



30



**«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

Контрольно-счетной палатой региона осуществляется взаимодействие с правоохранительными и федеральными органами и учреждениями в сфере бюджетных финансов. Взаимное сотрудничество осуществляется с целью выявления признаков составов противоправных действий, коррупционных рисков и факторов, а также с целью дальнейшего пресечения противоправных действий. Контрольно-счетная палата региона для выполнения своих функций может заключать соглашения о сотрудничестве, например, с Управлением Федеральной антимонопольной службы, Департаментом надзорной и контрольной деятельности, общественными организациями. Данные соглашения способствуют расширению сферы межведомственного сотрудничества и повышению эффективности реализации функций и задач Контрольно-счетной палаты региона.

Результаты практического взаимодействия контрольно-счетных органов региона показывает, что данное взаимодействие стоит не только продолжать, но и улучшать, поскольку оно способствует достижению высокоэффективного внешнего государственного финансового контроля за расходованием бюджетных средств. Взаимное сотрудничество федеральных, региональных и местных органов бюджетно-финансового контроля, а также правоохранительных и других федеральных органов и учреждений в сфере бюджетных финансов обеспечивает высокоэффективную реализацию финансовой политики не только субъекта РФ и муниципальных образований региона, но и государственной социально-экономической политики.

Литература:

1 Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» [Электронный ресурс].

– Режим доступа: <https://base.garant.ru/12182695/493aff9450b0b89b29b367693300b74a/>

2 Закон Орловской области от 12 июля 2011 года №1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/473700750>

3 Положение о Совете контрольно-счетных органов Орловской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ksp-orel.ru/sovet-kso/>

4 Отчет о деятельности Счетно-контрольной палаты Орловской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: за 2016 г., 2017г., 2018 г., 2019 г. <http://www.ksp-orel.ru/otchety-o-deyatelnosti/>

КОНЦЕПЦИЯ АУДИТА И АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В ТУРЦИИ

Кулиева Э.Р.

Студент экономического факультета

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г.Нур-Султан, Республики Казахстан
E-mail: elmira77701@mail.ru

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

Аннотация. Аудит - басқарудың негізгі функцияларының бірі. Демек, аудит және менеджмент сау жұмыс жасау үшін өте қажет. Сонымен қатар, аудит, мемлекеттік немесе жеке сектордың шығу тегі бойынша, барлық әкімшілік жүйелерді ұйымдастыру қызмет түрі болып табылады. Бифуркация жүріп жатыр, онда бюрократия және басқа тараптар қазіргі кезде кездесетін екі ұғым болып табылатын инспекция мен ішкі аудиттен гөрі өз салаларын кеңейтуге тырысады.

Бұл кезеңде басты сұрақ анықтаушы болуы керек пікірталастың аудитке қосқан үлесіне басымдық беру. Осы тұрғыдан қарасақ, бір ғасырдан астам уақыт ішінде жинақталуды да, басқару мен бақылау тәсілдерінің дамуын да елемеуге болмайтындығы айқын болады. Бұл зерттеуде менеджмент теориясының негізгі негіздерінің бірі болып табылатын мемлекеттік басқару тұрғысынан аудиттің мақсаты мен маңыздылығы туралы айтылады. Осы тұрғыда зерттеліп отырған тұжырымдаманың аудиті бойынша ғаламдық деңгейде алдымен кең көлемді әдебиет жасалды, кейінірек бұл ақпаратты пайдалануға баса назар аударылды.

Аннотация. Аудит - одна из основных функций менеджмента. Следовательно, аудит и менеджмент необходимы для здорового функционирования. Кроме того, аудит, по происхождению государственный или частный сектор организация всех административных систем, это вид деятельности. Ведутся раздвоение, в которых бюрократия и другие стороны пытаются расширить свои собственные области над инспекцией и внутренним аудитом, которые представляют собой две концепции, с которыми сегодня сталкиваются.

На этом этапе главным вопросом должно быть определение приоритетности вклада обсуждения в аудит. Если смотреть с этой точки зрения, становится очевидным, что нельзя игнорировать ни накопление за более чем столетний период, ни развитие подходов к управлению и контролю. В этом исследовании говорится о цели и важности аудита с точки зрения государственного управления, который является одним из основных основ теории управления. В этом контексте, сначала была создана обширная литература на глобальном уровне по аудиту исследуемой концепции, а также позже было подчеркнуто использование этой информации.

Annotation. Audit is one of the main functions of management. Hence, audit and management are essential for healthy functioning. In addition, audit, by the origin of the public or private sector, the organization of all administrative systems is a type

of activity. A bifurcation is underway in which the bureaucracy and other parties are trying to expand their own areas above inspection and internal audit, which are two concepts that are faced today.

At this stage, the main question should be determining prioritizing the discussion's contribution to the audit. When viewed from this point of view, it becomes obvious that neither accumulation over more than a century, nor the development of approaches to management and control, can be ignored. This study talks about the purpose and importance of audit from the point of view of public administration, which is one of the basic foundations of management theory. In this context, an extensive literature at the global level on auditing the concept under study was first created, and the use of this information was later emphasized.

Ключевые слова: Управление, аудит, государственный аудит, администрация, концепция управления в целом

Контроль - это широкое понятие. На практике термины и концепции, относящиеся к аудиторским услугам, таким как инспекция, контроль, ревизия, экспертиза, инспекция, расследование, исследование, наблюдение, тестирование и надзор, используются случайным образом. Беспорядок в терминологии приводит к тому, что эти термины часто используются как синонимы. Это смешение понятий также создает проблемы при определении обязанностей и полномочий аудиторов, оказывающих эти услуги.

Аудит в соответствии с одним из наиболее полных из этих определений: мониторинг, измерение, сравнение человека, учреждения или процесса с точки зрения заранее определенных критериев (законодательства, правил и ценностей), а также того, соответствуют ли наблюдаемые люди, учреждения и процессы в рамках этих критериев демонстрируют последовательность, противоречие или недостатки. Это исследование должно быть предложено в устной или письменной форме [1].

Аудит Американской ассоциации бухгалтеров (ААА); Он определяется как процесс систематического и объективного сбора и оценки доказательств с целью определения степени гармонии между экономической деятельностью предприятий и их результатами деятельности и стандартными показателями (общепринятыми принципами бухгалтерского учета), результаты которых сообщаются, соответствующим пользователям [2].

Международный комитет по аудиту также дал определение аудита на основе финансового аудита. Соответственно, аудит помогает предотвратить будущие ошибки, оценивая результаты экономической деятельности и событий, объективно анализируя и оценивая их в соответствии с заранее определенными целями и стандартами. Финансовое управление и контроль - это процесс обеспечения достоверности, надежности и согласованности систем и сообщения результатов связанным сторонам.

Рассмотрим опыт государственного управления в Турции. Развитие и укрепление демократического государственного строя на Западе, рождение парламентских демократий - это результат борьбы народов против правителя за

право голоса при осуществлении своих прав. Осуществление парламентского контроля в 1665 году и Французская революция 1789 года - важные даты разделения власти в финансовом суверенитете.

Монтескье в своей работе «*Esprit des Lois*» 1748 г., утверждал, то защита свободы личности от государства будет возможна с использованием трех основных элементов государственной власти - законодательной, исполнительной и судебной - независимыми органами.[3]

Этот принцип (разделение властей) действует и сегодня в качестве основного правила в западных конституциях и в Турции. Турецкая система управления организована в соответствии с традиционной тройной классификацией и параллельно с государственной организационной структурой. Исходя из этого факта, это различие будет принято во внимание при объяснении аудита турецкой государственной администрации в этом разделе.

В Турции, законодательный орган имеет возможность контролировать административные органы при принятии, изменении, отмене законов, распределении ассигнований в рамках бюджетной системы или ведении переговоров по этим и подобным вопросам.[4]

В статье 87 Конституции 1982 г. говорится об обязанностях и полномочиях Великого Национального Собрания Турции. В этой статье, помимо различных полномочий, есть также полномочия, которые важны для надзора за государственной администрацией. Эти полномочия:

- принимать, изменять и отменять законы,
- наблюдать за Советом министров и министрами,
- обсуждение и принятие бюджета и окончательных счетов.

Кроме того, статьи 98, 99 и 100 Конституции Республики Турции дали законодательному органу возможность контролировать государственное управление с помощью своих собственных традиционных способами контроля. Эти инструменты управления:

- Вопрос;
- Парламентский обзор;
- Общее собрание;
- Обзорные вопросы;
- Проведение парламентского расследования.

К ним относится Великое национальное собрание Турции, в соответствии с Конституцией разрешающее прямые обязанности и полномочия по мере предоставления контроля. Кроме того, согласно статье 160 Конституции 1982 г., "Бюджет центрального правительства покрывается государственными администрациями и учреждениями социального обеспечения, «все доходы и расходы с товарами в Великом Национальном Собрании Турции для проверки от имени и ответственной за счета и подключения процесса судебного решения и предоставленной юридической экспертизы, для проведения проверки и обязательное должностное лицо, указанное в ВОФК данной статьи и для

судебных органов. Помимо завершения отчетности и операций ответственных лиц, он также выполняет аудиторскую функцию от имени парламента.

Мы можем провести двойное различие в зависимости от того, каким образом законодательный орган осуществляет контроль. Его косвенный контроль над Великим Национальным Собранием Турции, постановление законов для принятия юридических мер, удаление и изменение бюджета, обсуждение окончательного счета, также принятие законопроекта, во время исполнения бюджета или подачи заявления происходит после государственных (включая долги) расходов и затрат Великого Национального Собрания Турции от имени Аудита Счетной палаты, заявление об общем соответствии и обсуждение отчетов ТСА.

Существуют также способы контроля, которые законодательный орган может применять по инициативе своих членов без каких-либо посредников. Великое Национальное Собрание Турции, исполнение бюджета, без вмешательства каких-либо внебюджетных институтов практики публичных финансов, может контролировать свои собственные традиционные способы. В качестве законодательного органа Великое Национальное Собрание Турции, являющееся финансовой программой правительств, отвечает за исполнение бюджета, реализацию государственных дел и выполнение финансовой политики, а также другие операции правительства в отношении общественности управления: вопросов, недоверие, общее собрание и парламентское расследование.

Судебный контроль - один из методов контроля над действиями и транзакциями администрации и менеджеров. Как обязательный результат верховенства закона, наиболее эффективным способом разрешения споров между отдельными лицами и администрацией и управляемыми является вмешательство судебных органов и судебный контроль за действиями и действиями администрации. Судебный контроль представляет собой происхождение, основу и источник верховенства закона. Изучая соответствие деятельности бюрократов, которые принимают участие в государственной бюрократии, нормам закона, судебный контроль приобрел важное значение для предотвращения прав граждан.[5]

В Турции судебными органами, которые обладают полномочиями и ролью для контроля действий и операций администрации и администраторов, являются Конституционный суд, а также судебные и административные судебные органы. Аудит, проводимый этими судебными органами, называется «комплаенс-аудитом», показан рисунком 1.

Надзорные полномочия президента подпадают под индивидуальный надзорный контроль. Президент может использовать эти полномочия напрямую или через ГАС (Государственный аудиторский совет). Квалифицированная общая деятельность по надзору и аудиту изложена в статье 104 Конституции, где сказано: «... Он контролирует выполнение надзора и аудита в соответствии с Конституцией и регулярное функционирование государственных органов».



Надзор за
исполнительными
органами

Исполнительный
орган государства
определен в 101-й и
Статье Конституции.
На национальном
уровне
исполнительный
орган состоит из
президента, Совета
министров и
министерств

Рисунок 1. Надзор и аудит государственных органов Турции

Следует отметить, что на практике аудит в основном выполняется путем проведения экспертизы, исследования и инспекции.[6]

Президент, премьер-министр и министры образуют высшую администрацию государства. Надзор за министерствами и другими государственными учреждениями, лично или через частные аудиторские учреждения в рамках исполнительной власти, называется «государственным аудитом».

Таким образом, значительный рост объема и качества общественной деятельности за последние полвека, деятельность по развитию в экономической и социальной сфере, а также обязанность правительств выполнять широкий спектр нетрадиционных обязанностей, которые обеспечат социально-экономическое развитие общества, привело к значительному увеличению государственных расходов, увеличило нагрузку на его ресурсы.

«Чистое общество» стало тем, чего все жаждут. Как известно, в представительных демократиях, где народом управляют его представители, ответственность правителей перед управляемыми является существенной. Основным механизмом, который усилит эту подотчетность, является феномен надзора. Одна из важнейших функций аудита - информирование общественности. С другой стороны, администрация, которая имеет право голоса в использовании государственных ресурсов, должна нести ответственность перед обществом за свою деятельность как требование демократического общества. Выполняется ли эта ответственность или нет, а такие элементы, как открытость, честность, подотчетность, беспристрастность

и надежность, которые входят в число принципов государственного управления, реализуются только при наличии эффективной системы аудита.

Для успеха недостаточно принять соответствующую традицию управления, которая может удовлетворить потребности и соответствовать целям и условиям дня.

В дополнение к хорошему менеджменту, должен быть хорошо функционирующий механизм контроля, определенный в соответствии с условиями в учреждениях.

Список литературы

1. Gözübüyük, A. Şeref, Yönetim Hukuku, Turhan Kitapevi, Ankara, 1999
2. Güner, Hasan, Çağdaş Denetim Açısından Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nün Denetim Sistemi İle Kamu Yönetiminde İç Denetim ve Dış Denetim Açısından Milli Emlak İşlemlerinin Değerlendirilmesi, Performans Denetimi; İlkeleri, Metodolojisi ve Milli Emlak İdaresinde Uygulanabilirliği, Yayınlanmamış Mesleki Tez, Ankara, 2008
3. Köse, H. Ömer, "Denetim ve Demokrasi", Sayıştay Dergisi, Sayı 33, (Nisan-Haziran), 1999
4. Kubalı, Derya, Performans Denetimi, Kavram, İlkeler, Metodoloji ve Uygulamalar Cumhuriyetin 75 inci Yıldönümü Dizisi, No:11, Aralık 1998
5. Özer, Hüseyin, Kamu Kesiminde Performans Denetimi ve Türkiye Açısından Değerlendirilmesi, T.C. Sayıştay 135. Kuruluş Yıldönümü Yayınları, No:4, Ankara, 1997
6. Sözen, Süleyman, Teori ve Uygulamada Yeni Kamu Yönetimi, Seçkin Yayınevi, Ankara, 2005

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Мендегереева К. Ш.

студент экономического факультета

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

E-mail: kamila2000-3103@mail.ru

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

Bekas.ast@mail.ru