

**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**

## ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНО ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ХОЛДИНГОВ

**Мантаева Жанар Аталыковна**

**mantayevazhanar@gmail.com**

Магистрант 2-го курса, Евразийский национальный университет

имени Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель – Шахарова А.Е.

Цель исследования – проанализировать систему нормативно-правового регулирования аудита финансовой отчетности национальных холдингов и определить преимущества и недостатки действующей методологии его проведения.

Методология - в процессе исследования использовались общенаучные и специальные методы исследования, а именно системный анализ и синтез, теоретическое обобщение и абстракция.

Оригинальность/ценность - по результатам исследования выявлены особенности нормативно-правового регулирования финансовой отчетности национальных холдингов.

Выводы - аудит финансовой отчетности национальных холдингов регулируется законом РК «Об аудиторской деятельности», тогда как какая-то часть деятельности национальных холдингов попадая под аудит специального назначения регулируется законом РК «О государственном аудите». Такое противоречие приводит к неполному охвату государственным аудитом субъектов квазигосударственного сектора, провоцируя таким образом возможность неполного отражения данных о движении государственных ресурсов.

Национальные холдинги попадают под объекты государственного аудита, но не попадают под государственный аудит финансовой отчетности [4].

Такое разделение регулирования аудита финансовой отчетности для национальных холдингов может создать сложности, неопределенность и снизить качество аудита, что в свою очередь может оказать негативное воздействие на доверие к финансовой отчетности и к возникновению сомнений в прозрачности представленных отчетов, а фрагментированность контроля и надзора над национальными холдингами к нарушению доверия общественности к деятельности контролирующих государственных органов.

Исследование нормативно-правового регулирования аудита финансовой отчетности в национальных холдингах позволяет выявить уникальные аспекты, связанные с влиянием структуры собственности, культурных и этических факторов, а также политических и экономических условий, а также анализировать вызовы и возможности для усовершенствования регулирования, способствуя более эффективным и надежным аудиторским практикам в сфере финансовой отчетности.

Отечественные исследователи отмечают: «Цели финансового аудита государственного сектора могут включать в себя проведение дополнительного аудита и дополнительные обязанности по составлению отчетности. Например, в обязанности аудиторов государственного сектора может входить составление отчетов о соблюдении или не соблюдении проверяемой организацией государственного сектора требований нормативных правовых актов, включая требования о соблюдении порядка расходования бюджетных средств и требования подотчетности, либо требованиям об экономичности, эффективности и результативности программ, проектов и деятельности». [1].

В Международном стандарте ISSAI 1000 «Общее введение в рекомендации ИНТОСАИ по финансовому аудиту» также отмечается, что финансовый аудит включает:

- проверку финансовой отчетности подотчетных лиц, а также проверку и оценку финансовой документации, и выражение мнения по финансовой отчетности;
- проверку финансовой отчетности правительства в целом;
- аудит финансовых систем и транзакций, в том числе оценку соблюдения действующих законов и правил;

- аудит работы внутреннего контроля и внутреннего аудита;
- аудит соблюдения этических принципов и добросовестности в принятии административных решений аудируемого субъекта;
- отчетность по любым другим вопросам, возникающим в связи с аудитом или относящимся к нему, которые должны быть рассмотрены высшими органами финансового контроля [2].

Далее в ISSAI 12 говорится: “Аудит государственного сектора – в том виде, в каком его представляют высшие органы аудита (далее – ВОА), - является важным фактором, влияющим на жизни граждан. Аудит правительственных и государственных учреждений, осуществляемый ВОА, оказывает положительное влияние на уровень доверия в обществе, поскольку он позволяет тем, кому доверены общественные ресурсы, фокусировать свое внимание на их лучшем использовании”. А также: “Поэтому независимый, эффективный и пользующийся доверием ВОА является важным элементом демократической системы, в которой подотчетность, прозрачность и добросовестность являются неотъемлемыми частями стабильной демократии” [3].

Проведение аудита финансовой национальных холдингов, как часть государственного аудита, обеспечивает доверие, прозрачность, соответствие законодательству и стандартам, а также помогает выявлять финансовые риски и неуправляемости.

Таким образом, выявленные практические проблемы, необходимость их научного осмысления и законодательного разрешения, важность внесения ясности в теоретические разработки сферы аудита финансовой отчетности национальных холдингов предопределили актуальность и выбор темы научного исследования.

#### АНАЛИЗ

История государственного аудита в Казахстане начинается с решения о создании комплексной системы государственного аудита на основе передового мирового опыта, согласно которого в 2015 году был принят Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» [4].

Для методологического сопровождения процесса государственного аудита были приняты соответствующие Правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, процедурные стандарты внутреннего и внешнего аудита. Так по изучаемой теме были приняты Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности [5] и Процедурный стандарт "Аудит финансовой отчетности" [6].

Согласно Закона об аудиторской деятельности Аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан [7].

В законе о государственном аудите дано следующее определение аудита финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита [4].

Рассмотрим определение аудита финансовой отчетности данные в разных нормативно - правовых актах:

ТАБЛИЦА 1. Сравнение определений аудита финансовой отчетности в нормативно-правовых актах

НПА	Определение
Закон об аудиторской деятельности	Аудит – это проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
Закон о государственном аудите и финансовом контроле	Аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;
Процедурный стандарт «Аудита финансовой отчетности»	Целью аудита финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности) является получение обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности администраторов бюджетных

	программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.
300. Процедурный стандарт аудита финансовой отчетности	Общая задача органа внешнего государственного аудита и финансового контроля при проведении аудита финансовой отчетности любого уровня состоит в получении разумной уверенности, содержит ли финансовая отчетность в своей совокупности существенные искажения информации, допущенные по причине недобросовестных действий или ошибки, что, в свою очередь, позволяет дать заключение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Из данной таблицы можно увидеть, что определение аудита финансовой отчетности, данное в НПА полно раскрывает сущность и назначение аудита финансовой отчетности. Здесь следует обратить внимание на то, как описаны в указанных документах объекты аудита финансовой отчетности. В методических документах, т.е. в процедурных стандартах объекты аудита финансовой отчетности описаны как государственные учреждения, администраторы бюджетных программ и пр.

В то же время, в Законе о государственном аудите и финансовом контроле сказано, что Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора. Т.е. субъекты квазигосударственного сектора являясь целью контроля, объектом не являются. Изучив перечни аудита ВАП (ранее Счетный комитет) за 2021-2023 гг. можно увидеть, что за данный период в данные перечни по АФО не входили национальные холдинги.

Согласно «Закона о госимуществе» субъектами квазигосударственного сектора являются государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан [8].

Национальный холдинг - акционерное общество, учредителем и единственным акционером которого, если иное не установлено законами Республики Казахстан, является Республика Казахстан в лице Правительства Республики Казахстан, созданное для эффективного управления акциями национальных компаний и иных акционерных обществ и долями участия в уставном капитале товариществ с ограниченной ответственностью [8].

В своем исследовании отечественные ученые Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова, Т.М. Калиева подчеркнули имеющуюся необходимость передачи на аутсорсинг аудита спец назначения субъектов квазигосударственного сектора [9]. Также в этом исследовании говорится о том, что контрольная функция за данными проверками остается за органами государственного аудита РК.

Таким образом, национальные холдинги проходят аудит спец назначения, а рамках закона о государственном аудите и финансовом контроле, который проводится частными аудиторскими компаниями, а аудит финансовой отчетности проводят упомянутые аудиторские компании BIG4.

Зарубежные исследователи Carolyn Corderu приводят доказательства ценности проведения аудита финансовой отчетности в государственном секторе на примере Новой Зеландии. В статье Carolyn Corderu на примере своей страны согласно проведенных исследований говорит том, что аудит государственного сектора не был изучен так широко, как следовало бы. «Исследователи в области бухгалтерского учета не отреагировали на проблемы и возможности, связанные с развитием государственного учета», и этот комментарий все еще актуален. Разделив условно существующие исследования на «альтернативные» или «контекстуальные» и основные, автор предоставляет обзор литературы по альтернативным исследованиям и подчеркивает, что до сих пор существуют разногласия по поводу того,

предназначен ли государственный аудит для управленческого контроля (эта точка зрения часто поддерживается Казначейством) или для создания более широкой подотчетности перед парламентом и другими заинтересованными сторонами (точка зрения, скорее всего, будет продвигаться аудиторами). Однако, приходит к выводу, что ценность государственного аудита исторически остается неизменной, хотя и видоизменяется ролью государственного аудитора [10].

Изучение зарубежного опыта также приводит к выводу о необходимости проведения аудита финансовой отчетности национальных компаний, национальных холдингов.

К примеру, финансовый аудит национальной компании в Финляндии подходящая под описание казахстанского национального холдинга Solidium была проверена органами государственного аудита National audit office of Finland.

Solidium Oy, полностью принадлежащая государству Финляндии, является национальной финансовой холдинговой корпорацией Финляндии. Целью Solidium является укрепление и стабилизация финской собственности в компаниях национального значения и увеличение стоимости ее активов в долгосрочной перспективе.

В аудиторском отчете органов государственного аудита [11] были даны следующие рекомендации:

1. Правительству следует проанализировать осуществимость множества одновременных целей и получение прибыли, обязательств по дистрибуции Solidium и принять решение о приоритизации целей и обязательства, и их последствия.

2. Правительству следует занять четкую позицию в отношении активной ответственности и способов реализации активной собственности, например, прямое представительство в советах портфельных компаний директоров, а также требования о возврате и требования экономической эффективности в числовом выражении цели.

3. Solidium следует уделять больше внимания выбору и анализу новых объектов инвестирования.

Как и многие страны, государство Финляндия также присоединилось и приняло в 1968 году международные стандарты в области государственного аудита. При проведении аудита финансовой отчетности руководствуется FAM Financial Audit Manual.

#### ВЫВОДЫ:

Нормативно-правовое регулирование в области государственного аудита претерпевает изменения вместе с развитием самого государственного аппарата. Действующие на данный момент инструкции, методологические рекомендации дают все более четкое руководство для проведения аудита, преследуя основную цель проведения аудита - повысить доверие пользователей к финансовой отчетности всех объектов государственного аудита, будь то государственное предприятия или субъект квазигосударственного сектора.

Аудит финансовой отчетности национальных холдингов требует специального подхода в силу многогранности, сложности и трудоемкости процедуры АФО. Авторы считают нужным внести необходимые изменения для обеспечения подконтрольности в закон о государственном аудите, именно о национальных компаниях и национальных холдингах.

Авторами предлагается проводить для национальных холдингов комбинированный тип аудита, который учтет результаты проведенных предыдущих аудитов:

- аудит специального назначения (проводимый частными аудиторскими компаниями);
- аудит соответствия (проведенный КВГА);
- аудит финансовой отчетности (проведенный международным аудиторскими фирмами).

Таким образом, проведя обобщение указанных выше аудиторских проверок, также рекомендуется поставить перед государственным аудитом следующие вопросы:

- На решение какой социальной проблемы направлена деятельность национального холдинга?
- Каков предполагаемый результат деятельности национального холдинга?
- Каковы результаты деятельности национального холдинга?
- Каковы были первоначальные цели создания национального холдинга?

• Существует ли разрыв между целями создания национального холдинга и ее реализацией (что приводит к результатам и результатам)?

• Какова стоимость деятельности национального холдинга?

По мнению автора, ответ на данные вопросы полностью раскроет эффективность деятельности, обеспечит финансовую прозрачность деятельности холдинга, как это указано в ИНТОСАИ.

Список использованных источников:

1. Алибекова Б.А., Алдынгарова Д.Т. «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ». Central Asian Economic Review. 2018;(4):72-83.
2. ISSAI 1000 “General Introduction to the INTOSAI Financial Audit Guidelines”. – Available at URL: <https://www.psc-intosai.org/wp-content/uploads/2022/05/ISSAI-1000-Endorsement-version.pdf>;
3. INTOSAI-P 12 «Value and Benefits of SAIs - making a difference to the life of citizens». – Available at URL: [https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open\\_access/INT\\_P\\_11\\_to\\_P\\_99/INTOSAI\\_P\\_12/INTOSAI\\_P\\_12\\_en\\_2019.pdf](https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/INT_P_11_to_P_99/INTOSAI_P_12/INTOSAI_P_12_en_2019.pdf) ;
4. Закон Республики Казахстан “О государственном аудите и финансовом контроле” от 12 ноября 2015 года No 392-V [Электрон. ресурс]. – 2015. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>;
5. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» от 31 марта 2016 года № 5-НК [Электрон. ресурс]. – 2016. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647>;
6. Приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении процедурного стандарта "Аудит финансовой отчетности" от 24 апреля 2017 года № 272 [Электрон. ресурс]. – 2017. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700015209>;
7. Закон Республики Казахстан “Об аудиторской деятельности” от 20 ноября 1998 года No304 [Электрон. ресурс]. – 1998. – URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=1011692](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1011692);
8. Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV. – 2011. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1100000413>;
9. Предпосылки внедрения аутсорсинга в государственном аудите / Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова, Т.М. Калиева // ЕҰУ хабаршысы. Экономика сериясы . - Астана, 2017 . - № 3.- С. 66-74.;
10. David Hay, Carolyn Cordery «The Value of Public Sector Audit: Literature and History». Journal of Accounting Literature. – 2010. - <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.11.001>
11. <https://www.vtv.fi/app/uploads/2018/06/28080112/solidium-Oy-5-2015.pdf>

УДК 336.647

## ЖАРҒЫЛЫҚ КАПИТАЛ АУДИТІ

Нұрлыбек Зүкурә

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

Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ«Мемлекеттік аудит» БББ 3 курс студенті,

Астана қ., Қазақстан

Ғылыми жетекшісі – Жахметова А. К.

Жарғылық капитал аудиті-бұл ұйымның жарғылық капиталына қатысты қаржылық және құқықтық аспектілерді қамтиды. Жарғылық капитал-бұл компания құру немесе тіркеу кезінде иеленуге міндетті және оның несие берушілері үшін кепіл ретінде қызмет ететін белгілі