

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ**

**«Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ» КЕАҚ**

**Студенттер мен жас ғалымдардың  
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»  
XIX Халықаралық ғылыми конференциясының  
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ  
XIX Международной научной конференции  
студентов и молодых ученых  
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**PROCEEDINGS  
of the XIX International Scientific Conference  
for students and young scholars  
«GYLYM JÁNE BILIM - 2024»**

**2024  
Астана**

**УДК 001**

**ББК 72**

**G99**

**«ǴYLYM JÁNE BILIM – 2024» студенттер мен жас ғалымдардың XIX Халықаралық ғылыми конференциясы = XIX Международная научная конференция студентов и молодых ученых «ǴYLYM JÁNE BILIM – 2024» = The XIX International Scientific Conference for students and young scholars «ǴYLYM JÁNE BILIM – 2024». – Астана: – 7478 б. - қазақша, орысша, ағылшынша.**

**ISBN 978-601-7697-07-5**

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

**УДК 001**

**ББК 72**

**G99**

**ISBN 978-601-7697-07-5**

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия  
ұлттық университеті, 2024**

УДК (336.761.6)

## **ЗНАЧЕНИЕ ЭТИКИ И ПРОФЕССИОНАЛИЗМА В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ: ПОТЕНЦИАЛ И ОГРАНИЧЕНИЯ**

**Уахитов Батырхан Ельдарович**

[Bekas.ast@mail.ru](mailto:Bekas.ast@mail.ru)

Студент ЕНУ имени Л.Н.Гумилева ОП «Государственный аудит»

Научный руководитель Бекболсынова А.С.

Этика представляет собой область знаний о морали и нравственности. Первоначально термин "этика" был введен Аристотелем (384-322 до н. э.) для обозначения практической философии, задачей которой является поиск ответа на вопрос о том, как действовать, чтобы совершать правильные нравственные поступки.

В повседневной жизни часто наблюдается недостаточное различие между терминами "этика" и "мораль". В контексте философии эти термины обозначают различные аспекты. Мораль представляет собой объект изучения этики, охватывая формы сознания, способы восприятия мира и мироощущения, которые являются уникальными и ценными для каждого индивида (например, любовь, уважение, отношения с Богом, доброта, честность и прочее). Они доступны для понимания и осмысления только самому человеку. [1]

Аудиторы несут ответственность перед обществом, включая всех, кто зависит от их объективности, честности, независимости, профессиональной компетентности и конфиденциальности. Это способствует нормальному функционированию хозяйственной системы. По этой причине деятельность аудиторов поддается регулированию с использованием профессиональной этики. В решении проблемы выбора в конкретных ситуациях своей профессиональной деятельности аудитор может придерживаться общего принципа: "Делай так, как ты хотел бы, чтобы поступили с тобой". [1]

В государственном аудите этика необходима с целью обеспечения объективности, независимости и надежности аудиторских заключений. Аудиторы обязаны придерживаться высоких этических стандартов, чтобы гарантировать недоступность сомнений относительно их работы.

Этика в государственном аудите играет ключевую роль по следующим причинам:

**Обеспечение доверия к аудиторским заключениям:** Аудиторы, как независимые эксперты, оценивают достоверность финансовой отчетности. Соблюдение этических стандартов в государственном аудите способствует установлению доверия к аудиторским заключениям и их результатам.

**Защита прав граждан и организаций:** Аудиторы выявляют случаи мошенничества, коррупции и других нарушений. Этика в государственном аудите служит средством защиты прав граждан и организаций от подобных нарушений.

**Повышение эффективности государственного управления:** Аудиторы выявляют неэффективность и недостатки в государственном управлении. Соблюдение этических норм в государственном аудите способствует повышению эффективности государственного управления.

Государственный аудит, аналогично частному, сталкивается с различными этическими вызовами. Два из основных вызова включают в себя преодоление конфликта интересов и поддержание независимости.

**Конфликт интересов:** Аудиторы могут столкнуться с ситуациями, когда они обладают конфиденциальной информацией, которую могли бы использовать в своих личных интересах

или в интересах своих близких. Это может охватывать вопросы, связанные с инсайдерской информацией или использованием аудиторской информации для личной выгоды. Также возможны ситуации, где аудитор имеет семейные или личные связи с сотрудниками, чиновниками или представителями организации, подвергаемой аудиту, что может вызвать вопросы относительно объективности аудитора.

**Независимость:** Государственные аудиторы подвергаются воздействию со стороны заказчика, который в данном случае может представлять государственные органы. Это может включать в себя риск давления со стороны высших чинов или политических фигур с целью искажения результатов аудита в их интересах. Конфликт интересов также может возникнуть из-за финансовых отношений между государственными аудиторами и организацией, подвергаемой аудиту, что может создать конфликт интересов и подорвать независимость аудиторов. Зависимость от финансирования может оказывать давление на государственных аудиторов, особенно если результаты аудита влияют на бюджет.

Преодоление этих вызовов требует строгого соблюдения этических стандартов и обеспечения прозрачности в работе государственных аудиторов. Важно установить эффективные механизмы контроля конфликтов интересов, обеспечить независимость аудиторов и сформировать культуру этичного поведения в государственных аудиторских органах. Это может включать усиление законодательства, повышение профессиональных стандартов, обучение персонала и укрепление систем внутреннего контроля. «Профессиональная этика, применяемая к государственным служащим, выражается не только в отказе от мздоимства и коррупционных действий, но также в осознанном, честном и добросовестном исполнении своих обязанностей, с чувством неотложного долга и ответственности»[2].

В любой стране деятельность правительства привлекает внимание и критику общества. С увеличением уровня образованности и информированности граждан администрация не может оставаться пассивной и пренебрегать растущим влиянием общественного мнения. Особенно важным становится вопрос об эффективности и производительности государственного аппарата в исполнении своих обязанностей по управлению государством. Проблемы, связанные с прозрачностью и честностью в использовании государственных средств, а также рисками мошенничества и коррупции, привлекают особое внимание и требуют незамедлительного решения. Ответственность и профессиональная этика органов власти становятся неотъемлемыми условиями для обеспечения их легитимности. [3]

В государственном аудите существует ряд проблем, связанных с взаимоотношениями между руководителями и сотрудниками. К примеру, неуставные формы взаимоотношений, проявление рукоприкладства, давление со стороны руководства и другие аспекты. Эти явления могут оказывать негативное воздействие на профессиональный климат, эффективность работы и общую атмосферу в коллективе. Одним из ключевых направлений в повышении эффективности государственного аудита является решение проблем, связанных с корректными и справедливыми взаимоотношениями между руководством и персоналом.

А также несоблюдение этики и профессионализма в государственном аудите может привести к следующим проблемам:

- 1) Потеря доверия: Нарушение этических стандартов может подорвать доверие общественности и заинтересованных сторон к результатам государственного аудита.
- 2) Искажение результатов: Отсутствие профессионализма и объективности может привести к искажению фактов и результатов аудита, что подрывает цель проверки эффективности и соблюдения законности.
- 3) Потеря независимости: Воздействие со стороны заказчика или других внешних факторов может привести к потере независимости аудиторов и, как следствие, к утрате объективности.
- 4) Повышенный риск коррупции: Несоблюдение этических норм может создать условия для коррупционных практик, включая взяточничество, что серьезно подрывает доверие к институту государственного аудита.

5) Юридические последствия: Нарушение этических стандартов может привести к юридическим последствиям для аудиторов и аудиторских органов, включая дисциплинарные меры и уголовную ответственность.

6) Утрата общественной поддержки: Государственный аудит часто финансируется за счет налоговых средств, и его результаты влияют на общественные решения. Несоблюдение этики может привести к утрате поддержки со стороны общества.

7) Для предотвращения этих проблем необходимо соблюдать правила которые разработаны в соответствии с статьи 1 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле"[4].

Этические требования к государственным аудиторам

К государственному аудитору устанавливаются следующие этические требования:

1) соблюдать общепринятые моральные нормы и принципы, действуя при осуществлении принадлежащих ему прав добросовестно, разумно и справедливо;

2) демонстрировать лидерские качества и способность содействовать эффективным рабочим отношениям, проявлять независимость мышления и профессиональный скептицизм, самостоятельность и объективность в суждениях и выводах, непримиримость к несправедливости, нарушениям моральных, нравственных и правовых норм;

3) взвешенно оценивать все относящиеся к делу обстоятельства и факты, в своих выводах и суждениях не подвергаться влиянию собственных интересов или интересов других лиц;

4) осознавать свою личную ответственность за сохранность государственной собственности и защиту экономических интересов государства;

5) дорожить честью и обладать безупречной репутацией, иметь хорошие отношения с коллегами по работе, поддерживать авторитет и высокий общественный статус своей профессии, тактично обращаться с окружающими, как на работе, так и в быту;

6) быть верным гражданскому и профессиональному долгу;

7) проявлять добросовестность, дисциплинированность, ответственность, активность, инициативность, твердость и принципиальность в сочетании с корректностью, скромностью, вежливостью и беспристрастностью, проявлять тактичность, уважение к другим лицам в ходе работы и переговоров (встреч), в том числе к должностным лицам объекта государственного аудита и финансового контроля (далее – объект государственного аудита);

8) требовать от должностных лиц объекта государственного аудита представления необходимых документов в вежливой и тактичной форме;

9) воздерживаться от непродуманных действий, резких высказываний в адрес должностных лиц объекта государственного аудита, выражения предвзятых мнений и суждений о деятельности объекта государственного аудита;

10) при обсуждении с должностными лицами объекта государственного аудита возникающих вопросов, отстаивать свою позицию в доброжелательной форме, без нравоучений и предвзятости, убедительно и ясно, с обязательной ссылкой на конкретные нормы соответствующих нормативных правовых и правовых актов;

11) воздерживаться от неофициальных встреч с должностными лицами объекта государственного аудита при проведении государственного аудита, недопустимых знаков внимания, излишеств на рабочем месте, приема подарков или подношений, а также от услуг, предлагаемых в ходе и после завершения государственного аудита и финансового контроля;

12) избегать взаимоотношений с должностными лицами объекта государственного аудита, которые могут повлиять на объективность результатов государственного аудита либо немедленно прекращать такие взаимоотношения, указывая на их недопустимость.

Этические принципы профессионального поведения государственных аудиторов

Этические принципы профессионального поведения государственных аудиторов включают в себя:

1) соблюдение основных принципов государственного аудита;

2) недопущение вмешательства, посягающего на независимость органов

государственного аудита;

3) проведение государственного аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан, стандартами государственного аудита и финансового контроля, применение объективного подхода и исключение конфликта интересов;

4) обладание необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих обеспечивать проведение квалифицированного и качественного государственного аудита, следование профессиональному долгу;

5) обеспечение сохранности документов, получаемых или составляемых в ходе государственного аудита, без права передачи их третьим лицам либо устного разглашения содержащихся в них сведений, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;

6) подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами;

7) ясное изложение результатов государственного аудита;

8) недопущение использования должностного статуса в личных целях и отношений, которые влекут за собой риск совершения правонарушений, дискредитирующих государственную службу, или вызывающих сомнения в объективности или независимости.

Для решения проблем, связанных с взаимоотношениями между руководителями и сотрудниками в государственном аудите, необходимо внедрить систему корпоративного обучения и развития, направленную на формирование профессиональной этики и коммуникативных навыков. Также целесообразно внедрить механизмы обратной связи и регулярные оценки работы руководства, создавая тем самым прозрачные механизмы взаимодействия. Поддержка психологического благополучия сотрудников и внимание к их потребностям также являются важными элементами, способствующими улучшению общего климата в организации.

#### Список использованных источников

1. Стеблецова О. В. Этический аспект независимости аудиторов в финансовом и государственном аудите (<https://cyberleninka.ru/article/n/eticheskiy-aspekt-nezavisimosti-auditorov-v-finansovom-i-gosudarstvennom-audite/viewer>)

2 Сембиева Л.М. Внутренний государственный аудит. (<https://megapro.enu.kz/ProtectedView/Book/ViewBook/72460>)

3. Журнал EUROSАI HOMEP 21 – 2015 (133 страница) <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/magazines/Eurosai-21-RU.pdf>

4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле». Режим доступа [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=37724730](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37724730)

УДК 336.051

### ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК АУДИТІНІҢ НӘТИЖЕЛЕРІН ТАЛДАУ («ҚАЗАҚСТАН ТЕМІР ЖОЛЫ» ҰК АҚ МЫСАЛЫНДА)

Утебаева Аружан Талгатовна

[Aruzhan0907@mail.ru](mailto:Aruzhan0907@mail.ru)

Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ Экономика факультетінің  
«Мемлекеттік аудит» БББ 3-курс студенті, Астана, Қазақстан  
Ғылыми жетекші: А.К. Жахметова

Кез келген мемлекет өз экономикасының жоғары деңгейде болуына, бюджет қаражатының тиімді жұмсалыуына және елдің әл-ауқатын барынша жақсартуға мүдделі. Себебі, осы мәселелерді дұрыс шешкен мемлекет қана әлемдік деңгейде алдыңғы қатардағы дамыған мемлекет қатарында бола алады. Мемлекеттің алдыңғы деңгейге шығуына әрине,