

(английский, французский, немецкий). Действуют также школы танцевального искусства и художественные школы. Довольно распространены различные студии художественные, танцевальные, сценического искусства и т.д.

Субсидии осуществляются согласно Правилам выплаты субсидий государственным театрам, концертным организациям, культурно-досуговым организациям, музеям и циркам, и Правилам и условиям выплаты субсидий в сфере кинематографии. Без сомнения, культура и искусство - это не просто значимые, а неотъемлемые сферы жизни человека. И сейчас важно понимать, что в их развитии заинтересовано не только государство, но и бизнес. Задача государства – сделать эти сферы привлекательными для вложений. Поэтому важно предоставить возможность развития спонсорства в объекты культуры и искусства. Перед государством и бизнесом стоит задача определить поле своей деятельности в соответствии с бизнес-целями и интересами аудитории.

Последние изменения интересов общества помогают определить перспективы развития культуры и искусства, а также функции государства и бизнеса. Государство должно создать условия для развития этой области, ведь от этого зависит статус страны в мире. Государство должно стимулировать заинтересованность спонсоров и меценатов и повышать их интерес к искусству.

Литература:

1. Музычук В.Ю. Государственный патернализм в сфере культуры: что не так с установками патера в России? Научный доклад. – М.: Институт экономики РАН. – 2017. – 67 с.
2. Рубинштейн А.Я. Инновационная модель финансирования культуры // Справочник руководителя учреждения культуры. – №2. - 2016. [Электронный ресурс]. – URL: <https://e.rukulturi.ru/article.aspx?aid=441722> (дата обращения 03.06.2020)
3. Комитет по статистике Республики Казахстан . [Электронный ресурс]. – URL: <https://stat.gov/kz> (дата обращения 04.06.2020)
4. Инвестиции в сферу досуга и искусства выросли вдвое за год в Казахстане. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.inform.kz/ru/investicii-v-sferu-dosuga-i-iskusstva-vyrosli-vdvoe-za-god-v-kazahstane_a3616193 (дата обращения 06.06.2020)
5. Боранбаева К. Помощь по велению душ. Forbes-Kazakhstan. – 2013. – №6. [Электронный ресурс]. – URL: <https://forbes.kz/archive/36> (дата обращения: 29.04.2020)

УДК 336.52

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА С УЧЕТОМ ОПЫТА СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ АМЕРИКИ

Шанайбаева Ж.А., Бейсенова Л.З.

Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

E-mail: zhuldyz15@mail.ru

Аннотация. В настоящее время экспертно-аналитическая деятельность является одной из наших основных задач, прямо определенных законом «О

государственном аудите и финансовом контроле». Где указаны направления этой работы – проведения предварительной, текущей и последующих оценок и определения эффективности и целесообразности расходов бюджетных средств и анализ достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, а также достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности. Один из примеров вопросов, что было поднято на практике проведения государственного аудита в США, где задалась вопросом того, как можно использовать аналитику данных на основе приоритизации и как это позволит аудитору преодолеть проблему информационной перегрузки.

Ключевые слова: государственный аудит, аудит расходов США, экспертно-аналитическая работа, внешний государственный аудит, опыт США.

Методы исследования. Количественные и качественные исследования; Интервью; Опросы / Анкета; Фокус группы.

Цель исследования. Исследование проблематики проведения экспертно-аналитической работы в зарубежных странах, а также изучения методик их решения, в целях оценки возможности их дальнейшего внедрения в казахстанскую практику.

Введение. В настоящее время экспертно-аналитическая деятельность является одной из наших основных задач, прямо определенных законом «О государственном аудите и финансовом контроле». В статье 26 закона четко указаны основные направления этой работы – проведения предварительной, текущей и последующих оценок и определения эффективности и целесообразности расходов бюджетных средств и анализ достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, а также достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита учета и отчетности.

Сегодня, в среде большого количества данных есть вопросы по проведению эффективного аудита с использованием аналитики данных, что значительно может сократить объем выполняемой работы и улучшить качество проведения внешнего государственного аудита. С одной стороны большой объем данных необходимых для проведения внешнего аудита, включая данные по каждой транзакции, которые хранятся почти в реальном времени добавляет аудиторам сложности в ее обработке, а с другой стороны, использования аналитики данных можно существенно сократить объемы выборок за счет выявления потенциально аномальных расходов в совокупности записей при проведении аналитики данных. В результате низкая скорость обработки может привести к неоптимальным решениям и неэффективному проведению экспертно-аналитической деятельности.

Результаты. Один из примеров вопросов, что было поднято на практике проведения государственного аудита в США, где задалась вопросом того, как можно использовать аналитику данных на основе приоритизации и как это позволит аудитору преодолеть проблему информационной перегрузки и как ре-

зультат может привести к более качественному аудиту государственных расходов.

Один из важных исследований, который был поставлен американскими коллегами состоял как раз о том, как можно использовать анализ данных на основе приоритизации, чтобы дать возможность аудитору преодолеть проблему информационной перегрузки, следовательно, к более качественному аудиту государственных расходов?

Чтобы ответить на этот вопрос, был применен подход тематического исследования, который состоит из концептуальных систем расстановки приоритетов как раз на основе рисков, которая направлена на обнаружение несоответствующих государственных расходов (далее именуемые - «исключения»). Впоследствии данный подход был проиллюстрирован в применении с помощью использования набор данных о закупках округ США.

Допустим, была использована настройка дублирования платежей, в качестве исключения, чтобы оценить способность платформы улучшать эффективность и результативность аудита.

Внедрение аналитики данных и концепции непрерывного системы аудита (CA), могут повысить эффективность аудита и помочь в более своевременном обнаружении исключений. [e.g., Alles, Brennan, Kogan, & Vasarhelyi, 2006; Alles, Kogan, & Vasarhelyi, 2008; Vasarhelyi & Halper, 1991], и как следствие, к более эффективному аудиту.

Хотя несмотря на саму полезность в обнаружении исключений, главный недостаток систем CA и других технологий, основанных на инструментах аналитического аудита данных в том, что они могут произвести огромное количество исключений, из-за чего аудиторам сложно анализировать.

В нескольких исследованиях предложены концептуальные рамки, которые могут помочь аудиторам расставить приоритеты для исключений с разными уровнями риска, например более рискованные и менее рискованные исключения [4]. Issa предлагает концептуальную основу, которая использует критерии, основанные на оценке риска, и экспертное заключение для определения приоритетности повторяющихся платежей. Точно так же Li, Chan и Kogan в 2016 предлагают структуру, в которой используются критерии, также основанные на оценке риска и суждений, что могут помочь в расставлении приоритетов. Однако удобство использования этих приоритетов не применялись к реальным наборам данных.

Следовательно, крайне важно изучить возможность использования приоритетов на основе аналитика данных для упрощения обработки аудиторами больших объемов транзакций с платежами.

Государственный аудит дает оптимальную возможность изучить удобство использования структуры приоритизации, которая могла бы смягчить плохое влияние информационной перегрузки на суждение аудитора.

Распространение компьютеризированных систем в сочетании с доступной стоимостью хранения, в результате чего большие объемы данных генерируются, фиксируются и хранятся различными организациями. К тому же, в госу-

дарственном секторе США наблюдается растущая тенденция предоставления государственных данных в порталах открытых данных [5]. Такие порталы, хотя в настоящее время носит временный характер, цель - способствовать прозрачности и подотчетности в отношении государственных расходов [1]. В то время как мощная аналитика данных техники уже давно используются в частном секторе [3], применение таких методологий в госсекторе остается в только начинающем состоянии.

Например, парадигма системы аудита существует уже более двух десятилетия. СА, как подход «аудита по исключениям», позволяет мониторинг и анализ всей совокупности записей. Затем обследуется вся популяция на основе определенного порога допустимой существенности; если этот порог превышено, то будет выявлено исключение. Но тут потенциально есть следующие недостатки:

1) К сожалению, это подход часто приводит к выявлению большого количества исключений, что впоследствии может привести к информационной перегрузке. И как следствие, аудитору придется потратить на изучение и объяснение этих сигналов тревоги, приводящих к неэффективности аудита [Alles et al., 2006]. И во-вторых, людям сложно обрабатывать большие количества информация, которая может привести к неоптимальным решениям [Iselin, 1988; Kleinmuntz, 1990].

2) А также качество исключений, что не превышало порог, в совокупности, может дать существенную сумму, на которую аудитор не получил соответствующее понимание и доказательства в отсутствие или наличии каких -либо несоответствий.

Количество информации, которая обрабатываемые аудиторами становятся еще более важными в цифровой среде который генерирует изобилие важной для аудита информации.

В контексте государственного аудита проверка платежных записей населения, сделанные аудитором-человеком, могут давать неоптимальные оценки о наличии несоответствующих государственных расходов. Хотя существует несколько исследований, которые предлагают приложения для анализа данных для выявления исключений [Alles et al., 2006], очень мало исследований предлагают подход к обработке обнаруженных исключений, где можно было бы отдавать предпочтение более рискованным сферам.

В 2016 появляются основные труды, посвященные проблеме обработки больших объемов исключений в контексте государственного аудита. В частности, Issa исследует проблема выявления большого количества исключений, потенциальных дублирующихся записей в этом случае и предлагает приоритизацию дублирующихся записей и структуру, которая ранжирует каждую запись на основе уровня существенности.

Данная структура помогает аудитору проверять больше подозрительные записи, используя сводную оценку на основе набора критериев, которые определяют, является ли запись более или менее подозрительной и чем общий балл

записи, тем она подозрительнее, и следовательно, для аудитора более важно изучить именно такие записи.

Ли, в свою очередь, разработал и внедрил структуру приоритезации, которая использует определенные правила и функции убеждений и обнаруживает, возможность оценивать ошибочные или мошеннические транзакции.

Концептуально две концепции, предложенные Issa в 2013 и Li в 2016 похожи. Например, они оба включают идентификацию исключений с использованием определенных систем, основанных на правилах. Впоследствии они назначают веса для выявленных исключений, чтобы установить приоритеты каждой совокупности исключений.

Примечательно, что ни один из данных концепций не были оценены с использованием реального набора данных, и оба были предложены в коммерческом бизнес-контекст. Кроме того, в рамках четко не сформулирован их теоретический вклад.

Поэтому в будущих исследованиях можно будет предложить и провести исследование более объективных методик определения весов. Однако важно помнить о необходимости высокого уровня прозрачности и интерпретируемости определения критериев теста для проведения государственного аудита.

Допустим, один из подходов мог бы заключаться в меньшем использовании субъективного подхода, как применение суждения отдельного аудитора в более объективный метод (например, машинное обучение). Наглядный пример проиллюстрирован в рисунке 1.

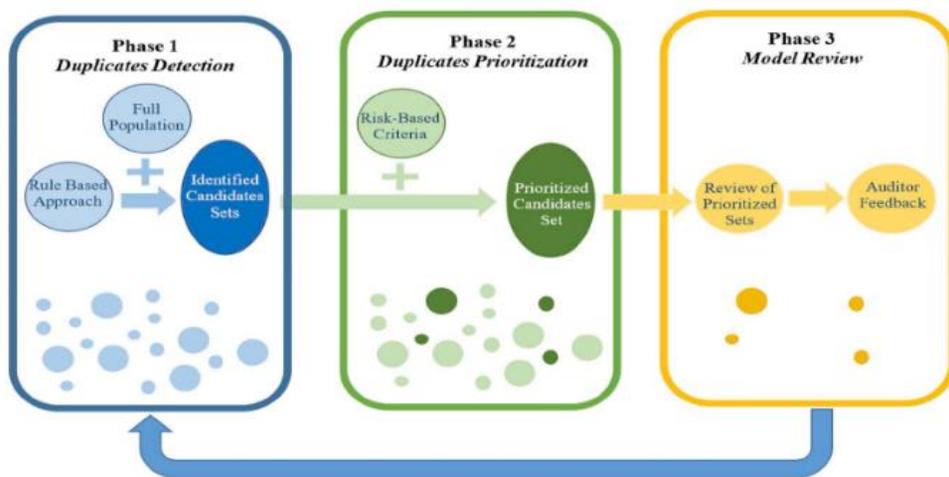


Рисунок 1 - Аудиторский подход в государственном аудите США

Но предложенные концептуальные основы, которые могут помочь аудиторам расставить приоритеты для исключений с разными уровнями риска, например, более рискованные и менее рискованные исключения предлагает концептуальную основу, которая использует критерии, основанные на оценке риска, и экспертное заключение для определения приоритетности повторяю-

щихся платежей, что существенно сократит объемы работы, как это проиллюстрировано в рисунке 2:

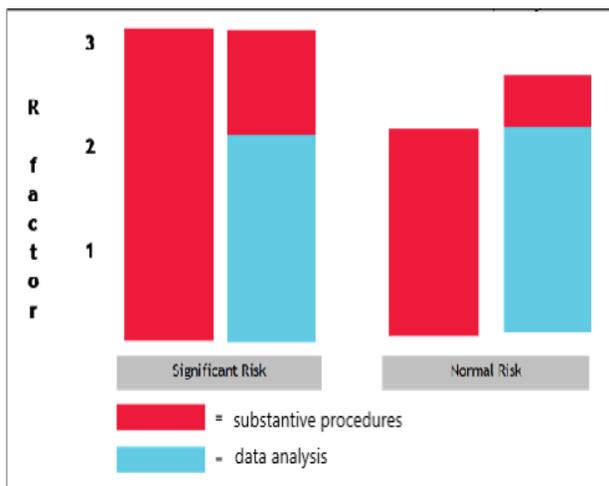


Рисунок 2- Прогнозируемые результаты от внедрения в США

Заключение. Следовательно, очень важно изучить использование анализа данных на основе приоритетов, чтобы повысить легкость, с которой аудиторы могут обрабатывать большие объемы транзакций, а также возможности использования аналогичного решения в проведении экспертно-аналитической деятельности в Республике Казахстан.

Государственный аудит дает оптимальную возможность изучить удобство использования структуры приоритезации, которая могла бы смягчить неблагоприятное влияние информационной перегрузки на суждение аудитора. В результате этого тематическое исследование предлагает и применяет инновационный метод анализа данных. Это может привести к тому, что аудиты будут более эффективные и качественные, поскольку использование предлагаемой аналитической техники должно улучшить суждения о несоответствующих транзакциях.

Литература:

1. Appelbaum, 2020 Working paper; Mead, 2008. 12-15 с.
2. Deloitte, 2011; Goodwin, 2004; Mead, 2001; Mead, 2002. 4 с.
3. Kozłowski, Issa, & Appelbaum, 2018. 21-38 с.
4. Issa, 2013; Li et al., 2016. 42-95 с.
5. Wang, Chen, & Richards, 2018. 12-15 с.