



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION



Erasmus+

Jean Monnet Modules

**« ХАЛЫҚТЫҢ ӨМІР СҮРУ САПАСЫ МЕН ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ »**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік
конференцияның
баяндамалар жинағы**

**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 THE HIGH QUALITY OF
LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL
SECURITY»**

АСТАНА 2025

УДК 657.6
ББК 65.052
С23

С 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 the high quality of life of the population and national security» = «Халықтың өмір сүру сапасы мен ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Астана: - 359 б.

ISBN 978-601-385-061-0

Жинаққа мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, ғылыми қызметкерлердің, ғалым-экономистердің, қаржы саласы және мемлекеттік аудит мамандарының, профессор-оқытушылар құрамының және білім алушылардың халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of employees of state audit bodies, researchers, economists, specialists in the financial sector and state audit, faculty and students on topical issues of state audit in ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады работников органов государственного аудита, научных работников, ученых-экономистов, специалистов финансовой сферы и государственного аудита, профессорско-преподавательского состава и обучающихся по актуальным вопросам государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-385-061-0

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

Секция 1. Роль органов государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и экономической безопасности	
Базарбай А.Б. , Әбдіқадыр А.Е. Міндетті аудит объектілеріндегі аудиттің экономикаға әсері	6
Байбозин Ж.Е. Қазақстан Республикасының экологиялық аудит жүйесінің қазіргі жағдайын талдау	11
Бияшева Н.С. Совершенствование систем управления рисками в государственном аудите: проблемы и перспективы	16
Бияхмет А.А. Методологические подходы к аудиту эффективности бюджетного финансирования транспортной отрасли в казахстане	22
Жанабаева Т.М. Еңбек және жұмыспен қамту саласындағы мемлекеттік саясаттың тиімділігіне жүргізілген аудит нәтижелері	25
Маматаева Д. Аудит эффективности цифровизации налоговых систем в казахстане: проблемы и перспективы развития	31
Мәмшетов С.Ж. Агроөнеркәсіптік кешенге бөлінген бюджет қаражатын пайдаланудың тиімділік аудиті	36
Рапилбекова А.Г. Аудит эффективности реализации государственной политики в области здравоохранения	42
Талғаров Д.Д., Саржакова Ж.Р. Ұйымның ішкі бақылау жүйесінің тиімділігін бағалау	50
Тохтахметова М.А. Қазақстан азаматтарының қоғамдық мемлекеттік аудитке қатысуы	57
Секция 2. Современные аспекты развития государственного аудита в повышении эффективности государственного управления	
Абдрашов А. М. Международная практика поддержки экспортеров и оценка её эффективности	63
Ахмедия А. Қазақстандағы міндетті аудиттің маңыздылығы	66
Мырзабек Г.М. Алибай А.Д. Аудиторлық тәуекелдерді бағалау	69
Алибекова А.Б. Ерсайынова М. Сембиева Л.М. Foreign experience of environmentally oriented state audit	74
Аманжан С. А. Цифрлық экономикаға көшу кезіндегі мемлекеттік аудиттің әлеуетті мәселелері	80
Анетова А.Н. Мемлекеттік органдардағы бизнес-процестердің реинжинирингі: мемлекеттік аудиттің тиімділігіне әсері	86
Әлімбек Ә.Г. Оценка государственной инвестиционной политики Республики Казахстан на соответствие стратегическим документам планирования	90
Еспаев Е.М. Вопросы развития экологического аудита	98
Жумағалиев Е.Т. Тұрғын үй-коммуналдық шаруашылық саласындағы тиімділік аудиті және инфрақұрылымды жаңғыртуға бюджет қаражатын пайдалану	102
Капан Н.М. Цифровизация государственного аудита в агропромышленном комплексе: вызовы и перспективы	104
Құсан Н.А. Государственный аудит в повышении эффективности управления государственным долгом на местном уровне: казахстанский опыт	110

Наурыз Д.А. Мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылауды жетілдіру: шетелдік және отандық тәжірибе	117
Нурмагамбетова А.С. Сыртқы мемлекеттік аудиттің ашықтығын арттырудағы тәуекелдерді басқару жүйесінің рөлі	122
Ондасын А.Е. Цифровизация государственного аудита: современные подходы и перспективы	130
Өмірзақ.М.Е., Олжабаева.А.М. "Қазатомөнеркәсіп" ұақ "ақ қызметіндегі қателер мен жосықсыз әрекеттер: аудиторлық тәуекелдерді және бақылау шараларын талдау	140
Сакенова Г.Б. Рассмотрение международного опыта аудита эффективности реализации политики социального обеспечения в сфере продуктивной занятости Казахстана	146
Сембиев А.Н. Международный опыт развития социального аудита	152
Серікова А. Р. Энергетика саласындағы тиімділік аудиті	154
Сапархан Д.Б Қазақстан республикасының басқару жүйесіндегі мемлекеттік аудиттің рөлі	160
Сейфуллин О.Т. Развитие национальной системы сертификации государственных аудиторов как фактор повышения качества государственного аудита	168
Секция 3. Актуальные проблемы экономики в обеспечении национальной безопасности	
Анапия Н. Ж. Передача субъектов квазигосударственного сектора в конкурентную среду как инструмент снижения доли участия государства в экономике	174
Бақытжанова С. Б. Ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік қаржылық бақылаудың рөлі	178
Есенбек Ч.Н. Влияние уровня финансирования науки на конкурентоспособность национальной экономики	181
Жаксылык С. Е. Жилищно-накопительная система: зарубежный опыт и практика внедрения в Казахстане	188
Жасұланова А. Б. Қазақстандағы сыбайлас жемқорлыққа және мақсатсыз шығындарға қарсы күрестегі мемлекеттік аудиттің рөлі	195
Жетпісова А.Е. Бухгалтерлік есепте әділ құнды қолдану: мәселелер мен мүмкіндіктер	202
Касенова А.К. Удаленный аудит: технологические вызовы и решения	208
Комекбаев Е. Е. Ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі экономиканың өзекті мәселелері	212
Мишкель И. А. Влияние киберугроз на экономическую стабильность и национальную безопасность	219
Танатова А. Қазақстан экономикасындағы ішкі аудитті қамтамасыз етудің өзекті мәселелері	225
Темирбек А. Т. Оценка влияния бухгалтерских ошибок на достоверность финансовой отчетности	233
Бекболсынова А.С. Стратегия налогового администрирования Республики Казахстан в условиях турбулентности экономики	239
Секция 4. Современные тенденции развития государственного аудита, учета и финансового менеджмента в странах Европейского союза	
Бекбосынова Л.Ж. Жабдықтаушылармен есеп айырысу есебі және ішкі бақылаудың негізгі теориясы	245
Ерниязова А.Р., Қаратаева Н.О., Боган А.А Цифровизация государственного аудит в странах ЕС: Как технологии помогают проверять финансы	252

Губарь С.А. Организация аудиторской деятельности в Республике Беларусь	259
Жахметова А.К., Шахарова А.Е. Мемлекеттік сатып алуды камералдық бақылаудың шетелдік тәжірибесі	264
Zhartybek D.B. From E-Salyq business to SAF-T: A Towards international Tax accounting standards	271
Каримова А.Х. Современное состояние учета расчетов с бюджетом в Казахстане	280
Оразбай М.А. Система внутреннего аудита в управлении рисками мошенничества в государственных органах	284
Оралбай А.М. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита амортизационной политики	289
Өмірзақ М.Е. Трансформация аудита под влияние искусственного интеллекта	297
Серикова М.А., Сембиева Л.М., Бектемир Х. Европейский опыт в формировании экологоориентированной модели государственного аудита	305
Башу З.Р., Буртебаева А.А., Оралова А Улучшение механизмов государственного аудита для оценки качества и управления природными ресурсами: опыт европейского союза	309
Сутбай А.К. Проблемы и перспективы реализации учетной и контрольной функций в современных экономических системах	314
Усеев С.Ж Современные подходы к аудиту и консалтингу в строительстве: анализ практик стран ЕС	320
Тасболатов А.Е. Стратегический аудит эффективности бюджетных средств в автодорожной отрасли Республики Казахстан	324
Машаева А.Ж., Жупышева А.О Стратегический аудит обеспечения водной безопасности в Республике Казахстан	337
Мухамедьярова Л.Р. Государственный аудит как инструмент контроля и повышения эффективности управления внебюджетными фондами	346
Сембиева Л.М., Саденова Г.С. Ключевые аспекты аудита в сфере спорта	355
Улыбышев Д.Н. Жайлауов Е.Б. Бектлеева Д.Е. Совершенствование методологии оценки эффективности использования национальных ресурсов	349
С.В.Биякин Учет лизинга в соответствии с IFRS 16 в казахстанской компании: опыт и практические аспекты	358
Алтынбек Т., Темірлан Т. Қонақ үй табыстылығын басқарудағы түнгі аудиттің рөлі	364
Жұман Ғ.С. Современные подходы к учету доходов в малом и среднем бизнесе	367
Шахарова А.Е. Концепция оценки влияния эффективного использования национальных ресурсов на качество жизни населения и национальную безопасность казахстана	372
Ирисбекова М.Н. Актуальные вопросы экономической безопасности региона	375

РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ СЕРТИФИКАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Сейфуллин О.Т.

магистрант 1 курса, ОП «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,

Республика Казахстан

E-mail: olzhas.seifullin@gmail.com

АННОТАЦИЯ

Қазақстан Республикасында мемлекеттік ресурстарды тиімді басқару және бюджеттік қаражатты ашық пайдалануды қамтамасыз ету мақсатында мемлекеттік аудиторлардың біліктілігін арттыру өзекті міндетке айналды. Мақалада Қазақстандағы сертификаттау жүйесінің нормативтік-құқықтық негіздері талқыланып, салыстырмалы талдау шеңберінде АҚШ, Австралия, Испания, Литва, Молдова, Польша, Сербия және Чехия елдерінің тәжірибесі қарастырылады. Зерттеу нәтижесінде үздіксіз білім беру, тәлімгерлік және материалдық ынталандыру шараларының маңызы айқындалып, нормативтік келіспеушіліктерді жою және жоғары оқу орындарымен ынтымақтастықты дамыту ұсынылды.

Түйінді сөздер: мемлекеттік аудит, сертификаттау, кәсіби біліктілік, үздіксіз білім беру, тәлімгерлік, материалдық ынталандыру.

АННОТАЦИЯ

В Республике Казахстан обеспечение эффективного использования бюджетных средств и прозрачности государственного управления является приоритетной задачей. В статье рассматриваются нормативно-правовые основы национальной системы сертификации государственных аудиторов и проводится сравнительный анализ зарубежного опыта на примере США, Австралии, Испании, Литвы, Молдовы, Польши, Сербии и Чехии. Исследование демонстрирует важность непрерывного профессионального обучения, наставничества и материального стимулирования, а также предлагает меры по устранению нормативных несогласованностей и развитию сотрудничества с вузами.

Ключевые слова: государственный аудит, сертификация, профессиональная компетентность, непрерывное обучение, наставничество, материальное стимулирование.

ABSTRACT

In the Republic of Kazakhstan, ensuring the efficient use of public funds and transparency in governance is a top priority. This article examines the normative and legal framework of the national certification system for state auditors and presents a comparative analysis of international practices from the USA, Australia, Spain, Lithuania, Moldova, Poland, Serbia, and Czechia. The study highlights the importance of continuous professional education, mentoring, and financial incentives, and

recommends measures to eliminate regulatory inconsistencies and enhance collaboration with higher education institutions.

Keywords: public audit, certification, professional competence, continuous education, mentoring, financial incentives.

1. ВВЕДЕНИЕ

Эффективное использование бюджетных средств и высокий уровень прозрачности государственного управления являются ключевыми факторами социально-экономического развития Республики Казахстан. Согласно Закону РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК [1], государственный аудит выступает важнейшим механизмом профилактики финансовых нарушений и повышения доверия граждан к органам власти.

Качество аудита напрямую зависит от квалификации и профессионализма аудиторов. В условиях усложнения финансовых инструментов, цифровизации и роста ESG-повестки требуется постоянное обновление знаний специалистов. Одним из наиболее эффективных инструментов повышения качества государственного аудита является развитие системы сертификации государственных аудиторов, направленной на унификацию требований к их профессиональной компетентности, навыкам и опыту.

Цель данной работы – проанализировать современное состояние национальной системы сертификации госаудиторов, выявить её основные проблемы и, опираясь на международный опыт, сформулировать рекомендации по её совершенствованию. Предмет исследования – организационно-правовые отношения, определяющие формирование квалификационных требований к аудиторам.

2. МЕТОДОЛОГИЯ И ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ

2.1. Теоретическая и правовая база исследования

В основу исследования положены следующие документы и источники:

- 1) Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК [1];
- 2) Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (утверждены нормативным постановлением Счетного комитета №22-НҚ от 15 декабря 2015 года) [2];
- 3) Международные стандарты INTOSAI (ISSAI) [3] и «Жёлтая книга» GAO США (GAGAS) [4];
- 4) Материалы международных организаций, а именно Report on International Practices of Supreme Audit Institutions от IDI INTOSAI [6] и обзор Европейской счётной палаты [7].

2.2. Методы сбора и анализа информации

Использовались следующие методы:

Контент-анализ нормативно-правовых документов, регулирующих процедуру сертификации госаудиторов;

Сравнительный анализ зарубежного опыта на примере: США, Австралии, Испании, Литвы, Молдовы, Польши, Сербии и Чехии.

3. АНАЛИЗ ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ

3.1. Законодательная основа

Основополагающим документом является Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле», который вводит понятие «государственного аудитора» и устанавливает процедуру сертификации (ст. 39). Согласно Правилам сертификации, процедура включает два этапа:

Подтверждение знаний по ряду дисциплин (5 модулей для претендентов на внешний аудит и 3 – для внутреннего);

Проведение собеседования в Национальной комиссии с последующей выдачей сертификата.

При этом существующие Правила сертификации содержат коллизии: отсутствие четкого требования к объему непрерывного обучения, разнородность процедур пересдачи экзаменов и дублирование категорий (внутренний и внешний аудит), что затрудняет единообразное повышение квалификации аудиторов.

3.2. Статистика и динамика сертификации

По данным на 2023 год общее количество выданных сертификатов государственного аудитора превысило 2000. При этом около 31 сертификата было отозвано по причине нарушения этических норм или недостоверного представления фактов. Доля сертификатов, выдаваемых для внутреннего аудита, составляет лишь 1–2% от общего числа, что свидетельствует о низкой востребованности данной категории.

Отсутствие обязательного требования по непрерывному профессиональному обучению (НПО) является серьёзным сдерживающим фактором, приводящим к разрыву между формальным получением сертификата и реальным обновлением профессиональных знаний аудиторов.

3.3. Ключевые проблемы текущей модели

- 1) Несогласованность норм и процедур в различных нормативных актах;
- 2) Отсутствие обязательного НПО;
- 3) Недостаточное развитие программ наставничества;
- 4) Низкий уровень материального стимулирования, способствующий утечке квалифицированных специалистов.

4. МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ: ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ КАЗАХСТАНА

4.1. Модели без формальной сертификации, но с развитым НПО

В США (GAO) и Австралии (ANAO) отсутствует обязательная государственная сертификация аудиторов. Однако действуют системы обязательного повышения квалификации: согласно «Жёлтой книге» GAO [4] в США требуется прохождение минимум 80 часов обучения каждые 2 года, а

австралийская система [5] предусматривает регулярное наставничество и тестирование профессиональных навыков.

4.2. Страны с формализованной сертификацией

В ряде государств внедрены формализованные системы сертификации аудиторов, предусматривающие как теоретические экзамены, так и практическую стажировку. Основные особенности этих систем:

Сертификация регулируется законом Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. Закон устанавливает требования к квалификации аудиторов, предусматривает обязательное прохождение экзаменов по аудиторскому законодательству и финансовому контролю, а также определяет порядок проведения практической стажировки в аудиторских организациях [10].

Литовская система определяется законодательным актом – Law on Audit (№ VIII-1227, 1999) с изменениями. Согласно акту, кандидаты обязаны пройти стажировку под руководством опытного аудитора не менее 3 лет, после чего сдают комплексный экзамен для подтверждения профессиональной компетентности [9].

Сертификация аудиторов регулируется законом Legea nr. 61 din 16.03.2007 privind activitatea de audit. Нормативный акт предусматривает специализированное обучение, сдачу квалификационных экзаменов и подтверждение практического опыта, что обеспечивает высокий уровень подготовки специалистов [11].

Процедура сертификации закреплена законом Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Закон требует обязательного прохождения теоретических экзаменов, практической стажировки с участием в специализированных курсах повышения квалификации и регулярного обновления знаний для сохранения сертификационного статуса [12].

В Сербии система сертификации определяется законодательным актом «О Государственной аудиторской организации». Акт предусматривает обязательное прохождение теоретического экзамена и практической стажировки под руководством аккредитованных специалистов, а также регулярное повышение квалификации для поддержания профессионального уровня [13].

В Чехии, где система сертификации аудиторов находится в стадии совершенствования, предлагается внедрение законодательной базы в виде закона «О государственном аудите». Предполагается, что данный закон установит обязательное прохождение квалификационных экзаменов, практическую стажировку (например, не менее 2 лет под руководством опытного аудитора) и регулярное обновление знаний для сохранения статуса аудитора [14].

5. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ СЕРТИФИКАЦИИ

5.1. Оптимизация нормативно-правовой базы

Исключить из системы сертификации категории «внутреннего государственного аудитора» и «государственного аудитора высшей категории», оставив единый стандарт «государственный аудитор».

Внести изменения в Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» и подзаконные акты, четко закрепив цель сертификации – подтверждение уровня профессиональной компетентности.

Согласовать процедуру пересдачи экзаменов, сроки действия результатов и предусмотреть освобождение профильных магистрантов от некоторых дисциплин.

5.2. Введение обязательного непрерывного обучения (НПО)

Законодательно установить минимум 120 часов НПО каждые 3 года, из которых 40 часов непосредственно посвящены тематике государственного аудита.

Организовать систему учёта часов на базе единого реестра, интегрированного с существующей базой данных; аудиторы, не выполняющие требования, утрачивают право участвовать в проверках.

5.3. Программы наставничества и сотрудничество с вузами

Ввести краткосрочные (до 6 месяцев) программы адаптации для новых сотрудников и долгосрочные (до 2 лет) для кадрового резерва, с дополнительным материальным стимулированием для наставников.

Развивать совместные магистерские программы по аудиту (например, в ЕНУ им. Л.Н. Гумилева), предусматривать возможность перезачёта дисциплин при подтверждении знаний и организовывать стажировки в органах государственного аудита.

5.4. Материальное стимулирование

Повысить оклады аудиторов на 20–30% с учётом специфики работы и уровня ответственности.

Ввести меры поддержки в жилищном вопросе (компенсация аренды, льготное ипотечное кредитование).

Связать повышение квалификации с перспективой карьерного роста (например, переход на должности старшего аудитора или руководителя группы).

6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Совершенствование системы сертификации государственных аудиторов является ключевым фактором повышения качества государственного аудита и рационального расходования бюджетных средств. Анализ международного опыта демонстрирует, что сочетание формальной сертификации, обязательного непрерывного обучения, систем наставничества и материального стимулирования способствует формированию высококвалифицированного и мотивированного аудиторского корпуса. Предложенные меры по оптимизации нормативно-правовой базы, устранению избыточных квалификационных категорий и установлению четких требований к НПО позволят приблизить казахстанскую систему аудита к международным стандартам и повысить качество контроля государственных расходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ И НПА

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК.
2. Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (утверждены нормативным постановлением Счетного комитета №22-НК от 15 декабря 2015 года).
3. INTOSAI. International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI). – <http://www.intosai.org>
4. Government Accountability Office (GAO). Yellow Book: Government Auditing Standards. 2018 Revision. Washington, D.C., 2019.
5. ANAO (Australian National Audit Office). Официальный сайт: <https://www.anao.gov.au/>
6. Report on International Practices of Supreme Audit Institutions / IDI INTOSAI, 2021.
7. European Court of Auditors. Overview of EU SAIs and Audit Practices. Luxembourg, 2020.
8. Литва: Law on Audit (№ VIII-1227, 1999) с изменениями. Доступ: <https://e-seimas.lrs.lt/>
9. Испания: Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas. BOE núm. 174, 22/07/2015. – <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2015-8147>
10. Молдова: Legea nr. 61 din 16.03.2007 privind activitatea de audit. Сайт Счетной палаты Молдовы: <http://www.ccrm.md/>
11. Польша: Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. – <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20170001089>
12. Сербия: Закон «О Государственной аудиторской организации». Официальный сайт: <http://www.dri.rs/>
13. Чехия: Закон «О государственном аудите».