірақ ол қабылданған шешімдердің орындалуы туралы ақпарат жинау, жинақтау, талдауға, реттелетін субъектілердің белгілі бір параметрлерінен ауытқуларға, шаруашылық жүргізуші субъектілердің қызметтің белгілі бір шектерінде сақталуына көмектесетін басқару функциясы ретінде қалады.

INTOSAI аудит стандарттары комитеті пікірінше, барлық елдер басшылыққа алатын мемлекеттік сектор аудиторлары үшін халықаралық этикалық кодексті қажет етеді.Этикалық кодексі аудиторларды өз жұмысында басшылыққа алуға тиіс құндылықтар мен принциптердің егжей-тегжейлі ресми тізімі болып табылады. Мемлекеттік сектордың аудиторының тәуелсіздігі, өкілеттіктері және жауапкершілігі жоғарғы басқару органы мен оның қызметкерлеріне жоғары этикалық талаптарды жүктейді.Мемлекеттік сектордың аудиторларына қойылатын этикалық нормалар мемлекеттік