



**«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

Необходимость использования данной информации студентами выпускного курса при проведении учебных занятий и написании дипломной работы и приглашения их к участию в работе научного семинара.

В период пандемии требуются поиски новых методик информационного обеспечения государственного аудита. При содействии государственной программы цифровизации создается доступ для получения данных и анализа при проведении государственного аудита, что позволяет проводить на должном уровне занятия с использованием отдельных ИС государственных органов.

Глубокий анализ об информационном обеспечении государственного аудита, так как при выполнении исследовательской работы сложно найти необходимую информацию особенно при дистанционном обучении, где необходимо предоставить обучающимся по Образовательной программе «Государственный аудит» об информационном обеспечении государственного аудита на современном этапе развития экономики Казахстана.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

6. Государственная программа «Информационный Казахстан – 2020» - https://egov.kz/cms/ru/articles/gp_inf_kaz_2020

7. Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета - <https://www.gov.kz/memleket/entities/eseq?lang=ru>

8. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 7-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 22 декабря 2015 года № 12459 «Об утверждении Правил формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными» - <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012459>

9. Бюджетный кодекс Республики Казахстан. Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-ІV. - <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095>

10. Иванова Е.И. Формирование интегрированной системы информационного обеспечения государственного аудита : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.05, 08.00.12 / Иванова Елена Ивановна; [Место защиты: Институт экономики РАН].- Москва, 2008.- 350 с.: ил. РГБ ОД, 71 10-8/7 - <http://www.dslib.net/economika-xoziajstva/formirovanie-integrirovannoj-sistemy-informacionnogo-obespechenija-gosudarstvennogo.html>

ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ

Тельпекбаева А.С.

Студент 3 курса, специальность «Государственный аудит»

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

E-mail: aliyatelpekbaeva@gmail.com

Научный руководитель – Бекболсынова А.С.

Аннотация.

В статье рассматриваются перспективы использования современных технологий в работе органов государственного аудита, значение и применение информационных систем при проведении аудита, основные цели и задачи автоматизации процесса проведения государственного аудита. Анализируются приоритеты и перспективы использования информационных систем при проведении аудитов, поскольку внедрение и применение информационных технологий являются ключевыми для обеспечения эффективной и результативной деятельности субъектов государственного аудита, а практическое применение информационных систем важно для последующего развития рыночных отношений, что определяет актуальность, значимость и необходимость исследований по данной теме.

В статье дается краткий обзор влияния информационных систем и технологий на аудиторскую профессию с точки зрения того, как проводятся государственные аудиты.

Ключевые слова: государственный аудит; информационные системы; автоматизация государственного аудита; повышение эффективности; эффективность управления; контроль за расходованием бюджетных средств; компьютерная грамотность; технологии.

Аннотация.

Мақалада мемлекеттік аудит органдарының жұмысында қазіргі заманғы технологияларды пайдалану перспективалары, аудит жүргізу кезінде ақпараттық жүйелердің маңызы мен қолданылуы, мемлекеттік аудит жүргізу процесін Автоматтандырудың негізгі мақсаттары мен міндеттері қарастырылады. Аудиттерді жүргізу кезінде ақпараттық жүйелерді пайдаланудың басымдықтары мен перспективалары талданады, өйткені ақпараттық технологияларды енгізу және қолдану мемлекеттік аудит субъектілерінің тиімді және нәтижелі қызметін қамтамасыз ету үшін түйінді болып табылады, ал Ақпараттық жүйелерді іс жүзінде қолдану нарықтық қатынастарды одан әрі дамыту үшін маңызды, бұл осы тақырып бойынша зерттеулердің өзектілігін, маңыздылығы мен қажеттілігін айқындайды.

Мақалада мемлекеттік аудиттердің қалай жүргізілетіні тұрғысынан Ақпараттық жүйелер мен технологиялардың аудиторлық мамандыққа әсері туралы қысқаша шолу жасалады.

Түйінді сөздер: мемлекеттік аудит; ақпараттық жүйелер; мемлекеттік аудитті автоматтандыру; тиімділікті арттыру; басқару тиімділігі; бюджет қаражатының жұмсалуды бақылау; компьютерлік сауаттылық; технологиялар.

Annotation.

The article considers the prospects for the use of modern technologies in the work of state audit bodies, the importance and application of information systems in conducting an audit, the main goals and objectives of automating the process of conducting a state audit. The priorities and prospects of using information systems in conducting audits are analyzed, since the introduction and application of information technologies are key to ensuring the effective and efficient activities of state audit entities, and the practical application of information systems is important for the subsequent development of market relations, which determines the relevance, significance and need for research on the provided topic.

The article provides a brief overview of the impact of information systems and technologies on the audit profession in terms of how government audits are conducted.

Keywords: state audit; information systems; automation of state audit; efficiency improvement; management efficiency; control over budget spending; computer literacy; technologies.

Методы исследования.

В ходе изучения были использованы такие методы как: наблюдение и сбор фактов, моделирование, анализ и синтез и кратки обзор.

Цели исследования.

Целью исследования непосредственно является рассмотрение роли, значение и применение информационных систем при проведении государственного аудита, определение основных целей и задач автоматизации процесса проведения государственной аудиторской проверки и анализ приоритетов и перспектив использования информационных систем при проведении проверок.

Введение

В современных условиях важное значение приобретает непосредственно изучение и использование различных информационных систем, которые служат прибором извлечения информации и являются поддержкой принятия управленческих решений. Опыт показывает, что применение на практике информационных систем располагает важное значение ради последующего развития рыночных отношений, что определяет актуальность, значительность и потребность исследования предоставленной тематики. Современные информационные системы в экономике позволяют выработать эффективнее, своевременно выявлять ошибки в ходе учета деятельности субъектов.

В наше время сложно найти структуру, которая бы в той или иной мере не использовала в своей деятельности информационные технологии для решения целого ряда самых разнообразных задач, список которых модифицируется от обработки операций и финансового учета, и отчетности до поддержки систем принятия решений.

Информационные технологии в формирующемся экономическом сценарии превратились из скромной роли фактора, способствующего развитию бизнеса, в движущую силу бизнеса. Предприятия и правительства все шире используют ИТ для более эффективного управления своей деятельностью,

управления основными бизнес-функциями и предоставления своим клиентам дополнительных услуг. Оперативность и эффективность ИТ в рамках технологического процесса, внутри предприятия и с его клиентами/поставщиками являются решающими факторами для организации, чтобы конкурировать и выживать в глобальной деревне.[1] Часто обнаруживается, что типичные ИТ-реализации оставляют желать лучшего в отношении необходимых сдержек и противовесов (средств контроля), эффективности и результативности и, наконец, не в последнюю очередь, планирования аварийного восстановления/ планирования непрерывности бизнеса.

Информационные системы обеспечивают или расширяют важные организационные возможности. Эти системы обеспечивают поддержку бизнес-операций для принятия индивидуальных и групповых решений, для инноваций посредством разработки новых продуктов и процессов, взаимоотношений с клиентами, поставщиками и партнерами, для достижения конкурентного преимущества, и, в некоторых случаях, для самой бизнес-модели. [2] Информационные системы открывают новые возможности для взаимодействия и конкуренции предприятий. В целом использование информационных систем на базе Интернета может значительно снизить затраты на общение между работниками и предприятиями и с минимальными затратами улучшить координацию цепочек поставок или сетей.

По причине того, что в настоящее время все стремится к автоматизации, большинство процессов учета экономической деятельности ведутся в информационных системах, невозможно не говорить о роли информационных систем в проведении государственного аудита.

Сам по себе процесс государственного аудита очень сложный и емкий. Аудит — это больше, чем проверка цифр. Данный процесс включает в себя деятельность по сбору, оценке, проверке эффективности управления и использования бюджетных средств и анализу аудиторских доказательств, которые характеризуют достоверность финансовой отчетности проверяемого субъекта. Он связан с подтверждением результатов, выявлением вопросов, требующих доработки, и обеспечивает создание фундамента для достижения будущих целей компании. Поэтому, в обязательном порядке, аудитор, выходя на проверку обязан не только располагать знаниями в области бухгалтерского и налогового учета, но также и уметь оценить правильно ли отражена та или иная операция и корректность ведения учета с юридической точки зрения и должен иметь представление обо всех отраслевых особенностях проверяемой организации.

В свою очередь целью государственного аудита представляется потребность ответить на такой вопрос как: «Насколько эффективно и в соответствии с установленными целями расходовались средства бюджета, и какое значение имеет результат использования предоставленных средств для социально-экономического развития той сферы, в которую эти средства были направлены?». [3] Можно прийти к выводу, что полностью автоматизировать процесс государственного аудита не получится, учитывая многогранность

предоставленного понятия, того «багажа» необходимых знаний и навыков, который включает в себя государственный аудит. Но по первопричине того, что почти все проверяемые организации и структуры ведут свою деятельность в специализированных информационных системах, обойтись без применения информационных технологий в государственном аудите все-таки не получится.

В этой связи внушительное и весомое место занимает компьютерная грамотность и подготовленность того же специалиста, который проводит государственный аудит. Другими словами, ко всему «багажу» тех знаний и умений, которым необходимо владеть аудитору, проводящему государственный аудит, добавляется не только высококвалифицированное знание ведения финансово-хозяйственной деятельности в государственном секторе, но и принципов ведения этой деятельности в разнообразных информационных системах. Это понадобится элементарно для того, чтобы сделать выборку для проведения проверки и по этой причине данный фактор занимает позицию, которая является одной из базовых и занимает не заключительное место в процедуре проведения проверки. Учитывая, что на данный момент все живут и работают с компьютерными технологиями, этот аспект не классифицируется проблематичным и несет в себе причины некоторых глобальных изменений в методологии государственного аудита.

Главную роль играет другой вопрос: «Можно ли автоматизировать определенные этапы государственного аудита, и какие последствия это будет иметь?». Ответ: " Да ", не только, возможно, но и необходимо. Проведение аудита посредством информационных систем сокращает время, затрачиваемое на проведение аудита, снижает риск ошибок и погрешностей во время аудита, который располагает человеческий фактор, и, соответственно, приводит к повышению эффективности проведения такого аудита.

Автоматизация государственного аудита особенно важна, когда аудиту подлежат большие объемы однородных данных в разных подразделениях учета проверяемого учреждения.

Автоматизированная информационная система государственного аудита может быть создана с целью повышения качества и эффективности работы органов, осуществляющих государственную аудиторскую проверку, а также деятельности объектов контроля, одновременно с этим совершенствуются процедуры контроля. И создание такой автоматизированной информационной системы обеспечит взаимодействие между участниками в сфере бюджетного учета при проведении контрольных мероприятий. Обеспечит решение таких задач как анализ планирования и результатов деятельности государственных органов государственного аудита и финансового контроля, а также ведомственных органов контроля обеспечение их информацией о качестве выполнения объектами контроля государственных функций и услуг и технологическим анализом базы данных проверяемого субъекта. Со временем создастся так называемая «база знаний» в сфере государственного финансового контроля, что существенно поможет упростить процесс выявления отклонений при последующих проверках, а в перспективе уменьшит число допускаемых

ошибок учреждениями при ведении учета и облегчит контроль над их устранением. К тому же будут решены такие задачи как выверка операций и остатков по счетам в информационной система учета, проверка информационной поддержки и учетной политики и выявление наличия изменений по ней в проверяемом субъекте. [4]

Результаты исследования

Информационные системы очень важны для ведения любого крупного бизнеса. Раньше компьютерные системы использовались только для записи деловых операций, но теперь они фактически используются для принятия бизнес-решений для предприятия. Они сложны и имеют множество компонентов, объединяющихся для создания полного бизнес-решения. Их использование в системах бухгалтерского учета изменило способ хранения, извлечения и контроля данных. [5]

Рост использования информационных технологий происходит быстрыми темпами и должен быть использован для достижения успеха в организации. Информационные технологии существенно изменили бизнес-среду следующими способами.

1. Они расширили возможности сбора, хранения, анализа и обработки огромных объемов данных и информации и повлияли на то, что можно делать в бизнесе с точки зрения информации и как фактор, способствующий развитию бизнеса. Технологии также стали основным фактором, способствующим различным производственным процессам и процессам обслуживания. Это стало важным компонентом бизнес-процессов. Остаточный эффект заключается в том, что более широкое использование технологий привело к увеличению бюджетов, увеличению успехов и неудач и повышению осведомленности о необходимости контроля.

2. Технология значительно повлияла на контроль. В то время как цели контроля в значительной степени оставались неизменными, за исключением некоторых специфичных для технологии, технологические изменения изменили способ управления системами. Защита активов в качестве цели контроля остается неизменной, будь то ручная или автоматическая. Однако решающее значение имеет способ достижения целей контроля.

3. Технология повлияла на аудиторскую профессию с точки зрения того, как проводятся государственные аудиты, (сбор и анализ информации, проблемы контроля), а также знаний, необходимых для того, чтобы сделать выводы относительно операционной или системной степени успеха, эффективности и целостности, а также достоверности отчетности. Первоначально воздействие было сосредоточено на работе с измененной средой обработки. По мере того, как росла потребность в аудиторах, обладающих специальными навыками в области технологий, росла и необходимость использования информационных систем и технологий.

Наряду с увеличением использования компьютеров возник рост различных типов систем бухгалтерского учета.

Для процесса государственного аудита непосредственное применение и внедрение информационных систем повысит в целом эффективность государственного аудита и его скорость, обеспечит прозрачность и контроль бюджетного процесса, повысится эффективность проведения аудита с точки зрения профилактики, выявления финансовых нарушений, а также их расследования и к тому же учреждениями государственного сектора оптимизируются бухгалтерские процессы. Ведь на данный момент человечество далеко шагнуло в плане прогресса и инновации, так как раньше для того, чтобы найти необходимую информацию приходилось искать в сотнях документов и справочников, теперь же с легкостью можно задать необходимые параметры для поиска в информационной системе и уже через несколько секунд мы получим результат. Тем более, что существует большое количество разнообразных классификаторов, которые упрощают поиск необходимой информации, а также позволяют отбирать определенные критерии поиска. Существует к тому же возможность создавать собственный классификатор, который будет удовлетворять именно Ваши потребности в поиске необходимого документа. [6]

Поэтому с каждым годом увеличивается необходимость в инструментах, автоматизирующих управленческие технологии. Одновременно возрастают требования к специалистам экономического профиля — менеджерам, бухгалтерам, аудиторам, работникам банков, финансовых и налоговых служб, способным адаптироваться к службе в постоянно обновляющейся информационно-технологической среде. Будущие дипломированные специалисты ответственны не только владеть достаточными знаниями, но и четко осознавать, что внедрение и применение информационных технологий имеют ключевое значение для обеспечения эффективной и результативной деятельности субъектов государственного аудита, а решение возникающих проблем может достигаться исключительно надежно функционирующей информационной системой, не только пронизывающей все бизнес-единицы и бизнес-процессы организации, но и способной собирать и предоставлять для анализа данные и материалы в режиме реального времени.

Заключение.

Подводя итог, следует отметить, что информационные системы сейчас являются неотъемлемой и неустранимой частью нашей жизни, играя важную роль в проведении государственных аудиторских проверок и достижении целей, которые являются основополагающими для государственных регуляторов, проводящих аудиторские проверки. А именно, это контроль эффективности расходования бюджетных средств, мониторинг доходов бюджета, расходов бюджета на ближайшие годы, оценка выполнения стратегического плана социально-экономического развития страны, предупреждение нарушений в процессе распределения и использования

бюджетных средств, а также создание условий для достойной жизни населения и экономического развития государства.

Литература:

1 McLuhan, Herbert Marshall. The Gutenberg Galaxy: The Making of Typographic Man. 1st Ed.: University of Toronto Press, 1962. / Г. М. Маклюэн. Галактика Гутенберга. Сотворение человека печатной культуры. — Перевод с английского и примечания: А. Юдин. — М., 2003. // Электронная публикация: Центр гуманитарных технологий. — 10.11.2008.

2 Ломакин Н.И., Лукьянов Г.И. Информационные системы в экономике // Вестник Информационное общество. Серия Экономика. – Алматы, 2015. – №3(10). – С. 107-109.

3 Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V о государственном аудите и финансовом контроле (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2021)

4 Автоматизированная обработка банковской информации // учебное пособие / И.В. Додонова, О.В.Кабанова. – М.: КНОРУС,2014. – 170 с.

5 Информационные системы в экономике: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» // Под ред. Г.А. Титоренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. — 463 с.

6 Абуова Г.Н., Жигитеков Т.А. Роль информационных технологий в развитии экономики // Наука и образование Южного Казахстана. – 2009. – № 1 (74). – С. 135-139.

ТРУДНОСТИ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ В КАЗАХСТАНЕ И ВО ВСЕМ МИРЕ

Шакизада Джамиля Руслановна

Студентка 3 курса, специальность «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева,

г.Нур-Султан, Республика Казахстан

E-mail: dfamilyaraikh@gmail.com

Научный руководитель-Бекболсынова А.С., старший преподаватель
кафедры

«Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н.Гумилева

E-mail: bekas.ast@mail.ru

Аннотация. Бұл мақала қазіргі жағдайда салық салу жүйесін және жаһандық жергілікті деңгейде цифрландыру дәуірінде салық жүйесін өзгертудің мүмкін жолдарын қарастырады. Цифрландыру салық салу саласы түбегейлі өзгерістерді талап етеді. Осы кезеңде салық жүйесін жаңғырту және жетілдіру шешімдерін Еуропалық одақтың экономикалық және әлеуметтік даму ұйымы белсенді түрде қарастыруда. Екі ұйым да мәселені