



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

АУДИТ КАК ФОРМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И О ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ В СОВРЕМЕННОМ КАЗАХСТАНЕ

Искакова З.Д., Курманалина А.К.

д.э.н., профессор кафедры финансы; к.э.н., профессор кафедры финансы
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,
Республика Казахстан

Карагандинский университет им. академика Е.А. Букетова, г. Караганда,
Республика Казахстан

E-mail: izd1944@mail.ru, anar68@mail.ru

Аннотация: В статье определена необходимость более широкого внедрения аудита как вида финансового контроля при проведении контрольных мероприятий как в коммерческой сфере деятельности хозяйствующих субъектов, так и в государственном секторе, а также переориентация внешнего финансового контроля в государственном секторе на оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля. Дополнительный интерес к вопросам контроля вызывает необходимость разработки и определения критерий по наличию, а главное по реальному функционированию систем внутреннего контроля, которые должны иметь четкие требования по их организации в законодательных и нормативных документах. Авторы изложили видение понятий на «контроль» и «финансовый контроль», а также о возможности взаимосвязи этих понятий с понятием «аудит». Даны предложения по совершенствованию правовой основы и мер организационного и методологического характера для более эффективного аудита как одного из основных видов контроля исполнения государственного бюджета и сохранности государственных финансовых ресурсов.

Ключевые слова: аудит, финансовый контроль, государственный финансовый контроль, аудиторская проверка, межбюджетные отношения.

Аңдатпа: Мақалада шаруашылық жүргізуші субъектілер қызметінің коммерциялық саласында да, мемлекеттік секторда да бақылау іс-шараларын жүргізу кезінде қаржылық бақылау түрі ретінде аудитті неғұрлым кеңірек енгізу қажеттілігі, сондай-ақ мемлекеттік сектордағы сыртқы қаржылық бақылауды ішкі бақылау жүйесінің жұмыс істеу тиімділігін бағалауға қайта бағдарлау айқындалған. Бақылау мәселелеріне қосымша қызығушылық заңнамалық және нормативтік құжаттарда оларды ұйымдастыру бойынша нақты талаптары болуы тиіс ішкі бақылау жүйелерінің болуы, ең бастысы олардың нақты жұмыс істеуі жөніндегі өлшемшартты әзірлеу және айқындау қажеттілігін туғызады. Авторлар «бақылау» және «қаржылық бақылау» ұғымдарының көзқарасын, сондай-ақ осы ұғымдардың «аудит» ұғымымен өзара байланысының мүмкіндігі туралы баяндады. Мемлекеттік бюджеттің атқарылуын және мемлекеттік қаржы ресурстарының сақталуын бақылаудың негізгі түрлерінің бірі ретінде неғұрлым тиімді аудит үшін құқықтық негізді және ұйымдастырушылық және әдіснамалық сипаттағы шараларды жетілдіру жөнінде ұсыныстар берілді.

Кілт сөздер: аудит, қаржылық бақылау, мемлекеттік қаржылық бақылау, аудиторлық тексеру, бюджетаралық қатынастар.

Annotation: The article defines the need for a broader introduction of audit as a type of financial control when conducting control measures both in the commercial sphere of business entities and in the public sector, as well as the reorientation of external financial control in the public sector to assess the effectiveness of the internal control system. Additional interest in control issues is the need to develop and define criteria for the availability, and most importantly for the actual functioning of internal control systems, which should have clear requirements for their organization in legislative and regulatory documents. The authors outlined the vision of the concepts of «control» and «financial control», as well as the possibility of the relationship of these concepts with the concept of "audit". Proposals are made to improve the legal framework and organizational and methodological measures for a more effective audit as one of the main types of control over the execution of the state budget and the safety of state financial resources.

Keywords: audit, financial control, state financial control, audit, inter-budgetary relations.

На любом этапе развития общества вне зависимости от строя и государственного устройства, особенностей отдельно взятой страны использования денег, как посредника в товарообмене, как инструмента расчетов и платежей в сфере товарооборота, и как важного фактора выражения процесса производства и стадии распределения, требует присутствия «контроля». Там, где присутствуют деньги во всех проявлениях своих функций, где происходит движение денег в процессе формирования, распределения и использования в качестве финансовых ресурсов по конкретным денежным фондам, безусловно, контроль востребован, необходим, а более того выявляется объективность, правомерность и качество в действиях субъектов.

В общественной жизни контроль многогранен и, если посмотреть в корень, само понятие «контроль – (от французского Controle - проверка) в ряде словарей представлено как:

- наблюдение, надсмотр над чем-нибудь с целью проверки. Рабочий контроль на предприятиях. Контроль в счетоводстве (словарь Ушакова);

- составная часть управления экономическими объектами и процессами, заключающаяся в наблюдении за объектом с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому состоянию, предусмотренному законами, положениями, инструкциями, другими нормативными актами, а также программами, планами, договорами, проектами, соглашениями (современный экономический словарь (1999));

- наблюдение или проверка действий (деятельности) каких-либо лиц или учреждений с целью достоверности и закономерности (проверка отчетности со стороны правильности произведенных записей и соответствия закону, уставу, правилам (Справочный Коммерческий Словарь (1926).;

- в словаре экономических терминов понятие контроля вновь повторяется как в современном экономическом словаре [1].

Также по другому можно толковать, что контроль - это всегда в определенном смысле противодействие, а в сфере экономики и управления контроль

– процесс, включающий четыре базовых действия: 1. установление стандарта; 2. измерение результата; 3. определение отклонения; 4. проведение корректировок в случае существенности отклонений. Контроль как составная часть менеджмента - порождается неопределенностью экономико-управленческих процессов, необходимостью стимулирования и принятия превентивных (предупреждающих) мер [2].

В словаре В. Даля под контролем подразумевается учет, поверка счетов, отчетности; присутственное место, занимающееся поверкой счетов. Итак, можно сказать, что слово «controle» означает «проверка», а также «наблюдение с целью проверки». Если рассматривать содержание понятия «контроль в управлении» применительно к сфере управления производством или подразумевать также проверку деятельности кого-либо или чего-либо, то здесь подчеркивается функциональное назначение контроля, его возникновение на определенной стадии управленческого процесса. Взгляд на контроль как на завершающий этап управленческой деятельности, позволяющий сопоставить достигнутые результаты с запланированными, является прочно установившейся точкой зрения в научной литературе. Ахметов А.Р. Исследование контроля как функции управления [3].

Размышляя о контроле в целом и, отталкиваясь на методологическом уровне на понятийный аппарат, по особому важно выделить понятие «финансовый контроль»

Финансовый контроль - неотъемлемый элемент в структуре финансов, обеспечивающий целенаправленное, эффективное использование денежных средств на всех периодах своего движения. Целью финансового контроля выступает полнота создания накоплений, определения источников экономического роста, увеличение ресурсных возможностей, правильность удовлетворения интересов участников финансовых отношений. Полнота накопления финансовых ресурсов, образование денежных фондов во времени, расходование по интересам, границы движения денежных средств не могут быть вне контроля участников финансовых отношений.

Особо следует отметить, что контроль на макроуровне осуществляет государство через институты, регулирующие денежные, кредитные, финансовые операции, а контроль на микроуровне за образованием доходов, использованием денежных средств, осуществлением вложений производят финансовые службы (финансовые аналитики, менеджеры) хозяйствующих субъектов. Присутствие

субъективности в организации финансового контроля отрицательно влияет на проявление сохранности финансовых ресурсов, как государственных, так и хозяйствующих субъектов, на заведомо нереальное планирование, на не доначисление налогов или уклонения от налогов, а более того при неправильном использовании денег по статьям и видам фондов.

В составе надстроечно-регулирующих составных «системы финансов» финансовый контроль при объективном подходе и не игнорировании его принципов качественно характеризует действенность финансовой политики, финансового права и качественный уровень управления финансовыми отношениями [4, с.30].

Таким образом, полное понимание сущности финансов через все составные в «системе» позволит более четко определять статус финансов и только подтверждает значимость финансового контроля в конструкции финансов. К примеру, раскрыть сущностное содержание государственных финансов можно только через все составные во взаимосвязи, и нами концептуально выделены финансовые отношения, финансовые ресурсы, стратегия и планирование, финансовое право, финансовая политика, управление финансами, финансовый контроль и финансовый механизм. Отсюда, базисно-целевые составные (финансовые отношения и финансовые ресурсы) получают свое проявление при помощи планирования, выбора стратегии на основе правовых норм и при использовании финансового механизма. И здесь, по большому счету, финансовый контроль как заключительный элемент в системе финансов проявляет себя через все составные по вертикальной взаимосвязи. Следовательно, действие финансового контроля, его качество и комплексность подхода в процессе контроля позволяет сделать необходимые выводы, дать оценку происходившим и происходящим сегодня экономическим процессам, обосновать необходимость и целесообразность обновления финансовой системы Республики Казахстан [4, с.30].

Излагая собственное видение авторов на «контроль» и «финансовый контроль», есть возможность сказать о взаимосвязи этих понятий с понятием «аудит». Во всех изложениях учебной литературы аудит представляет собой вид деятельности направленный на независимую оценку деятельности предприятия и выражения мнения о достоверности его финансовой (бухгалтерской) отчетности. А также, аудит (аудиторская проверка) - форма финансового контроля за деятельностью организации в виде ревизии бухгалтерской отчетности, проводимой по желанию клиента. При этом целью контроля выступает обеспечение единства решения и исполнения, предупреждение возможных ошибок и недоработок, своевременное выявление отклонений от заданной программы, поставленных задач и установленных сроков [5].

Итак, в условиях рыночной экономики, усилении и расширении конкурентной среды во всех сферах общественной жизни проверки становятся составляющей бизнеса. И под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения

мнения о достоверности такой отчетности. Независимо от направленности, времени, других характеристик деятельность любой компаний требует проведения аудита как внутреннего, так и внешнего в качестве метода контроля эффективности финансовой, хозяйственной деятельности субъектов с целью получения достоверного состояния, развернутого анализа и оценки менеджмента и управляющих структур.

Исходя из проведенной аналогии понятий «финансовый контроль» и «аудит», подтверждая их взаимообуславливающую связь, можно сказать, что оба опираются на проверку, направлены на независимую оценку состояния объекта в процессе анализа данных. Аудит как форма финансового контроля на практике в странах представлен как финансовый аудит, ценовой аудит, налоговый аудит, аудит хозяйственной деятельности, управленческий аудит, аудит на соответствие требованиям.

В основном во всех странах, говоря об аудиторской проверке, внимание обращено на к негосударственным видам финансового контроля, проводимыми специализированными независимыми аудиторскими компаниями достоверности финансовой отчетности проверяемых экономических субъектов и соответствия их деятельности нормативным актам.

На современном этапе в практике зарубежных стран с усилением роли государства в самих рыночных отношениях и участия государственных бюджетных средств в больших масштабах в инвестиционных процессах и финансировании сфер деятельности субъектов экономической и социальной направленности место и роль государственного аудита как вида государственного финансового контроля приобретает огромную значимость. Исследуя данную тему, авторы подчеркивают, что государственный и муниципальный финансовый контроль в зарубежных странах выстраивается поразличным моделям, однако в общем для развития этой системы свойственна тенденция децентрализации и выделения аудита либо его элементов в самостоятельную ветвь контрольной деятельности, в процессе осуществления которой определяются целесообразность и надлежащее распределение доходов и расходование средств бюджетов разных уровней, выполнение принятых решений, а также положений соответствующих законодательных актов, эффективность деятельности органов власти при исполнении возложенных на них функций [6].

В Положении о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан сказано, что он является высшим органом государственного аудита и финансового контроля, осуществляющим в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" внешний государственный аудит и финансовый контроль, непосредственно подчиненным и подотчетным Президенту Республики Казахстан [7].

Миссией Счетного комитета является укрепление финансовой дисциплины, повышение эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в

целях обеспечения экономической стабильности в Республике Казахстан. И, соответственно, выполняемые 30 функций в полном объеме раскрывают роль и место данного государственного органа в системе управления финансами в стране. И только первые две функции «аудит эффективности» с 14 подфункциями и «аудит соответствия» с 8 подфункциями в полной мере ориентируют на эффективное использование государственных финансовых ресурсов, конкретно средств республиканского бюджета при обеспечении соответствия субъектами бюджетных отношений всех требований в целях стабильности финансовой системы Казахстана.

Высшим органом аудита в республике Казахстан (в настоящее время Высшая аудиторская палата) ежегодно даются рекомендации Правительству по повышению эффективности использования государственных ресурсов и укреплению финансовой дисциплины в стране, где примерно более 65% рекомендации находят практическую реализацию или усиливается активность в контроле.

Оценивая в целом многофункциональную направленность в работе Высшей аудиторской палаты в системе аудита за объектами контроля в стране, следует выделить наиболее актуальные проблемы, которые находят отражение в заключениях высшего органа государственного аудита:

- устранение рисков в стратегическом планировании на уровне центральных государственных органов;
- Об использовании ресурсов Национального фонда со снижением уровня трансфертов;
- По государственному долгу с введением ограничения в привлечении и использовании внешних займов, и внедрением механизма анализа эффективности внешнего заимствования.
- . По бюджетному планированию с критической оценкой планирования трехлетнего бюджета, когда далее внутри годов происходят различные корректировки и регулирования;
- По мерам господдержки с более глубоким обоснованием предоставляемых налоговых льгот и преференций;
- По межбюджетным отношениям с доработкой методики определения трансфертов общего характера;
- - По ответственности за финансовые нарушения с повышением административной ответственности за неэффективное планирование и использования бюджетных средств [8].

Функциональное назначение государственного финансового контроля в успешной реализации финансовой политики и безопасности государства, обеспечении эффективного использования ресурсов во всех сферах экономики и внедрение государственного аудита и государственного финансового контроля в Республике Казахстан способствуют и сопровождают развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требуют функционирования сильной ситемы государственного управления.

Как выше нами было сказано о контроле, важнейшей функцией любого государства является контрольная функция, предполагающая контроль со стороны государства за соблюдением хозяйствующими субъектами экономических и правовых правил и норм в процессе их финансово-хозяйственной деятельности, а также контроль за исполнительной властью. Таким образом, основной задачей государства на сегодняшний день является формирование действенной системы государственного аудита и государственного финансового контроля путем решения существующих проблем в определении перспективных направлений ее развития.

Для того чтобы государственный финансовый контроль в Казахстане был действительно эффективным и соответствовал уровню экономически развитых государств, необходимо и далее совершенствовать правовую основу и меры организационного и методологического характера так, чтобы добиться аудита эффективности как одного из основных видов контроля исполнения государственного бюджета и сохранности государственных финансовых ресурсов.

Литература:

1. Ссылка на интернет источник: <https://znachenie-slova.ru/%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C>

2. Ссылка на интернет источник: <https://ecanet.ru/word/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C>.

3. Проблемы современной экономики, №1 (29), 2009.

4. Исакова З.Д. Теоретические основы финансов, кредита и роль финансовой системы в развитии Стратегии Казахстана. – Астана, 2014. – 254 с. УДК 336, ББК 65.26. ISBN 978-601-80402-1-4.

5. Ссылка на интернет источник: <https://hi-audit.ru/publikatsii/3-stati/15-audit-kak-forma-kontrolya.-vid>.

6. Шегурова В. П. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля [Текст] / В. П. Шегурова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. — 2013. — №1. — С. 209-212.

7. Ссылка на интернет источник: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/U020000917>.

• 8. Выступление Председателя Счетного комитета Годуновой Н.Н. на совместном заседании Палат Парламента по Отчету Правительства об исполнении республиканского бюджета за 2021 год (г. Нур-Султан, 20 июня 2022 года) [Электронный ресурс] https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36808899&pos=29;27#pos=29;27