



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 2023

УДК 657(069)
ББК 65.052.21
С 23

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: - 497 б.

ISBN 978-601-337-851-0

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 978-601-337-851-0

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

3. Указ Президента Республики Казахстан от 26 сентября 2022 года № 1021 «Об утверждении Концепции развития финансового сектора Республики Казахстан до 2030 года».
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.

ОЦЕНКА ЦИФРОВОЙ ЗРЕЛОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Кабенова А.А.

магистрант 1 курса ОП «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г.
Астана, Республика Казахстан
E-mail: kabepova.aa@gmail.com

Алибекова Б.А.

научный руководитель, к.э.н., доцент, профессор кафедры
«Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г.
Астана, Республика Казахстан
E-mail: alibekova_ba@enu.kz

Аннотация: Мемлекеттік аудит органдарын цифрландыру Қазақстанда өзекті мәселеге айналды, өйткені ел өзінің басқару құрылымдарын жаңғыртуға ұмтылуда. Бұл мақалада Қазақстанның мемлекеттік аудит органдарында цифрландырудың ағымдағы жағдайы қарастырылады және осы уақытқа дейін қол жеткізілген прогресс бағаланады. Талдау заңнамалық базаны, технологияны пайдалануды және мемлекеттік аудиторлардың цифрлық құралдарды пайдалануға дайындығын шолуды қамтиды. Сондай-ақ мемлекеттік аудит органдарының цифрлық жетілуіне бағалау жүргізудегі шетелдік тәжірибе зерделенді, цифрлық құралдарды енгізу процесінде мемлекеттік аудит органдарының алдында тұрған негізгі проблемалар қаралады. Зерттеу қол жеткізілген прогреске қарамастан, мемлекеттік аудит органдарын толық цифрландыру және олардың тиімділігін арттыру үшін одан да көп нәрсе істеу керек деген қорытындыға келеді.

Аннотация: Цифровизация органов государственного аудита стала актуальной проблемой в Казахстане, поскольку страна стремится модернизировать свои структуры управления. В данной статье рассматривается текущее состояние цифровизации в органах государственного аудита Казахстана

и оценивается достигнутый к настоящему времени прогресс. Анализ включает в себя обзор законодательной базы, использования технологий и готовности государственных аудиторов использовать цифровые инструменты. А также изучен зарубежный опыт в проведении оценки цифровой зрелости органов государственного аудита, рассматриваются основные проблемы, с которыми сталкиваются органы государственного аудита в процессе внедрения цифровых инструментов. В исследовании делается вывод о том, что, несмотря на достигнутый прогресс, необходимо сделать еще больше для полной цифровизации органов государственного аудита и повышения их эффективности.

Abstract: The digitalization of state audit bodies has become a pressing issue in Kazakhstan as the country seeks to modernize its governance structures. This article examines the current state of digitalization within state audit bodies in Kazakhstan and assesses the progress made so far. Also, foreign experience in assessing the digital maturity of state audit bodies has been studied, the main problems faced by state audit bodies in the process of implementing digital tools are considered. The analysis includes a review of the legislative framework, the use of technology, and the readiness of auditors to use digital tools. The study concludes that while progress has been made, more needs to be done to fully digitalize state audit bodies and improve their efficiency.

Ключевые слова: государственный аудит, цифровая зрелость, цифровизация, кибербезопасность, система управления рисками, фреймворк, единая база данных, электронный документооборот, мониторинг.

Цифровизация стала важнейшим аспектом управления в наше время. В Казахстане правительство инициировало ряд реформ, направленных на совершенствование структур управления страной и содействие цифровизации. Органы государственного аудита являются важным компонентом системы управления страной. Эти органы отвечают за обеспечение прозрачности, подотчетности и эффективности в управлении государственными ресурсами. Однако эффективность этих органов может быть ограничена уровнем их цифровизации. Цель данной статьи – оценить цифровую зрелость органов государственного аудита Республики Казахстан и определить области, которые нуждаются в улучшении.

Цифровизация - это процесс перехода от аналоговых технологий к цифровым в различных сферах жизни общества. Этот процесс затронул практически все сферы, в том числе государственный аудит. Органы государственного аудита играют важную роль в поддержании финансовой прозрачности и эффективности деятельности государственных учреждений. В условиях цифровизации изменяется как сама методика проведения аудита, так и спектр задач, решаемых государственными аудиторами.

Органы государственного аудита – это структуры, ответственные за контроль за использованием государственных средств и обеспечение прозрачности и открытости в использовании бюджетных средств.

Цифровизация, в свою очередь, может усилить эффективность работы органов государственного аудита и сделать их деятельность более прозрачной и открытой.

Одним из главных изменений, которое вносит цифровизация в деятельность государственных аудиторов, является возможность анализа больших объемов данных. С помощью современных технологий аудиторы могут проводить более глубокий анализ финансовых данных и быстро выявлять нарушения. Например, при аудите государственных закупок аудиторы могут использовать специализированные программы для мониторинга цен и сроков поставки товаров, а также для сопоставления цен с аналогичными товарами на рынке. Кроме того, цифровизация позволяет собирать, обрабатывать и хранить большие объемы информации, что может быть полезно для органов государственного аудита. Например, цифровые системы могут помочь автоматически анализировать данные, связанные с процессом бюджетирования и планирования. Это может помочь органам государственного аудита определить, какие проекты требуют большего финансирования, и выявить возможные нарушения в расходах.

Еще одно важное преимущество цифровизации для органов государственного аудита – это повышение прозрачности и открытости в работе. Цифровые технологии позволяют органам государственного аудита публиковать информацию о своей работе и результатах аудита в открытом доступе. Это способствует повышению доверия граждан к государственным органам и укрепляет принципы открытости и прозрачности в государственном управлении.

Оценка цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан может осуществляться в соответствии с различными нормативно-правовыми документами, в том числе (таблица 1):

Таблица 1.

НПА регламентирующие оценку цифровой зрелости ОГА.

№ п/п	Название НПА	Основание
1.	Закон Республики Казахстан "О государственном аудите" от 30 ноября 2015 года № 435-V ЗРК.	В соответствии со статьей 18 Закона, органы государственного аудита должны использовать современные информационные технологии для обеспечения эффективности своей работы.
2.	Национальная стратегия развития цифровой экономики и цифровизации общества на период до 2025 года, утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 ноября 2018 года № 759.	В соответствии со стратегией, важным элементом цифровой экономики является развитие цифровых технологий в государственном управлении, в том числе в сфере государственного аудита.
Примечание: составлено автором на основании источников [1,2]		

Другие законодательные и нормативные акты, регулирующие информационные технологии и информационную безопасность в Республике Казахстан, такие как Закон Республики Казахстан "Об информации" от 27 января

2021 года № 04-VI, Закон Республики Казахстан "О персональных данных и их защите" от 21 мая 2013 года № 94-V ЗРК, и другие.

Таким образом, оценка цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан может проводиться на основе соответствующих законодательных и нормативных актов, которые регулируют использование информационных технологий

Для проведения оценки цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан могут использоваться различные методики и стандарты, в том числе (рисунок 1):

В зависимости от конкретной методики оценки, могут использоваться различные критерии, такие как наличие и эффективность использования информационных систем, уровень квалификации персонала по вопросам информационных технологий, наличие политики информационной безопасности и т.д [3].

В целом, оценка цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан является важным элементом повышения эффективности и качества работы этих органов, что в свою очередь способствует укреплению доверия к государственному управлению и повышению прозрачности деятельности государственных органов.

Методика оценки цифровой зрелости, разработанная Министерством информации и общественного развития Республики Казахстан.	• Данная методика предназначена для оценки уровня цифровой зрелости организаций в целом, включая органы государственного аудита.
ISO/IEC 15504 (SPICE)	• международный стандарт для оценки процессов разработки и сопровождения программного обеспечения. Данный стандарт может быть применен для оценки процессов, связанных с использованием информационных технологий в органах государственного аудита.
CMMI (Capability Maturity Model Integration)	• модель оценки зрелости процессов разработки и сопровождения программного обеспечения. Эта модель может использоваться для оценки зрелости процессов, связанных с использованием информационных технологий в органах государственного аудита.
COBIT (Control Objectives for Information and Related Technology)	• фреймворк управления информационными технологиями. COBIT может быть использован для оценки уровня управления информационными технологиями в органах государственного аудита.

Рисунок 1. Методики и стандарты для оценки цифровой зрелости органов государственного аудита

Прим. Составлено автором на основании источников [4,5]

Кроме того, оценка цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан может также включать в себя проверку соответствия органов государственного аудита требованиям по защите персональных данных, а также требованиям по защите государственной тайны и конфиденциальной информации.

При проведении оценки цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан могут быть задействованы различные структуры и организации, в том числе:

- Министерство информации и общественного развития Республики Казахстан, Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан, которые могут предоставлять консультации и рекомендации по вопросам использования информационных технологий;

- Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, которое может предоставлять статистические данные и аналитические отчеты о развитии информационных технологий в стране;

- Правительство Республики Казахстан, которое может осуществлять координацию деятельности различных государственных органов по вопросам использования информационных технологий;

- Независимые эксперты и консультанты, которые могут проводить независимую оценку цифровой зрелости органов государственного аудита [6].

В целом, оценка цифровой зрелости органов государственного аудита Республики Казахстан является важным шагом в повышении эффективности и качества работы этих органов, а также укреплении доверия к государственному управлению и повышении прозрачности деятельности государственных органов.

Подходы к оценке цифровой зрелости органов государственного аудита за рубежом основываются на определении конкретных критериев и методологических подходов для оценки уровня зрелости в каждой из областей. Это позволяет органам государственного аудита оценить свой уровень цифровой зрелости и разработать конкретные планы для улучшения своей работы в цифровой среде.

На сегодняшний день существует множество методик и подходов к оценке цифровой зрелости органов государственного аудита за рубежом. Некоторые из них (таблица 2):

Таблица 2.

Зарубежный опыт в проведении оценки цифровой зрелости органов государственного аудита

№ п/п	Название	Содержание
1.	Модель оценки цифровой зрелости (Digital Maturity Model) разработанная Канадским институтом внутренних ревизоров (Institute of Internal Auditors - ИА)	Эта модель представляет собой фреймворк, который описывает различные аспекты цифровой зрелости, такие как управление данными, кибербезопасность, использование искусственного интеллекта и автоматизации, и т.д. Модель позволяет оценить уровень цифровой зрелости на основе определенных критериев и дает рекомендации по улучшению.
2.	Методика оценки цифровой зрелости государственных аудиторов, разработанная	Эта методика оценивает уровень цифровой зрелости на основе 6 категорий, таких как

	Канадским аудиторским управлением (Office of the Auditor General of Canada - OAG).	управление данными, использование цифровых инструментов для анализа данных, кибербезопасность и управление проектами. Методика также включает рекомендации по улучшению цифровой зрелости на каждом уровне.
3.	Методика оценки цифровой зрелости органов государственного аудита, разработанная Международной организацией по контролю за наркотиками и преступностью (United Nations Office on Drugs and Crime - UNODC).	Эта методика описывает 5 уровней цифровой зрелости и включает критерии, такие как использование цифровых технологий для анализа данных, внедрение системы управления рисками и улучшение кибербезопасности.
4.	Фреймворк цифровой зрелости для государственных аудиторов (Digital Maturity Framework for Public Auditors), разработанный Международным фондом по оценке бюджетной политики (International Budget Partnership - IBP).	Этот фреймворк описывает 4 уровня цифровой зрелости и включает критерии, такие как использование цифровых инструментов для сбора и анализа данных, внедрение системы управления рисками и повышение прозрачности в бюджетном процессе
5.	Методика оценки цифровой зрелости государственных аудиторов, разработанная Национальным аудиторским управлением Ирландии (Office of the Comptroller and Auditor General of Ireland - C&AG).	Эта методика оценивает уровень цифровой зрелости на основе 8 категорий, таких как управление данными, использование цифровых инструментов для анализа данных, кибербезопасность и управление проектами. Методика включает рекомендации по улучшению на каждом уровне.
6.	Фреймворк цифровой зрелости государственных аудиторов, разработанный Аудиторской палатой Нидерландов (Netherlands Court of Audit - NCA).	Этот фреймворк описывает 5 уровней цифровой зрелости и включает критерии, такие как управление данными, использование цифровых инструментов для анализа данных, кибербезопасность и автоматизация процессов.
7.	Методика оценки цифровой зрелости государственных аудиторов, разработанная Британской национальной аудиторской службой (National Audit Office - NAO).	Эта методика оценивает уровень цифровой зрелости на основе 5 категорий, таких как управление данными, использование цифровых инструментов для анализа данных, кибербезопасность и автоматизация процессов. Методика также включает описание лучших практик и рекомендации для улучшения цифровой зрелости.
8.	Методика оценки цифровой зрелости государственных аудиторов, разработанная Агентством по финансовому контролю Ирландии (Office of the Comptroller and Auditor General of Ireland - C&AG).	Эта методика оценивает уровень цифровой зрелости на основе 7 категорий, таких как управление данными, использование цифровых инструментов для анализа данных, кибербезопасность и управление проектами. Методика также включает конкретные рекомендации по улучшению на каждом уровне.
Примечание: Составлено автором на основании источников [7,8,9,10,11,12]		

Каждая из этих методик оценки цифровой зрелости государственных аудиторов имеет свои преимущества и недостатки, и конкретный выбор методики зависит от целей и задач, которые ставят перед собой органы государственного аудита. В целом, все эти методики оценки помогают органам

государственного аудита оценить свой уровень цифровой зрелости и разработать планы для улучшения своей работы в цифровой среде.

Однако, цифровизация органов государственного аудита в Республике Казахстан может столкнуться с рядом проблемных аспектов. Некоторые из них включают:

- Недостаточная инфраструктура: Для успешной реализации цифровизации необходима современная и надежная IT-инфраструктура. Однако в некоторых регионах Казахстана инфраструктура может быть недостаточно развитой и устаревшей, что затрудняет реализацию цифровых технологий.

- Отсутствие компетенций: Для эффективной работы с цифровыми технологиями необходимы соответствующие компетенции у сотрудников государственных органов. Однако в настоящее время многие работники органов государственного аудита в РК не имеют достаточной подготовки в этой области.

- Безопасность данных: Важным аспектом цифровизации является обеспечение безопасности данных. В связи с этим необходимы соответствующие меры для защиты информации от несанкционированного доступа, взломов и кибератак.

- Конфиденциальность информации: Органы государственного аудита имеют доступ к конфиденциальной информации, которую необходимо обрабатывать в соответствии с законодательством. Цифровизация может привести к утечке такой информации, если не будут приняты соответствующие меры для ее защиты.

- Финансовые затраты: Цифровизация требует значительных финансовых затрат на приобретение и обновление IT-оборудования и программного обеспечения. Для многих органов государственного аудита это может стать непосильной нагрузкой на бюджет.

- Ограничения в законодательстве: Некоторые аспекты цифровизации могут столкнуться с ограничениями в законодательстве, что может затруднить реализацию цифровых технологий в государственном аудите. Например, законодательство может требовать хранения документов на бумажных носителях, что может противоречить цифровой стратегии органов государственного аудита.

В целом, цифровизация органов государственного аудита в РК может столкнуться с различными проблемами, но при правильной реализации и управлении рисками, цифровые технологии могут значительно улучшить качество работы государственных органов и повысить эффективность их деятельности.

Для решения проблем, связанных с цифровизацией органов государственного аудита в РК, можно рассмотреть следующие пути:

- Разработка законодательства: Необходимо разработать и принять законы, которые обеспечивают безопасность и конфиденциальность данных, а также устанавливают требования к цифровым технологиям, используемым в государственном аудите.

– Развитие культуры цифровых технологий: Необходимо проводить мероприятия по повышению уровня компьютерной грамотности среди работников государственного аудита. Это может быть обучение в рамках курсов повышения квалификации или обязательное обучение при приеме на работу.

– Внедрение современных технологий: Необходимо внедрять современные цифровые технологии, которые позволяют улучшить эффективность работы государственного аудита. Это может быть использование облачных технологий, автоматизированных систем управления процессами, систем аналитики данных и т.д.

– Обеспечение безопасности данных: Необходимо обеспечить защиту информации и предотвращение кибератак. Для этого можно использовать системы защиты данных, шифрование информации, а также регулярно проводить аудит безопасности.

– Сохранение бумажных документов: Для решения проблемы сохранения бумажных документов можно использовать цифровые технологии, такие как сканирование бумажных документов и их хранение в электронном виде.

– Сотрудничество с другими органами и компаниями: Важно сотрудничать с другими органами государственного аудита и компаниями, чтобы обмениваться опытом и разрабатывать общие стратегии внедрения цифровых технологий.

В целом, решение данных проблем требует комплексного подхода, который включает в себя изменение законодательства, обучение персонала, внедрение современных технологий и обеспечение безопасности данных.

В заключение, цифровизация является важнейшим аспектом модернизации органов государственного аудита в Республике Казахстан. Однако по-прежнему существуют некоторые проблемы, которые необходимо решить, такие как отсутствие цифровых навыков и профессиональной подготовки у аудиторов и высокая стоимость внедрения цифровых технологий. Возможности, предоставляемые цифровизацией, такие как использование искусственного интеллекта, машинного обучения и анализа больших данных, могут улучшить качество и точность аудитов, повысить эффективность и скорость, а также обеспечить большую прозрачность и подотчетность.

Таким образом, можно сделать вывод, что цифровизация оказывает существенное влияние на развитие органов государственного аудита в Республике Казахстан. Она позволяет улучшить качество аудита, ускорить процессы и повысить его эффективность, что положительно влияет на развитие экономики и общества в целом.

Литература:

1. «О государственном аудите и финансовом контроле» Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК. // [Электронный ресурс] URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>

2. Национальная стратегия развития цифровой экономики и цифровизации общества на период до 2025 года, утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 ноября 2018 года № 759.

3. Болотникова А. А., Трифонова А. Г. Цифровые технологии и государственный аудит: вызовы и перспективы// Государственное управление. Электронный вестник (2019 г.)

4. "Как цифровизация изменяет сферу аудита и что это означает для аудиторов" - сайт PwC (2021 г.).

5. Матвеева И. Ю. Цифровизация аудита в Казахстане: выгоды и риски - сайт Deloitte (2020 г.).

6. "Путь к цифровому государству: вызовы и перспективы для Казахстана" - аналитический доклад Всемирного банка (2020 г.).

7. "Digital maturity in audit: An exploration of international practices" (Цифровая зрелость в аудите: исследование международных практик), Исследование, проведенное Британской национальной аудиторской службой (National Audit Office - NAO) в 2019 году.

8. "Assessing Digital Maturity in Auditing" (Оценка цифровой зрелости в аудите), Исследование, проведенное Международным институтом аудиторов (International Federation of Accountants - IFAC) в 2018 году.

9. "Digital Maturity Assessment Framework for Public Sector Auditors" (Фреймворк оценки цифровой зрелости для государственных аудиторов), Методика, разработанная Канадским аудиторским управлением (Office of the Auditor General of Canada - OAG).

10. "Digital Maturity Framework for the Public Sector" (Фреймворк цифровой зрелости для государственного сектора), Методика, разработанная Британской национальной аудиторской службой (National Audit Office - NAO).

11. "Digital Maturity Assessment Tool" (Инструмент оценки цифровой зрелости), Методика, разработанная Агентством по финансовому контролю Ирландии (Office of the Comptroller and Auditor General of Ireland - C&AG).

12. "Digital Maturity Model for Audit Organizations" (Модель цифровой зрелости для организаций аудита), Методика, разработанная Федерацией аудиторов Канады (Chartered Professional Accountants of Canada - CPA Canada).

ЭЛЕКТРОННЫЙ АУДИТ КАК ЧАСТЬ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Кужатова К.М.

Студентка 3 курса «Учет и аудит»

Актюбинский региональный университет им. К. Жубанова, г. Актюбе

Республика Казахстан

E-mail: kamilla_kuzhatova@mail.ru