



**«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

тұрады. Әлемдік тәжірибе тиімділік аудитін бақылаудың дербес түрі ретінде пайдалану ұйымдардың–бюджет қаражатын пайдаланушылардың жұмыс істеу тиімділігі туралы толық, дұрыс және объективті ақпарат беру есебінен мемлекеттік ресурстарды басқару үрдісінің өзін жақсартатынын дәлелдейді.

Пайдаланылған ақпараттар көзі

1. [Экономика США: Американское сельское хозяйство. Его меняющееся значение \(ereport.ru\)](http://ereport.ru) (қарау күні 15.03.2021 ж.)

2. Слободяник Ю.Б. Особенности имплементации международных стандартов государственного аудита // Международный бухгалтерский учет. – 34 (328) – 2014. – [электронный ресурс] – <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-implementatsii-mezhdunarodnyh-standartov-gosudarstvennogo-audita> (қарау күні 20.03.2021 ж.)

3. Вайнрихтер Н. О ходе проекта гармонизации ISSAI // [электронный ресурс] -https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/magazines/Maga_ru/Eu18ru.pdf (қарау күні 29.03.2021 ж.)

СТАНОВЛЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА, А ТАКЖЕ УЛУЧШЕНИЕ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С УЧЕТОМ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА

Шанайбаева Жулдыз Абзаловна, Бейсенова Ляззат Зияденовна,

Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

E-mail: zhuldyz15@mail.ru

Аннотация: В настоящее время экспертно-аналитическая деятельность является одной из наших основных задач, прямо определенных законом «О государственном аудите и финансовом контроле». Где указаны направления этой работы – проведения предварительной, текущей и последующих оценок и определения эффективности и целесообразности расходов бюджетных средств и анализ достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, а также достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности. Были проанализированы опыт передовых стран, а также передовые методики, что использовались в рамках государственного аудита деятельности высших органов в разных странах. Также авторами было обращено внимание на критерии информации, а также необходимость в защите и анализе данных используя техники Big Data.

Annotation: At present, expert and analytical activity is one of our main tasks, directly defined by the law "On State Audit and Financial Control". Where are the directions of this work indicated - conducting preliminary, current and subsequent

assessments and determining the effectiveness and feasibility of spending budget funds and analyzing the achievement by state bodies of direct and final results provided for in their strategic plans, as well as the reliability and correctness of accounting and reporting by government audit facilities. The experience of developed countries was analyzed as the best practices that were used in the framework of state audit of the activities of supreme bodies in different countries. Also, the authors drew attention to the criteria of information, as well as the need to protect and analyze data using Big Data techniques.

Резюме: Қазіргі уақытта сараптамалық-талдамалық қызмет «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» заңмен тікелей анықталған біздің негізгі міндеттеріміздің бірі болып табылады. Бұл жұмыстың бағыттары қайда көрсетілген - алдын-ала, ағымдағы және кейінгі бағалаулар жүргізу және бюджет қаражатын жұмсаудың тиімділігі мен орындылығын анықтау және мемлекеттік органдардың өздерінің стратегиялық жоспарларында көзделген тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізуі, сондай-ақ сенімділігі және мемлекеттік аудит объектілерінің есебі мен есептілігінің дұрыстығы. Озық елдердің тәжірибесі, сондай-ақ әр түрлі елдердегі жоғарғы органдардың қызметіне мемлекеттік аудит шеңберінде қолданылған озық әдістер талданды. Сондай-ақ, авторлар ақпараттың критерийлеріне, сондай-ақ Big Data әдістерін қолдану арқылы деректерді қорғау және талдау қажеттілігіне назар аударды.

Ключевые слова: государственный аудит, аудит расходов, экспертно-аналитическая работа, внешний государственный аудит, зарубежный опыт государственного аудита.

В последнее десятилетие в связи с регулированием сферы деятельности государственного аудита 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. В Казахстане такое ограничение на законодательном уровне было предусмотрена первым Президентом Республики Казахстан с сентября 2013 года, после утверждением "концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан", разработанной в соответствии со "Стратегией Казахстан-2050": новый политический курс состоявшегося государства», где делается фокус именно на комплексную систему государственного аудита на основе лучшего мирового опыта.

Становление государственного аудита и 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 это не только независимая оценка эффективности деятельности объектов государственного аудита, охватывающую финансовые вопросы вместе с выявленными недостатками и четкими предложениями по управлению рисков.

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.

В качестве примера можно привести передовой зарубежный опыт в решении этих проблем. Изучение передового международного опыта – это одна из самых доступных практик источников новых идей, подходов и технологий. Сфера государственного аудита представляя собой сложную, меняющуюся структуру, показывает стремление государства к качественной организации государственного аудита. Именно изучив опыт разных стран можно учесть все положительные и отрицательные моменты в деятельности контролирующих органов, разработать стандарты, минимизируя проблемы по организации деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Анализируя правовые и организационные элементы функционирования органов государственного контроля таких развитых стран как США, Япония, Великобритания, Франция, Италия, Дания, Германия, Канада были обнаружены национальные особенности, но вместе с тем и выявлены их общие черты. Прежде всего, это следование Лимской Декларации принципов контроля. Декларация была принята в 1977 году IX конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в городе Лим (Республика Перу). В ней как раз заложен фундамент по работе высших органов финансового контроля, которая в свою очередь должна основываться на принципах законности, независимости, объективности, плановости, компетентности, оперативности, доказательности и гласности, соблюдения профессиональной этики.

Кроме того, в зарубежной практике особое внимание уделяется обеспечению независимости высших органов финансового контроля, которая гарантирована гарантирована государством Конституцией и другими национальными законами. Это помогает определить их подотчетность, а также возможностью доступа к любой информации, касающейся управления государственными ресурсами.

ИНТОСАИ было введено понятие аудита эффективности как один из важнейших методов проведения государственного бюджетного контроля. В передовых странах доля проводимых аудит эффективности составляет половину всех высших органов финансового контроля. В некоторых странах (Австралия, Канада, Великобритания, Дания, Индия, Египет, Ирландия) функции государственного финансового контроля выполняют отдельные должностные лица. В других государствах (Беларусь, Литва, Молдавия, Кипр, Албания) счетным ведомствам переданы полномочия Службы государственного контроля. Третью группу составляют страны, в которых функции органов финансового контроля выполняются учетными судами (Франция, Италия, Румыния, Тунис, Аргентина, Гаити, Алжир, Гвинея, Марокко, Словения). К этой группе можно отнести страны, в которых государственный финансовый контроль осуществляется в форме учетных трибуналов (Бразилия, Португалия, Уругвай).

В названии контрольно-счетных органов многих государств указан принцип федерализма: Федеральная счетная палата в Германии, Управление Федерального учета в Швейцарии. В Финляндии и Эстонии используется обобщенный термин – высший контрольный орган. Основные признаки многих контрольно-счетных органов за рубежом:

- независимость органов финансового контроля от законодательной и исполнительной власти;
- особое внимание уделяется целевому использованию, эффективности и экономичности программ расходования финансовых ресурсов;
- эффективность деятельности органов контроля.

В частности, в Японии органом, осуществляющим государственный финансовый контроль, является Счетная палата. Ему придан конституционный статус, независимый от трех ветвей государственной власти (судебной, исполнительной, законодательной). Эффективность этого контролирующего органа Японии составляет 336 700 млн. долл. иен был оценен, где критерии эффективности определяются расчетным путем исходя из суммы денежных средств, возвращенных в бюджет в результате принятых палатой мер, и суммы денежных средств, "сэкономленных" палатой в ходе аналитической деятельности при планировании бюджета на следующий финансовый год.

С 1921 года в США функции высшего органа финансового контроля федерального уровня выполняет Главное контрольно-финансовое управление США (US GAO). Ведомственный финансовый контроль осуществляется Министерством финансов США, а внутриведомственный-главным финансовым администратором и главным инспектором Министерства образования США.

При этом эффективность работы высшего органа финансового контроля США в 2019 году составила 214,7 млрд. долл [1].

Организационное, институциональное подразделение государственного финансового контроля над исполнительной и юридической властью означает, что субъект и объект контроля не тождественны, в том числе между ними существует определенное расстояние. Например, Высшая контрольная палата Польши подотчетна Сейму и выступает самостоятельным высшим органом государственного контроля. Государственная Счетная палата Венгрии подотчетна только Государственному Собранию в качестве финансово-хозяйственного органа и контролирующего органа Государственного Собрания. В некоторых странах законодательством закрепляется за органом финансового контроля статус особого судебного органа либо органа, осуществляющего функции судебного органа [2].

Контролирующие органы некоторых иностранных государств взаимодействуют друг с другом или разграничивают свои функции с функциями омбудсменов. В свою очередь, омбудсмены – это независимые структуры, которые формируются из парламента. Однако есть административные омбудсмены. В частности, во Франции медиатор назначается Советом Министров и выступает посредником между аппаратом управления и гражданами. В США исполнительные омбудсмены Штатов назначаются губернаторами. В Австрии президент назначает членов аппарата народной правоохранительной коллегии [3].

В результате проведенных исследований и анализа установлено, что основными задачами счетных палат ряда зарубежных стран (Италия, Греция, Португалия, Болгария, Австрия, Польша и др.) являются проведение контроля за исполнением государственного бюджета, осуществление предварительного контроля за законностью актов Правительства и последующего контроля за исполнением государственного бюджета, определение технологии и методики финансовой отчетности и осуществление мониторинга их исполнения [4].

Целью основной деятельности Высшего контрольного органа является законность, правильность, эффективность и экономичность управления денежными и материальными средствами [4]. В некоторых государствах (Австрия, США, Германия, Великобритания) система государственного и муниципального финансового контроля создана как единая система, основанная на единых принципах и стандартах. Стандартизация представляет собой как как фактор обеспечения системности взаимодействия органов государственного финансового контроля.

Система государственного финансового контроля в России является двухуровневой. На сегодняшний день вопросами финансового контроля занимаются различные организации. К ним относится, прежде всего, конституционный орган государственного контроля – Счетная палата Российской Федерации, далее-Центральный Банк России, Министерство финансов РФ (Департамент государственного финансового контроля и аудита и Главное управление Федерального казначейства), Министерство по налогам и

сборам РФ, Государственный таможенный комитет РФ, Федеральная служба по валютному и экспортному контролю России, контрольно-ревизионные службы федеральных органов власти и другие органы контроля за поступлениями и расходованием федерального бюджета федеральных внебюджетных фондов.

При реальном сравнении состояния международной практики государственного аудита и государственного аудита в Казахстане можно говорить о полноценном переходе от традиционного финансового контроля к государственному аудиту в Казахстане. Приняты законодательные, процедурные и общие стандарты, а также нормативные правовые акты, регулирующие деятельность государственного аудита. Определены виды государственного аудита, проводится определенная работа, направленная на эффективность и принятие превентивных мер.

Поддержка цифровой трансформации аудита является приоритетом для обеспечения будущего роста Европы. По данным Исследовательской службы Европейского парламента, текущие исследования показывают, что единый рынок на цифровой площадке может поднять долгосрочный уровень с 415 млрд евро в год до 500 млрд евро (до 3-3, 6% ВВП ЕС). Цифровизация, в том числе возможность использования открытых и больших данных, а также потенциал использования новых открытых данных и искусственный интеллект, стали основной частью выступления Урсулы фон дер Ляйен, председателя Европейской комиссии в Европейском парламенте 27 ноября 2019 года.

В феврале 2019 года коллеги ЕСП приняли свое заключение о "Форсайте для ЕСП", обязав создать стратегическую Форсайт-консультативную группу и провести цифровую трансформацию аудиторских работ. Цифровые технологии преобразуют мир с беспрецедентной скоростью. Создав свой комитет по управлению цифровизацией (DSC), Европейская счетная палата определила необходимость проведения цифровой трансформации.

Наиболее развитыми государствами в сфере цифровой экономики являются скандинавские страны (Швеция, Норвегия, Финляндия, Дания), а аутсайдерами рейтинга являются страны Юго – Восточной Европы (Румыния, Болгария). Россия опережает ряд государств Восточной Европы (Польша, Венгрия, Румыния и Болгария) и некоторые государства Южной Европы (Греция, Кипр). Лидерство скандинавских стран трактуется как создание благоприятных условий для цифровизации экономики (развитый человеческий капитал и эффективные системы его восстановления, благоприятная деловая и регуляторная среда, развитая цифровая инфраструктура, высокий уровень жизни), а также выражено высоким уровнем использования цифровых технологий в различных отраслях экономики и населением.

Действительно, для внедрения цифровизации востребованы сотрудники, обладающие навыками, требующими творческого процесса, наряду с критическим мышлением. Надо понимать, что если вкладывать инвестиции не в человеческий капитал, а только в новые технологии, то результата не будет. Поэтому для Казахстана, в том числе и для наших государственных аудиторов,

мы должны сделать первый шаг, чтобы придать смысл росту качества знаний и инновационных навыков аудиторов, о которых стоит задуматься.

Следовательно, органам государственного аудита Казахстана следует внедрять новые идеи и подходы в целях преобразования государственного аудита на цифровой уровень. Для того, чтобы сосредоточиться на новом мышлении, необходимо поставить конкретную задачу развития, связанную с внедрением инструмента искусственного интеллекта, что позволит больше оцифровать операционную среду.

Это интеграция облачной бухгалтерии и информационных систем государственных органов (квазигосударственных субъектов) на всех этапах бюджетного процесса и конечно же, Big Data analyses.

На сегодняшний день участие человеческого фактора при проведении дистанционных методов обследования (комплаенс, камеральный контроль) не уменьшается, подтверждение риска нарушения фиксируется экспертной оценкой сотрудника (уведомления формируются вручную). Поэтому сегодня необходимо максимально автоматизировать аудит, используя информационную систему (информационные системы, банки второго уровня и др.) для исключения человеческого фактора. Они должны основываться на следующих принципах:

1. Системность и взаимосвязь всех органов ГА.
2. Применять процессный подход с использованием информационных технологий, а не структурный с ориентацией на Задачу.
3. Необходимость участия ГА в процессах государственного и ведомственного управления.
4. Ориентация ГА на прогнозирование.
5. Контроль эффективности всего процесса управления, а не отдельных его частей.
6. Достоверность выводов и рекомендаций по результатам контроля [17].

Решение этих задач требует создания на основе интегрированной информационной системы центра информатизации при Счетном комитете.

Анализ результатов диагностического информационно-функционального обследования структурных подразделений службы органов га позволяет выделить следующий комплекс задач, которые должны быть решены в процессе создания интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита.

Непрерывный аудит предусматривает возможность ознакомления по каналам связи (в том числе через сеть Интернет) с финансово-хозяйственной деятельностью проверяемого объекта или в режиме прямого доступа к базе данных подконтрольного объекта в соответствии с регламентом информационного взаимодействия (дистанционный аудит) с получением необходимой информации (по запросу) не только на месте, но и на расстоянии от него. Аудитор также может получить другие данные и документы, необходимые ему для целей аудита. Особое внимание нужно уделить защите данных, которая должна защищать от несанкционированного доступа с

использованием паролей, электронных подписей, интеллектуальных карт, средств криптографической защиты и т.д.

Безусловно, применение методологии непрерывного аудита, включая удаленный доступ к информации, требует выполнения определенных взаимных обязательств как со стороны субъекта, так и со стороны объекта аудита. При этом непрерывный аудит не исключает других методов и форм аудита или финансового контроля контролируемого объекта. Открытость финансово-хозяйственной деятельности за рубежом имеет большое значение для инвесторов. Поэтому имеющиеся проекты непрерывного аудита помимо письменного аудиторского заключения (отчета) аудиторы могут формировать в электронном виде непрерывно обновляемую информационную базу, доступную через сеть интернет и содержащую уточняющие и пояснительные материалы в отношении проверяемой организации.

Таким образом, в условиях цифровизации трансформация Института государственного аудита и финансового контроля должна опираться на следующие элементы):

- внедрение риск-ориентированного подхода в системе государственного аудита и финансового контроля;
- использование новых каналов общения с обществом и получателями услуг;
- формирование сложных интегрированных систем на основе анализа Big Data.

Анализ международного опыта свидетельствует о том, что непрерывный аудит одинаково применим как для частных, так и для государственных секторов управления. Однако использование данной методологии требует отработанной и используемой модификации процесса управления (контроля) бюджетными средствами.

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.

Литература:

1. GAO Produces Record Return // https://www.gao.gov/about/presscenter/press-releases/par_nov_2019.htm. 28.02.2020.
2. Чхиквадзе В.В. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в зарубежных странах // <http://www.justicemaker.ru/viewarticle.php?id=23&art=3164>. 18.02.2020.

3. Тихомиров Ю.А. Административное право и процесс: полный курс. – М.: Изд. «Издание Тихомирова М.Ю.», 2001. – 652 с.
4. Мировой опыт организации государственного и муниципального финансового контроля и возможность его применения в России // http://www.juristlib.ru/book_6750.html. 18.09.2019.

РАЗВИТИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ КАК УСЛОВИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ИХ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ИДЕНТИЧНОСТИ

Шахарова А.Е

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

Аннотация. В статье проанализировано современное состояние и развитие системы подготовки специалистов государственного аудита в рамках высшего и послевузовского образования Республики Казахстан (бакалавриат, магистратура, PhD докторантура), сертификации, а также переподготовки и повышения их квалификации. На современном этапе подготовка специалистов в области государственного аудита в системе высшего и послевузовского образования требует поиска новых, более эффективных методов, форм и средств организации учебного процесса, требует решительного, всестороннего совершенствования всех сторон учебного процесса. Задача системы высшего и послевузовского образования состоит в подготовке специалистов с широким диапазоном знаний и навыков, новым мышлением и стремлением работать в соответствии с требованиями времени, способные решать задачи, связанные с развитием государственного аудита. С целью проведения более полной модернизации кадрового обеспечения необходимо четко определять и регламентировать в нормативно – правовых актах комплекс инструментов обучения; систематически совершенствовать законодательную, нормативно – правовую базу, в том числе образовательные программы; осуществлять внедрение инновационных методов обучения государственных аудиторов; разработать дополнительный комплекс критериев оценки государственных аудиторов по итогам обучения. Успешное развитие системы подготовки кадров государственного аудита возможно лишь при комплексном осуществлении предложенных мероприятий, а также при достаточном их финансовом обеспечении.

Аннотация. Мақалада Қазақстан Республикасының жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру (бакалавриат, магистратура, PhD докторантура) шеңберінде мемлекеттік аудит мамандарын даярлау, сертификаттау, сондай-ақ олардың біліктілігін қайта даярлау және арттыру жүйесінің қазіргі жағдайы мен дамуы талданады. Қазіргі кезеңде жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі