



**«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

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

*Сембиева Л.М.*

доктор экономических наук, профессор

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,  
Республика Казахстан

E-mail: [sembiyeva@mail.ru](mailto:sembiyeva@mail.ru)

В современных условиях процесса глобализации экономики и, соответственно, взаимной зависимости экономических и социальных систем (влияние транснационального капитала, финансовая и экономическая нестабильность, обострение конкуренции товаров и услуг на рынке, инфляция, социальные риски и т.д.) необходимо максимальное использование потенциала государственного аудита РК как инструмента повышения значимости государства в экономическом развитии современного Казахстана.

В настоящее время повышение эффективности государственного аудита в Казахстане на основе формирования и последующего внедрения интегрированной системы его информационного обеспечения является необходимым и действенным методом, значение которого достаточно велико и отвечает современным требованиям.

По мере усложнения компьютерных технологий правительственные организации все больше полагаются на компьютеризированные информационные системы для эффективного выполнения своих операций, а также для обработки, обслуживания и предоставления важной информации.

В этой связи, настала необходимость обсуждения вопросов государственного аудита в условиях информатизации экономики.

Информация выступает как основа и итог функционирования органов государственного аудита, которая в свою очередь, представляется законодательным и исполнительным органам власти, а также населению в целях доказательства эффективности работы, проводимой государственным управлением касательно использования общественной собственности, в целях дать оценку социально-экономическому положению страны, отдельных областей, в том числе и предложения, способствующие для разработки перспективных и обоснованных решений с экономической точки зрения.

Итак, государственный аудит выполняет обратную связь, посредством поставления информации для контроля планируемых мероприятий, в соответствии с целями и задачами социального и экономического развития.

Фундаментом для цифровой трансформации экономики Казахстана стала государственная программа «Информационный Казахстан-2020»

Реализация поставленной цели вызвала необходимость решить следующие задачи:

- проанализировать и обобщить исследования по вопросам сущности государственного аудита и на этой основе уточнить его место и роль в системе

управления социально-экономическим развитием в условиях информатизации экономики;

- рассмотреть государственный аудит в контексте системных подходов и принципов управления, на этой основе раскрыть возможности и необходимые предпосылки применения процессного подхода для повышения качества его планирования и осуществления на республиканском и местном уровнях;

- выявить ключевые проблемы информационного обеспечения государственного аудита, определить его информационные потребности и основные направления формирования информационных ресурсов, необходимых для повышения эффективности государственного аудита и государственного управления в целом;

- дать оценку системе идентификации и учета институциональных единиц как источников экономической информации, ее полноте и качеству;

- исследовать действующую систему информационно-аналитического и технологического обеспечения государственного аудита и определить направления ее развития;

- разработать рекомендации по созданию информационно-технологических и правовых условий, необходимых для формирования интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита.

Государственный аудит является обязательным элементом управления государственными финансами и другими ресурсами общественного сектора экономики. Институт государственного аудита призван выполнять не только контрольные, но и профилактические функции, выявляя на ранней стадии «отклонения от принятых стандартов законности, эффективности, результативности и экономичности управления общественными ресурсами с тем, чтобы вовремя исправить ситуацию, ... либо предпринять меры для предотвращения аналогичных нарушений в будущем».

Таблица 1

№	Наименование
1	Единый государственный фонд нормативных технических документов (НТД)
2	Информационная система национальных стандартов Республики Казахстан
3	Информационный портал государственных органов ИПГО

Роль, которую в настоящее время играют информационные системы и коммуникационные технологии (ИКТ) (или информационные технологии (ИТ), поскольку эти два термина используются в литературе взаимозаменяемо), заключается в обеспечении эффективности аудита с точки зрения точности, своевременности и целостности такого отчета, что, в свою очередь, укрепляет доверие к финансовой информации, предоставляемой широкому кругу пользователей.

Чтобы улучшить управление информационными системами в соответствии с нормативными требованиями, организации используют основы передовой практики для облегчения работы. Одной из этих структур для управления на международном уровне является COBIT, который предоставляет рекомендации о том, что может быть сделано в организации с точки зрения контрольных действий, измерения и документирования процессов и операций. COBIT (Control Objectives for Information and Related Technologies) - это всемирно признанный стандарт, который предписывает области и отдельные элементы управления информационными системами, информатизацией и связанными ИТ-процессами.

В таблице 5, приведенной ниже, можно ознакомиться с международными стандартами проведения аудита, которые непременно окажут положительное влияние на развитие государственного аудита РК.

Таблица 5

№	Международные стандарты проведения государственного аудита
1	Некоторые принципы бухгалтерского учета
2	План счетов и кодировка хозяйственных операций
3	Способы оценки активов
4	Использование информационных характеристик
5	Порядок составления отчетности
6	Способы определения прибыли
7	Методы анализа результатов хозяйственной деятельности
Примечание – разработано автором на основе источника [6]	

Информационные системы в аудите отвечают за развитие рисков, связанных с электронным управлением. В частности, риски переместились из бумажных в электронные системы, и в то же время они увеличили возможности для мошенничества, кражи, искажения и распространения информации (конфиденциальность информации и целостность страны).

Новый подход к аудиту обеспечивает идентификацию информационной безопасности, целостности данных и рисков мошенничества в информационных системах, а также предоставляет соответствующие рекомендации по их предотвращению, также с помощью этого новаторского подхода к аудиту можно будет увеличить объем эффективности аудита.

Посредством электронного правительства все большее число стран берут на себя серьезные обязательства по модернизации и реформированию правительства, стремясь добиться большей эффективности, расширения доступа к государственным услугам и повышения уровня обслуживания. Технологии рассматриваются как ключевой инструмент электронного правительства. В конечном итоге электронное правительство стремится централизовать и сделать единый и цельный набор государственных услуг

доступным для конечных пользователей. Следовательно, интеграция информационных систем как внутри, так и между различными правительственными ведомствами станет критически важной проблемой по мере развития электронного правительства.

Как неотъемлемая часть общественного регулирования, государственный аудит обеспечивает независимую объективную оценку результатов управленческой деятельности и дает информацию, позволяющую на основе принципа обратной связи вырабатывать и воплощать в жизнь корректирующие решения, ориентированные на достижение целей социально-экономического развития. Осуществление органами государственного аудита действенных мер возможно только при использовании адекватных форм и методов их работы, наличии высококвалифицированных кадров, развитой информационной среды и совершенной нормативной базы.

Инструментом государственного аудита, способным обеспечить существенное повышение эффективности его функционирования, являются государственные информационные ресурсы, методология создания и использования которых применительно к исследуемой области требует новых подходов, основанных на современных эффективных инновационно-информационных технологиях. Факторами

информационного обеспечения государственного аудита, системной связи всех его механизмов и структур становятся учет, отчетность и режим информационного взаимодействия всех субъектов контрольной деятельности.

Эффективность функционирования органов государственного аудита различного статуса в решающей степени зависит от актуальности, полноты и надежности используемой ими информации, глубины и качества ее анализа. Все они испытывают острый недостаток в такой информации, дефицит которой связан с отсутствием полноценной системы регистрационно-учетных функций государства и слабой разработанностью научно-обоснованных подходов к определению характера и объема данных, необходимых для мониторинга использования общественных ресурсов в целях эффективного социально-экономического развития.

Указанными обстоятельствами предопределяется актуальность исследования проблем информационного обеспечения государственного аудита. Создание необходимой ему интегрированной информационной среды на базе Единой информационной системы, реализуемой в рамках проекта «Электронное правительство».

За это время Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета объединился с 7 информационными системами других государственных органов:

- Министерства национальной экономики (ИС "Талдау"),
- Министерства финансов (отдельные модули "е-Минфин"),
- Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности (ИС "ЕСЭДО"),
- Управления делами Президента (ИС "СКУД"),

-Агентства по делам государственной службы (ИС "е-Кызмет")

-2 системы ревизионных комиссий.

Но для перехода на электронный аудит в условиях цифровизации экономики этого крайне недостаточно. Была поставлена задача интегрироваться еще с 15 информационными системами. Однако, сроки реализации этой задачи целиком и полностью зависят от готовности информационных систем других государственных органов.

Одним из основополагающих законодательных актов в сфере информационного обеспечения государственного аудита является нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 7- НК «Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными».

Целью формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю являются:

оптимизация управленческих процессов при проведении государственного аудита и финансового контроля;

исключение дублирования в деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;

обеспечение признания результатов государственного аудита; обмен информацией с органами государственного контроля и

надзора, иными государственными органами, объектами государственного аудита;

формирование и функционирование системы управления рисками; проведение уполномоченным органом по внутреннему

государственному аудиту камерального контроля; проведение электронного государственного аудита.

Создание системы информационного обеспечения государственного аудита будет способствовать вхождению Казахстана в зону формирования информационных основ публичного управления и международного информационного обмена в исследуемой области с учетом обеспечения требуемого уровня безопасности.

Базируясь на сформулированном логическом обосновании места и роли института государственного аудита как обязательного элемента государственного управления, обеспечивающего независимый внешний контроль и объективную оценку деятельности органов государственной власти по использованию общественных ресурсов, предложены и обоснованы методологические основы государственного аудита в их взаимосвязи с информационным обеспечением. Соответственно определены новые базовые требования к его информационной среде.

На основе систематизации и классификации ситуативных моделей информационного взаимодействия органов государственного аудита различного уровня разработана и предложена концепция формирования интегрированного информационного пространства государственного аудита в условиях

организационной самостоятельности данных структур. Сформулировано и обосновано понятие национального интегрированного информационно-экономического пространства как совокупности информационных продуктов, обеспечивающих возможность формирования единого национального фонда социально-экономической информации. Основой единого интегрированного информационно-экономического пространства являются обусловленные методологическим единством полнота и непротиворечивость информации в информационных системах органов управления различных уровней и налаживание на этой основе эффективного информационного взаимодействия между ними.

Проблемам государственного аудита в условиях информатизации экономики посвящен целый ряд отечественных и зарубежных исследований, но нерешенных вопросов возникает много.

По нашей секции для участия поданы 42 доклада, это наши зарубежные профессора, отечественные ученые, а также докторанты, магистранты и студенты.

## **ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА**

*Сембиева Л.М.<sup>1</sup>, Жахметова А.К.<sup>2</sup>*

доктор экономических наук, профессор<sup>1</sup>

магистр экономических наук, старший преподаватель<sup>2</sup>

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,  
Республика Казахстан

E-mail: [sembiyeva@mail.ru](mailto:sembiyeva@mail.ru) , [ainura\\_zhahmetova@mail.ru](mailto:ainura_zhahmetova@mail.ru)

Түйіндеме. Ақпараттық технологиялар мен мемлекеттік аудитті ақпараттық қамтамасыз етуде интеграцияланған жүйесін құру мен жұмыс істеуі үшін қажетті құқықтық шарттарды құру бойынша қажетті ұсыныстарды әзірлеу. Бұл мақсатқа жету және мемлекеттік аудитті ақпараттық қамтамасыз етудің интеграцияланған жүйесін қалыптастырудың ғылыми негіздерін дамытудың маңызды мәселесін шешу оның құрылымы мен осы тақырыптағы зерттеу логикасына бағынады.

Аннотация. Разработка необходимых рекомендации по созданию информационно-технологических и правовых условий, необходимых для формирования и функционирования интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита. Достижению поставленной цели и решению существенной проблемы разработки научных основ формирования интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита подчинена его структура и логика изучения данной темы.

Annotation. Development of the necessary recommendations for the creation of information technology and legal conditions necessary for the formation and functioning of an integrated system of information support for state audit. The