



**«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

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ – СРЕДСТВО ДЛЯ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ

Воропаева А.Б.

Студентка 3 курса, специальность «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: Ane4ka.voropaeva@list.ru

Научный руководитель – **Бекболсынова А.С.**, старший преподаватель кафедры
«Государственный аудит» ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Аннотация. Бұл мақалада мемлекеттік аудиттің қазіргі әлемдегі маңыздылығы мен маңызы талданады. Мемлекеттік аудит, өкінішке орай, біздің елімізде орын алатын сыбайлас жемқорлыққа қарсы күресте елге қалай көмектесетіні туралы тақырып ашылды. Мақалада мәні мен тақырыбын анықтау туралы да айтылады жиынтықтың орындалуын кейінгі бақылау нысандарының бірі ретінде аудиторлық бағыттар сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл және оның алдын алу бойынша алдын-алу шаралары ұйымдар. Осы зерттеудің нәтижелері үкіметке алаяқтық пен алаяқтықты анықтаудағы мемлекеттік аудиторлық органның рөлін күшейтуге әсерін көрсетті сыбайлас жемқорлықтың ашылуы.

Тірек сөздер: мемлекеттік аудит, сыбайлас жемқорлық, үкімет, бақылау, тиімділік аудиті

Annotation. This article analyzes the importance and significance of government audit in the modern world. The topic of how the State Audit helps the country to fight corruption, which, unfortunately, takes place in our country, is revealed. The article also discusses the definition of the essence and subject areas of audit as one of the forms of subsequent control over the implementation of a set of measures combating corruption and preventive actions to prevent it in organizations. The results of this study showed the implications for the government to strengthen the role of the State Audit Office in detecting fraud and exposure of corruption.

Keywords: state audit, corruption, government, control, performance audit

Аннотация. В данной статье проанализирована важность и значение государственного аудита в современном мире. Раскрыта тема того, как Государственный аудит помогает стране бороться с коррупцией, которая, к сожалению, имеет место быть в нашей стране. Также в статье рассматривается определение сущности и предметной области аудита как одной из форм последующего контроля реализации комплекса мер противодействия коррупции

и профилактических действий для ее предотвращения в организациях. Результаты этого исследования показали последствия того, что правительство должно усилить роль Государственного аудита в выявлении мошенничества и разоблачение коррупционной деятельности.

Ключевые слова: государственный аудит, коррупция, правительство, контроль, аудит эффективности

Наиболее действенным способом позволяющим предупредить либо минимизировать последствия, причиняемые коррупционными действиями должен быть государственный аудит, направляемый одновременно на обнаружение совершаемых действий криминального направления и на предотвращение аналогичной деятельности впоследствии.

Для того чтобы народ мог получать независимую и честную информацию по вопросам использования государственных, а следовательно и общественных средств, во всех странах создаются и работают органы государственного аудита. Дело в том, что информация, которую государственные служащие предоставляют обществу, нуждается в дополнительной проверке [1].

Понятие «государственный аудит» охватывает все, что относится к системе внешнего, независимого общественного контроля – контроля за деятельностью органов государства по управлению национальными ресурсами.

Институт государственного аудита получил широкое распространение в современном мире. Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ), созданная в 1953 году, включает в себя на сегодня Счётные комитеты 186 стран. Следует сказать о том, что наличие высочайших органов аудита не обуславливается ни от формы политического устройства, ни от степени роста их экономики [2].

Раньше ведь и невероятно было вообразить, что граждане смогут в беспрепятственном доступе требовать от служащих отчетов, по использованию ими государственных денег и то, насколько качественно, они и управляют общенациональными ресурсами. Счётный комитет является дельным инструментом осуществления этого права граждан.

Органы государственного аудита также особенно важны для проведения антикоррупционной политики. Счётный комитет активно участвует в реализации утверждённого главой Республики Казахстан плана по противодействию коррупции. Только по итогам прошлого года в органы прокуратуры, следственный комитет и другие правоохранительные органы направлено более 200 материалов, возбуждено 41 уголовное дело, к ответственным работникам проверенных организаций было применено более 340 административных взысканий, уволено более 10 человек [3].

На наших глазах в мире происходят непростые перемены. В условиях глобализации каждому государству приходится удерживать баланс между двумя сторонами. С одной стороны, необходимо сохранить свой национальный суверенитет, при этом не закрываться от всего мира. С другой

стороны, нужно суметь воспользоваться благами цивилизации, но при этом не нанести ущерб своим национальным интересам.

Для того чтобы найти свой путь в светлое будущее, нашей стране необходимо решить целый комплекс сложных экономических, политических и социальных задач. Сегодня у нас существуют все необходимые предпосылки, ресурсы и механизмы для перехода к новому типу экономики – к экономике, которая основана на знаниях. Одним из таких необходимых элементов является система государственного аудита.

Налажено функционирующий государственный аудит – это своего рода страховка для грядущего поколения казахстанцев. Для государственного аудита самой ключевой задачей является сбережение и приумножение национального богатства.

Кризис значительно усложнил условия выполнения бюджета, сделал важным действенное и рациональное использование бюджетных средств.

Важным инструментом решения этой задачи считается аудит эффективности. Данная конфигурация аудита подразумевает высококачественный анализ достижения запланированных результатов и разработку назначений по устранению оснований, которые мешают их достижению. В наше время аудит эффективности играет основополагающую роль в организации работы Счетного комитета Республики Казахстан. По результатам 2019 года в рамках аудита эффективности было проведено более 15 мероприятий [3].

Завышение договоренных цен при осуществлении государственных закупок является частой проблемой и во многом по причине не совершенствования действующего законодательства. Особую сложность вызывает определение эффективности инновационных расходов- затрат, которые ориентированы на разработку и постепенное создание в производство новых товаров и услуг. Во многом это также зависит по причине не совершенствования действующего законодательства.

Основная масса проектов в сфере «новых технологий» реализуется на условиях частно-государственного финансирования. Главным источником финансирования таких проектов считаются или средства из бюджета, или же средства национальных палат и банков. До сих пор не безупречна законодательная и нормативная база, которая регулирует вопросы распределения полученных результатов научно-исследовательских работ.

В Конвенции ООН против коррупции отмечается необходимость обеспечения того, чтобы частные организации обладали достаточными механизмами внутреннего аудиторского контроля для оказания помощи в предупреждении и выявлении коррупционных деяний и чтобы финансовые документы таких организаций подлежали обязательному аудиту. Конвенция ООН против коррупции содержит призыв к странам-участницам принять с учетом национальных законодательств, правил и стандартов в области бухгалтерского учета и аудита меры для запрещения:

- создания неофициальной отчетности;

- проведения неучтенных или неправильно зарегистрированных операций;
- ведения учета несуществующих расходов;
- отражения обязательств, объект которых неправильно идентифицирован;
- использования поддельных документов;
- намеренного уничтожения бухгалтерской документации ранее сроков, предусмотренных законодательством.

Прошедший в ноябре 2010 года 20 Конгресс ИНТОСАИ уделил большое внимание обсуждению, рассмотрению и утверждению международных стандартов органов государственного аудита. Данному вопросу было приурочено отдельное заседание, на котором было утверждено 39 новых стандартов, в том числе: 28 – по финансовому аудиту; 1 – по аудиту эффективности; 3 – по аудиту соответствия; 1 – по государственному долгу; 2 – по внутреннему контролю. Таким образом, в рамках ИНТОСАИ на нынешний день утверждено и действует больше 80 стандартов, которые, в свою очередь, применяются для разработки государственных стандартов [1].

Выяснилось, что глобализация мировой экономики не только не несет всеобщее процветание вовлеченным в нее государствам и народам, но и сама является одной из ведущих причин упадка. Дала сбой система, которая изначально состояла из несоответствий.

Крупнейшие развивающиеся государства (например, Казахстан и Россия) должны не только поставлять в развитые государства (например, в США) всевозможные товары, но и еще постоянно давать им в долг, чтобы они имели возможность эти товары приобрести. То есть кто-то изготавливает и зарабатывает, а кто-то берет в долг и потребляет.

Понятно, что постоянно такая система работать не сможет. Но анализ реализации антикризисных мер в разных странах показывает, что экономическая наука и практика на данный момент находятся в проблемном состоянии. Еще никто не смог сформулировать практически реализуемый план перестройки мировой экономики, который мог бы помочь преодолеть сложившиеся диспропорции в сфере производства, потребления и финансового обращения.

Это, возможно сказать, глобальный интеллектуальный вызов, на который должны откликнуться прежде всего молодежь, которые желают покорить данный трудный, но увлекательный мир экономики, чтобы безошибочно делать прогноз тенденции общественного роста, в срок выявлять всевозможные риски и угрозы, определять стратегические направления высокоэффективного применения национальных ресурсов и финансовых средств. В это плане государственный аудит открывает огромные возможности и как действенное средство самостоятельный наружный финансово-контроля, и как особенно нужно средство в борьбе с коррупцией.

В основном, неэффективное применение бюджетных средств в проводимых проверках фирмах, выявленное при проведении аудита эффективности, напрямую связано с фактами коррупции. Аудит эффективности является главным элементом совершенствования управления

государственными финансовыми и материальными ресурсами, предупреждение возникновения коррупции[4].

Неимение достаточной антикоррупционной нормативно-правовой базы является 1 из причин, ограничивающих внедрение аудита эффективности в систему казахстанского государственного финансового контроля.

В соответствии с этим, правоотношения, возникающие при проведении аудита эффективности, требуют детального нормативного регулирования, выявления и устранения пробелов и противоречий в действующем законодательстве, а также проведения, если необходимо, антикоррупционной экспертизы соответствующих документов.

Суть аудита эффективности состоит в определении результативности применения государственных средств на основании проверок и исследование результатов деятельности органов исполнительной власти, государственных органов и организаций по достижению запланированных целей[4]. В случае, если в деятельности объектов проверки выявлено много нарушений, включая неэффективное применение государственных средств, то это может являться в некоторых случаях индикатором коррумпированности.

Для снижения коррумпированности государственных органов в Республике Казахстан, нужно усиливать систему государственного финансового контроля на весь уровнях. Снижению рисков возникновения коррупции и мошенничества в органах власти способствуют превосходно организованные системы внутреннего контроля.

Наличие службы внутреннего аудита не исключает проведения внешнего антикоррупционного аудита аудиторскими организациями. Международные стандарты аудита не ограничивают участие частных аудиторских фирм в проведении аудита в государственных учреждениях. Аудит в Казахстане является одним из перспективных направлений оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Взаимодействие службы внутреннего аудита и внешних аудиторов позволяет повысить информационную обеспеченность последних, сократить трудозатраты и стоимость аудита[4].

К данному моменту, большинство республиканских органов исполнительной власти имеют планы по совершенствованию системы внутреннего контроля и аудита. Но пока немногим из них удаётся реализовать данные планы осуществить. Причины на то различные, но 1 из основных - нехватка квалифицированных кадров.

Значительным фактор для увеличения результативности систем внутреннего контроля и аудита в государственных органах и организациях является обучение, которое должно проводиться как среди профессионалов в области финансового контроля и аудита, так и среди руководящего состава, чтобы комитет государственного аудита в Республике Казахстан развивался и совершенствовался, стране нужны молодые высококвалифицированный сотрудники, которые смогут искусно развивать теорию, практику и концепцию государственного аудита. Как раз для подготовки таких специалистов в Евразийском национальном университете была открыта в сентябре 2018 года

кафедра государственного аудита. Эффективная реализация конкурентных преимуществ обеспечивают высочайшее качество подготовки специалистов, пользующихся спросом на рынке труда [5].

Аудит — это неотъемлемая часть экономических отношений, его развитие предполагает улучшение рыночной обстановки в стране, и стабилизации финансовых ресурсов государства. Своевременно и грамотно проведенная аудиторская проверка помогает выявить коррупцию и обнаруженные другие проблемы, чтобы можно было их быстро разрешить.

Значительным фактор для увеличения результативности систем внутреннего контроля и аудита в государственных органах и организациях является обучение, которое должно проводиться как среди профессионалов в области финансового контроля и аудита, так и среди руководящего состава, чтобы комитет государственного аудита в Республике Казахстан развивался и усовершенствовался, стране нужны молодые высококвалифицированный сотрудники, которые смогут искусно развивать теорию, практику и концепцию государственного аудита.

Список использованных источников

1. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан».

2. Журнал «Международные стандарты INTOSAI» <https://intosaijournal.org>

3. Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета www.gov.kz/memleket/entities/eseep

4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».

5. Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции <https://www.gov.kz/memleket/entities/anticorruption?lang=ru>

6. Сайт кафедры Государственного аудита Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева <http://ef.enu.kz/subpage/gosudarstvennyj-audit>

COVID-19 ЖӘНЕ АҒЫМДАҒЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ЖАҒДАЙДЫҢ АУДИТКЕ ӘСЕРІ

Жиенқұлова Ләззат Тілеуқызы

Аға оқытушы, менеджмент магистрі

Атырау инженерлік-гумнитарлық институты, Атырау қаласы

LAZ-79@mail.ru

Қазақстан Республикасы

Аннотация. Мақалада 2020 жылы таралған коронавирустық инфекцияның аудит жүргізуге және аудиторлық қорытынды беруге әсері қарастырылады. Нормативтік құжаттар негізінде ағымдағы экономикалық жағдайдың аудиттелетін компанияларға әсерін кезең-кезеңімен бағалау алгоритмі ұсынылған, Ол компаниялар қызметінің үздіксіздігі принципін сәйкестігін анықтауға қатысты.