



**Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның
баяндамалар жинағы
"ХАЛЫҚ ӨМІРІНІҢ ЖОҒАРЫ САПАСЫН ЖӘНЕ ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТ"**

**Сборник докладов Международной научно-практической
конференции
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ВЫСОКОГО
КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И НАЦИОНАЛЬНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the International Scientific and Practical
Conference
"STATE AUDIT IN ENSURING HIGH QUALITY OF LIFE OF THE
POPULATION AND NATIONAL SECURITY"**

8 апреля 2022 года

УДК 336.1
ББК 65.052а73
С 23

Г Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности» = Collection of reports of the International Scientific and Practical Conference "State audit in ensuring high quality of life of the population and national security"= Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның баяндамалар жинағы "Халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит". – Нұр-Сұлтан: - 277 б.

ISBN 978-601-337-664-6

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз ету жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in conditions of ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях обеспечения высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-664-6

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2022

14.Измайлов А. Т. Налоговое администрирование и его значение в повышении собираемости налогов : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2005. 147 с.

15.АроновА.В.,КашинВ.А.Налоговаяполитикаиналоговоеадминистрирование: учеб. пособ. Москва : Экономист, 2006. С. 21.

16.Слесарева Т. А. Налоговое администрирование – фактор реализации социальной политики государства : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Москва, 2006. 25 с.

17.Пономарев А. И., Игнатова Т. В. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособ. Москва: Финансы и статистика, 2006. 21 с.

18.Статистический бюллетень Министерства финансов за 2014–2020 гг.
URL: http://www.minfin.gov.kz/irj/servlet/prt/portal/prteventname/HtmlbEvent/prtroot/pcd!3aportal_content!2fmf!2fkz.ecc.desktop!2fkz.ecc.KMNavigation/documents?1518912000000&Uri=/documents/Минфин_new/Бюджетный%20процесс/Отчетность/Статистический%20бюллетень/ru&layoutSetMode=exclusive&rndLayoutSet=ConsumerExplorer_ui

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Жамалова З.Д

Студент 4 курса специальности «Государственный аудит»
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: zarinazhamal@mail.ru

Научный руководитель- Сембиева Ляззат Мыктыбековна, доктор экономических наук,
профессор кафедры «Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

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 нарушений, 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]

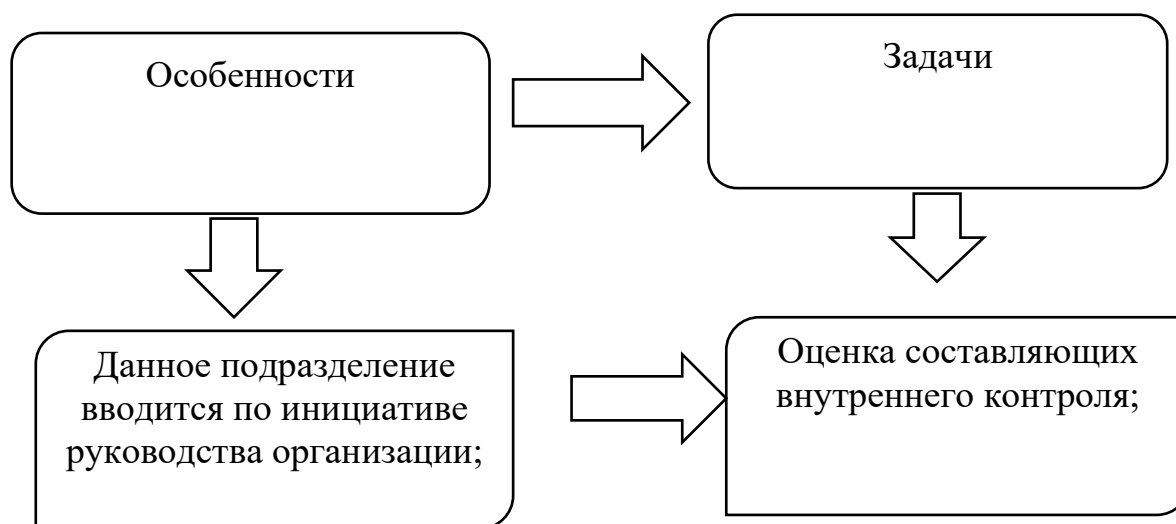
Тип ГА	Уполномоченный орган и его территориальные подразделения	Служба внутреннего аудита
Аудит финансовой отчетности	— оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита	—

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 два 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

Схема 1. Новые задачи и особенности внутреннего аудита [5]



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

№	Года	Общий охват аудитом (млрд.тг)	Нарушения (млрд.тг)		Устранено фин. Нарушений (млрд.тг)	Исполнение Стратег Плана %
			Фин	Процед		
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%)	243.7 (97%)	95%

(Источник: Официальный сайт КВГА «Итоги деятельности КВГА за 2018, 2019, 2020гг») [6]

По данной таблице, можно заметить, что идет рост, выявленных нарушений в порядке возрастания по годам. Так к примеру если взять суммы выявленных нарушений за 3 года в соотношении друг к другу, то 2018 г объем выявленных нарушений составил 22% , так к 2019г он увеличился на 8% с прошлого года и был равен 30%. И в 2020г был скачок, по выявлению нарушений и составил 48%, что больше на 18% чем в 2019году.

В 2018г КВГА были проведены аудиторские мероприятия, общая сумма выявленных нарушений, была равна 478.00 млрд.тг. 60% или же это 286,00 млрд.тг от общей суммы нарушений составляют нарушения финансового характера, а остальная сумма равная 192,00 млрд.тг процедурные нарушения. Устранены финансовые нарушения на сумму 274.9млрд.тг, что составляет 96% от выявленной суммы финансовых нарушений

В 2019г общий объем охвата аудитом повысилась на 156 млрд тг, по сравнению с 2018г и составила 634,00 млрд.тг.. Нарушения финансового характера были равны 245,00млрд тг, что меньше на 21%, чем в прошлогодних показателях. Сумма нарушений процедурного характера в 2019г составляла 61% от общей суммы выявленных нарушений, что равняется 389,00 млрд.тг . Сумма устранения финансовых нарушений в 2019г равна 96%, как и в 2018г

В период пандемии, был замечен скачок выявленных нарушений, равная 1 029,00 млрд.тг., что больше на 46,4% чем в 2018г. Как мы видим, с 2018г сумма финансовых нарушений идет на спад. И в 2020г она равна 251.3млрд.тг, что составляет 25% от общей суммы охвата аудита, которая на 14% меньше чем было в 2019г. Остальные 75% выявленных нарушений носят процедурный характер и равны 777.7 млрд.тг. В 2020г процедурные нарушения были на 14% больше по сравнению с 2019г.

Анализируя, можем заметить, что с каждым годом растет объем охвата аудитом. Также заметно выражено, снижение суммы нарушений финансового характера, и прямопропорционально идет рост процедурных нарушений.

Сумма устранения финансовых нарушений равна 95%. Сумма устранения нарушений за 2020г составляет 243 761,00 млрд тг

Выявляемость нарушений, уполномоченным органом внутреннего аудита с 2018г по 2020гг выросла в 2 раза. Что является доказательством, что внутренний аудит непрерывно развивается и квалификация аудиторов идет на высшем уровне. После нахождения нарушений, органами внутреннего аудита изучаются пути устранения выявленных нарушений. Пути устранения выявленных нарушений в ходе внутреннего аудита представлено в таблице 4

Таблица 4. Пути устранения выявленных нарушений

№	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%

По таблице 4, можем заметить, что наравне с выявляемостью нарушений растет и сумма возмещения денежных средств в бюджет. Все это способствует быстрому восстановлению в бюджет. Возмещению денежных средств сопутствует и меры ответственности лиц, допустивших эти нарушения

За нарушения, выявленные в ходе аудиторских мероприятий, были приняты меры ответственности с 2018-2020гг

Таблица 5. Меры ответственности

Года	Внесено рекомендации	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

По таблице 5, можно заметить, что наравне с выявляемостью нарушения, с каждым годом идет рост лиц, предстоящих и привлекаемых к ответственности перед Конституцией РК.

Конечные цели, проведенного мною изучения 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. [4]

Внутренний аудит, являясь одной из функций государственного управления, охватывает проверками различные сферы деятельности государства и подчинен решению задач управляющей системы.

Проанализировав вышеизложенное, хочется добавить рекомендации и пути решения некоторых проблем, связанных с внутренним аудитом. Ведь внутренний аудит является самым широким и современным органом контроля, который помогает государственному управлению достичь поставленных целей

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 организации

В-пятых, необходимо улучшать электронный аудит, который облегчит проведение аудиторской деятельности

Список использованной 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/>

МЕМЛЕКЕТТІК-ЖЕКЕМЕНШІК ӘРІПТЕСТІК САЛАСЫНДАҒЫ БЮДЖЕТ ШЫҒЫСТАРЫНЫҢ ТИІМДІЛІК АУДИТІ

Жанәлиева Аружан Нұрланқызы

«Мемлекеттік аудит» БББ 1 курс магистранты, Л.Н.Гумилев атындағы

Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан қаласы,

Қазақстан Республикасы

E-mail: aruzhantq@mail.ru

Ғылыми жетекшісі: Тажикенова С. К., э.ғ.к., доцент

Аннотация. Мақаланың негізгі мақсаты мемлекеттік-жекеменшік әріптестік саласындағы бюджет шығыстарының тиімділігінің аудитінің мәнін ашу және маңыздылығын анықтау. Автор зерделеу негізінде мемлекеттік-жекеменшік әріптестік саласындағы бюджет шығыстарының тиімділігінің аудитінің өзектілігін айқындап, осы саладағы бюджет шығыстарының тиімділік аудиті жүзеге асып жатқан іс-қимылдар нәтижесін бағалау үшін мемлекетке қажетті құралдардың бірі екендігін көрсетеді..

Кілтті сөздер: тиімділік аудиті, бюджет шығыстары, мемлекеттік-жекеменшік әріптестік, мемлекеттік бюджет

Зерттеу әдістері: зерделеу, талдау, салыстыру

Зерттеу мақсаты: мемлекеттік-жекеменшік әріптестік саласындағы бюджет шығыстарының тиімділігінің аудитінің маңыздылығын анықтау

Кіріспе. Қазіргі уақытта инновацияларды құру мен іс жүзінде қолдану мүмкіндігі жоғары сапалы экономикалық өсуді қамтамасыз етудің қажетті шартына айнауда. Осыған байланысты Ұлттық инновациялық жүйенің дамуы ерекше рөл атқарады және оның негізгі элементтерінің - мемлекеттің, ғылымның және бизнестің өзара байланысы барған сайын маңызды бола түсуде. Әлемдік тәжірибе көрсеткендей, әр түрлі елдерде инновациялық саясатта мемлекеттік-жекешелік әріптестіктің (МЖӘ) маңыздылығының әр түрлі болуына қарамастан, оның инновациялық белсенділіктің дамуына әсерінің күшею тенденциясы айқын байқалады. МЖӘ инновациялық саясатты іске асырудың тиімді құралы ретіндегі айрықша маңыздылығы, біріншіден, мүдделерді ескере отырып және бизнестің белсенді қатысуымен инновациялық инфрақұрылымды дамытумен, екіншіден, мемлекетті мүлктік және бюджеттік шығыстар пайдалану тиімділігін арттыру арқылы, үшіншіден, жеке секторды жоғары сапалы экономикалық өсу әлеуеті жоғары салаларда кәсіпкерлік