



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

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, Yayımlanmamış 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](mailto:kamila2000-3103@mail.ru)

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

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

**Аннотация.** В статье представлена система внутреннего государственного аудита Республики Казахстан, рассмотрены проблемные аспекты их внедрения и перспективы их разрешения в процессе реформирования. Система финансового контроля Казахстана проходит этап реформирования. Трансформация системы внутреннего государственного аудита требует реформирования всех элементов существующей системы контроля. Создание эффективных механизмов реализации принципов закладывает основу для эффективного функционирования системы государственного аудита в сфере финансового управления государственными органами. В целях создания эффективной системы государственного аудита определены меры по ее реализации, в частности, по повышению качества контрольных мероприятий и обеспечению их соответствия международным стандартам.

**Ключевые слова:** аудит, соответствие, система, налоги, внутренний государственный аудит.

**Аннотация.** Мақалада Қазақстан Республикасының ішкі мемлекеттік аудит жүйесі, оларды енгізудің проблемалық аспектілері және оларды реформалау процесінде шешу перспективалары ұсынылған. Қазақстанның қаржылық бақылау жүйесі реформалау кезеңін бастан кешуде. Ішкі мемлекеттік аудит жүйесін трансформациялау қазіргі бақылау жүйесінің барлық элементтерін реформалауды талап етеді. Тиімді механизмдерді құру қазіргі уақытта іске асыру саладағы мемлекеттік аудит жүйесінің тиімді жұмыс істеуі үшін негіз қалайды. Мемлекеттік органдарды қаржылық басқару, мемлекеттік аудиттің тиімді жүйесін құру мақсатында оны іске асыру, атап айтқанда, бақылау іс-шараларының сапасын арттыру және олардың халықаралық стандарттарға сәйкестігін қамтамасыз ету жөніндегі шаралар айқындалды.

**Түйінді сөздер:** аудит, сәйкестік, жүйе, салықтар, ішкі мемлекеттік аудит.

**Annotation.** The study presents the system of internal state audit of the Republic of Kazakhstan, discusses the problematic aspects of their implementation and the prospects for their resolution in the reform process. The system of financial control of Kazakhstan is undergoing a stage of reform. The transformation of the internal public audit system requires the reform of all elements of the existing control system. The creation of effective mechanisms for implementing the principles lays the foundation for the effective functioning of the state audit system in the financial management of state bodies. In order to create an effective state audit system, measures have been identified for its implementation, in particular, to improve the quality of control measures and ensure their compliance with international standards.

**Keywords:** audit, compliance, system, taxes, internal state audit.

В настоящее время система управления государственными финансовыми ресурсами находится в процессе реформирования. В стратегии «Казахстан –

2050» поставлена задача вхождения в тридцатку наиболее развитых стран мира. Решение этой амбициозной задачи в первую очередь требует значительного повышения эффективности управления государственными финансовыми ресурсами.

В течение 2013 года в рамках реализации Стратегии были приняты три Концепции с целью реформирования всех этапов управления государственными финансовыми ресурсами от прогнозирования и планирования до мониторинга.

Концепция совершенствования системы государственно-ориентированных результатов. Целью концепции является создание сбалансированной системы стратегического и бюджетного планирования, совершенствование реализации стратегических и программных документов и деятельности органов государственной власти [1].

Концепция бюджетной политики направлена на обеспечение стабильности государственных финансов, повышение эффективности бюджетных расходов, повышение эффективности деятельности местных исполнительных органов и создание благоприятных условий для устойчивого экономического роста [2].

Концепция внедрения государственного аудита направлена на реформирование системы государственного финансового контроля в систему государственного аудита [3].

Если обратиться к опыту зарубежных стран, таких как США и Великобритания, то следует отметить, что в этих странах отсутствует специальная система сертификации государственных аудиторов. Система сертификации работников финансового сектора одинакова как для частных, так и для государственных организаций, как для бухгалтеров, так и для аудиторов, при этом сертификация не проводится государственными органами. Сертификация работников финансового сектора в этих странах полностью входит в компетенцию саморегулируемых общественных организаций. Наиболее признанным из них в Соединенных Штатах является Американский институт сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (AICPA). Это профессиональная ассоциация практикующих бухгалтеров и аудиторов, которая является самой авторитетной неправительственной профессиональной организацией, представляющей бухгалтерское и аудиторское сообщество в Соединенных Штатах. При приеме на работу в органы государственного аудита наличие сертификата аудитора не является обязательным, но в то же время предпочтение отдается аттестованным работникам.

Бюджет всех уровней играет огромную роль в развитии и процветании государства, продвижении научно-технического прогресса, развитии экономики. Доходы государственного бюджета к ВВП в развитых странах составляют: в Австралии - 50,6%, в Норвегии - 55,2% и в Канаде - 39,8% [4].

Бюджетный кодекс РК не в полной мере определяет основные составляющие государственного контроля, в частности, контроль за формированием и использованием финансовых ресурсов национальных

компаний, холдинговых компаний, акционерных обществ с государственным участием, контроль за формированием и использованием государственных внебюджетных фондов, эффективность государственного накопительного пенсионного фонда и оценка предоставления различных налоговых льгот и преференций и др.

Без определения элементов системы возникает проблема дублирования, стремление осуществлять финансовый контроль каждого государственного органа. В связи с этим необходимо рассмотреть основные направления государственного аудита. После этого должны быть определены органы, осуществляющие государственный аудит.

Анализ международного опыта показывает, что страна развивается демократическим путем только тогда, когда деятельность и структура государства отвечают потребностям гражданского общества, интересам каждого гражданина. В этих условиях необходимо установить единый правовой порядок, обязательный для всех граждан и институтов гражданского общества, и выстроить адекватную систему государственного аудита, которая была бы ориентирована на удовлетворение потребностей всего общества, защиту интересов граждан, в том числе делегирование (передачу) их имущества. Именно поэтому в развитых странах организации государственного аудита уделяется особое внимание.

Для повышения качества контрольных мероприятий и обеспечения их соответствия международным стандартам необходимо создание эффективной системы государственного аудита, в частности, создание согласованной методологии планирования и проведения контрольных мероприятий, решение вопроса централизованной подготовки и переподготовки кадров, создание единой информационной базы аудита.

В процессе работы служб внутреннего контроля также возникают трудности с полной реализацией принципа независимости. В соответствии с действующими Правилами осуществления внутреннего контроля предусмотрено, что Служба внутреннего контроля (СВА) организационно и функционально независима от деятельности других структурных подразделений, при этом границы и эта независимость, а также способы ее обеспечения законодательно не закреплены. В новом законопроекте была предпринята попытка устранить этот пробел. Для обеспечения независимости Служб был включен ряд норм, в частности, предусматривалось, что СВА не может привлекаться к работе, относящейся к компетенции других структурных подразделений государственного органа, а также к подготовке или исполнению программ и проектов, не относящихся к ее полномочиям. Более того, в новом законопроекте сделана попытка ограничить и регламентировать взаимодействие Служб внутреннего аудита непосредственно с руководителем государственного органа. Предполагается, что взаимодействие СВА с руководителем будет осуществляться только для утверждения плана работы, принятия решения о выполнении рекомендаций по результатам аудита и рассмотрения годового отчета по внутреннему аудиту. Введение этих

ограничений излишне, так как ограничивает потенциал использования СВА. Их деятельность ограничивается проверками, рекомендациями по результатам проверок и отчетностью. Более тесное взаимодействие СВА с руководителем государственного органа на этапе разработки стратегического плана, формирования бюджетного запроса, в процессе осуществления текущего мониторинга будет способствовать предотвращению нарушений и более эффективной работе государственных органов.

В то же время законопроект предусматривает оценку эффективности работы Служб внутреннего аудита со стороны уполномоченного органа государственного аудита. Необходимость оценки эффективности деятельности одного органа внутреннего аудита, другого органа внутреннего аудита сомнительна, так как изначально противоречит принципу независимости. Конечная цель СВА не выявление и даже не предупреждение нарушений, а повышение эффективности работы государственного органа, и оценивать его работу необходимо с точки зрения государственного органа в целом. Целесообразно будет проведение оценки СВА органом внешнего аудита в рамках комплексного аудита деятельности государственного органа [5].

Для создания системы государственного аудита предлагаются следующие меры:

- совершенствование нормативно-правовой, методической и информационной базы контроля за исполнением республиканского и местных бюджетов, в том числе создание единой базы данных объектов контроля, внедрение методов экономического анализа, информационных и компьютерных технологий аудита;
- разграничение функций и полномочий государственных органов, осуществляющих внешний и внутренний аудит;
- укрепление статуса органов, осуществляющих внешний аудит (Счетный комитет и Ревизионные комиссии) и принятие необходимых мер по обеспечению их независимости от исполнительной власти и статуса документов, принятых в результате проводимых контрольных мероприятий;
- законодательно закрепить механизмы взаимодействия и координации всех контролирующих органов в сфере государственного аудита с целью устранения существующих элементов дублирования в их деятельности;
- совершенствование механизмов реализации решений, принимаемых органами внешнего аудита на основе контрольных мероприятий;
- осуществление перехода на международные стандарты в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, что обеспечит прозрачность процесса управления государственными ресурсами, полную мобилизацию налогов, сборов и других платежей в бюджет, повысит рациональность и эффективность расходования государственных средств, а также качество деятельности самих государственных органов;

- завершение информатизации системы государственного аудита с учетом внедрения методов бюджетного программирования;
- повышение доверия населения к контролерам и их профессионализму путем представления квалификационных требований к работникам аудиторских органов;
- укрепление потенциала службы внутреннего аудита.

Реальное осуществление принципа публичности финансового контроля должна быть общедоступной. Исполнение мероприятий не должно быть слишком поспешным. Необходимо последовательно вносить изменения и дополнения в нормативные правовые акты и проводить большую совместную работу со всеми контролирующими и правоохранительными органами в рамках реализации новой фискальной политики в республике.

### **Список литературы**

1. Лимская декларация руководящих принципов аудита // [www.Issai.org](http://www.Issai.org)
2. Международные стандарты Высших органов аудита (ISSAI), опубликованные Международной организацией Высших органов аудита (INTOSAI) // [www.intosai.org](http://www.intosai.org)
3. Указ Первого Президента Республики Казахстан от 7 апреля 2009 года № 788 «Об утверждении Стандартов государственного финансового контроля»
4. Данные ОЭСР «Общие государственные доходы» // <https://data.oecd.org>
5. Сабирова Р. К., Дисегалиева Б. М., Зинуллина А. И., Калауов А. Р. ISSN 2224-5227 Том 3, Номер 319. // <http://reports-science.kz/index.php/en/archive>
6. Ниязбекова С. У., Егинбаева А. Е. Элементы взаимодействия государства и бизнеса // Вестник университета «ГУРАН» Научный журнал № 3 (71)
7. Бижанов Д. Т., Нургабылов М. Н., Абдрахманова Р. С., Дошан А. С. ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТОПЛИВНО - ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ СТРАНЫ // Доклад Национальной академии наук Казахстана № 5, ISSN 2224-5227

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ: «ПЕРЕЗАГРУЗКА СИСТЕМЫ» И ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ**

***Молдашбаева Л.П.***

кандидат экономических наук, доцент

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

E-mail: moldashbayeva\_lp@enu.kz

Түсініктеме: Бюджет қаражатының бөлінуі мен пайдаланылуын бақылау бюджет алушыларына ассигнованиялар берілген кезде қойылған мақсаттарға жетуін қамтамасыз етуі керек. Ол үшін мемлекеттік аудитті жүзеге асырудың тұжырымдамасы әзірленді және бекітілді, оның негізі - мемлекеттік аудит бюджет қаражатының қозғалысы процесінде үздіксіз жүзеге асырылады, оны