



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

## КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

*Мукашева Наргис Муратовна*

Студентка 3 курса, специальность «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им.Л.Н.Гумилева,

г.Нур-Султан, Республика Казахстан

**E-mail:** [nargiza\\_00.00@mail.ru](mailto:nargiza_00.00@mail.ru)

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

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

**E-mail:** [bekas.ast@mail.ru](mailto:bekas.ast@mail.ru)

### **Аннотация.**

В статье анализируются вопросы контроля качества в отношении субъектов рынка аудиторских услуг. Также рассмотрены вопросы, которые обосновываются повышением деятельности участников рынка аудиторских услуг, которые обязаны ежегодно проходить процедуру аудита. И целью данной статьи является анализ взаимодействия органов государственного контроля и организаций аудиторов.

Также в статье приведены общие понятия о контроле качества в области государственного аудита и финансового контроля, общие принципы государственного аудита, также приведены цели настоящего и общего стандарта «Контроль качества» его аспекты, объект изучения.

Мақалада аудиторлық қызметтер нарығының субъектілеріне қатысты сапаны бақылау мәселелері талданады. Сондай-ақ, жыл сайын аудиторлық тексеруден өтуге міндетті аудиторлық қызметтер нарығына қатысушылардың белсенділігінің артуымен негізделген мәселелер қарастырылды. Бұл мақаланың мақсаты - мемлекеттік бақылау органдары мен аудиторлық ұйымдардың өзара іс-қимылын талдау.

Мақалада мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы сапаны бақылаудың жалпы тұжырымдамалары, мемлекеттік аудиттің жалпы қағидалары, сонымен қатар осы және «Сапаны бақылау» жалпы стандартының мақсаттары, оның аспектілері, зерттеу объектілері келтірілген.

The article analyzes the issues of quality control in relation to the subjects of the audit services market. It also considered issues that are justified by an increase in the activity of participants in the audit services market, who are required to undergo an audit annually. And the purpose of this article is to analyze the interaction of state control bodies and auditor organizations.

The article also provides general concepts of quality control in the field of governmental audit and financial control, general principles of governmental audit, as well as the objectives of this and the general standard "Quality control", its aspects, the object of study.

**Ключевые слова:** контроль качества, государственный аудит, финансовый контроль, система управления рисками, внутренний контроль.

## **Методы исследования**

Аудиторская проверка; мониторинг документов, принимаемых по результатам государственного аудита и финансового контроля; экспертно-аналитическая деятельность; анализ методов организации деятельности объектов проверки; анализ результатов работы объектов проверки; анализ конкретных проблем или ситуаций использования государственных средств в проверяемой сфере или в деятельности объектов проверки;

## **Цели исследования**

Соблюдение требований к предварительному изучению объекта государственного аудита – срок и период аудиторского мероприятия; полнота охвата вопросов программы аудита, правильность применения государственным аудитором законодательства при отражении выявленных нарушений, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены, объективность отраженных фактов нарушений, наличие аудиторских доказательств с документальными подтверждениями.

## **Введение**

Контроль качества – занимает в процессе управления качеством, одну из ведущих функций. По используемым способам – это исключительно объемная функция, которым выделено большое количество работ во всевозможных областях науки. Смысл контроля качества произведено в том, собственно что он разрешает своевременно обнаружить промахи для того, дабы вслед за тем практически сразу выправить их с наиболее наименьшими потерями.

Под контролем свойства государственного аудита понимается, проверка соблюдения государственным аудиторами, а также физиологическими и юридическими лицами, которые привлечены к проведению муниципального аудита требований Стандартов государственного аудита и денежного контроля при претворении в жизнь проведения государственного аудита.

Контроль качества в органах государственного аудита - представляет собой испытание материалов государственного аудита, начиная с подготовки проведения, заканчивая абсолютной реализацией итогов аудита на основании критериев и правил, которые определены органами государственного аудита и денежного контроля.

К осуществлению контроля качества имеют все шансы привлекаться государственные аудиторы органов муниципального аудита и денежного контроля, не принимавшие роль в предоставленном государственном аудите, которые имеют все шансы предоставить независимую оценку государственного аудита.

К тому же Контроль свойства осуществляется структурным отрядом органа муниципального аудита и денежного контроля, серьезным за проведение контроля качества, с ролью структурного отряда, ответственного за правовое обеспечение. [2]

В согласовании со заметкой №24 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» контролю свойства подлежат: все рубежи аудиторской, экспертно-аналитической работы органов государственного аудита и денежного контроля, вся деятельность государственных аудиторов, в числе прочего материалы и заключения, которые выдаются по итогам государственного аудита, проделанного государственными аудиторами, которые привлекаются в качестве знатоков правоохранительными органами и трибуналом. [3]

Внутренний контроль качества - это программа способов и операций, которые уточняются аудиторской организацией, ключевой целью которой, считается контроль сотрудников организации, а также иных личностей, которые были допущены к проведению аудита и выполнению всех критерий, которые учтены и прописаны в нормативных бумагах, для стабилизации аудиторской работы.

Внутренний контроль – обязан обеспечивать правильное рассредотачивание между организации аудиторской бригады, деятельность. Состав аудиторской бригады: аттестованные аудиторы, специалисты, знатоки, ассистенты аудитора. Подобный вид контроля похож на комплексный, полный и также имеет нерегулярный вид. Аппараты, которые исполняют надзор и наблюдение аудиторской работы, также постоянно выполняют кое-какие контрольные качества заключения аудиторов.

Воплощение контроля качества и процесса прогноза возлагается на лиц, владеющих соответственной квалификацией, профессиональными способностями, имеющих необходимый и надлежащий опыт и возможности в органе государственного аудита и финансового контроля. [2]

В данное время в Республике Казахстан должное внимание также уделяется качеству, как государственного аудита, так и негосударственного аудита. Под контролем качества государственного аудита имеется ввиду проверка соблюдения государственных аудиторами, а также физическими и юридическими лицами, которые привлечены к проведению государственного аудита требований, стереотипов и стандартов государственного аудита, а также финансового контроля при претворении в жизнь государственного аудита.

Организация контроля свойства аудиторской работы для уровня органов муниципального аудита понимается как стимуляция аудиторов к качественному и высококачественному проведению личной работы.

Руководители органов наружного государственного аудита и денежного контроля обеспечивают контроль свойства способом неизменного проведения проверочных событий, мероприятий на предмет соотношения эталонам государственного аудита и финансового контроля на базе системы управления рисками. [4]

### **Результаты исследования**

В государственном аудите Республики Казахстан при проверке качества работы аудитора или же в общем аудиторской работы, государственные аудиторы обязаны опираться на Совместные стандарты государственного

аудита и денежного контроля. № 13 «Контроль качества», утвержденным в составе Общих стандартов, стереотипов принятых к действию 11 января 2016 года.

Задачей Общего эталона «Контроль качества» считается обеспечение соотношения в работе органов государственного аудита и денежного контроля, а также поступков государственных аудиторов к стандартам муниципального аудита и финансового контроля.

В стандарте 13 «Контроль качества» не считая такого подчеркивается то, что сроки, а также продолжительность выполнения контролирующих функций складываются с учетом предоставления его своевременности и результативности.

Необходимо отметить то, что контрольным свойствам подлежат все без исключения этапы аудиторской, консультационной деятельности, а также умозаключительной работы организаций правительственного аудита, также экономического и денежного контроля.

Единый (настоящий) контроль свойства аудита базируется в личные качества аудиторов (такие как конфиденциальность, независимость, объективность, честность )

Важное свойство государственного аудита гарантируется линией преподавания, а еще переподготовки государственных аудиторов; изучения и совершенствования аудиторских стереотипов; изучения действенной концепции контролирования качества изнутри организации муниципального аудита.

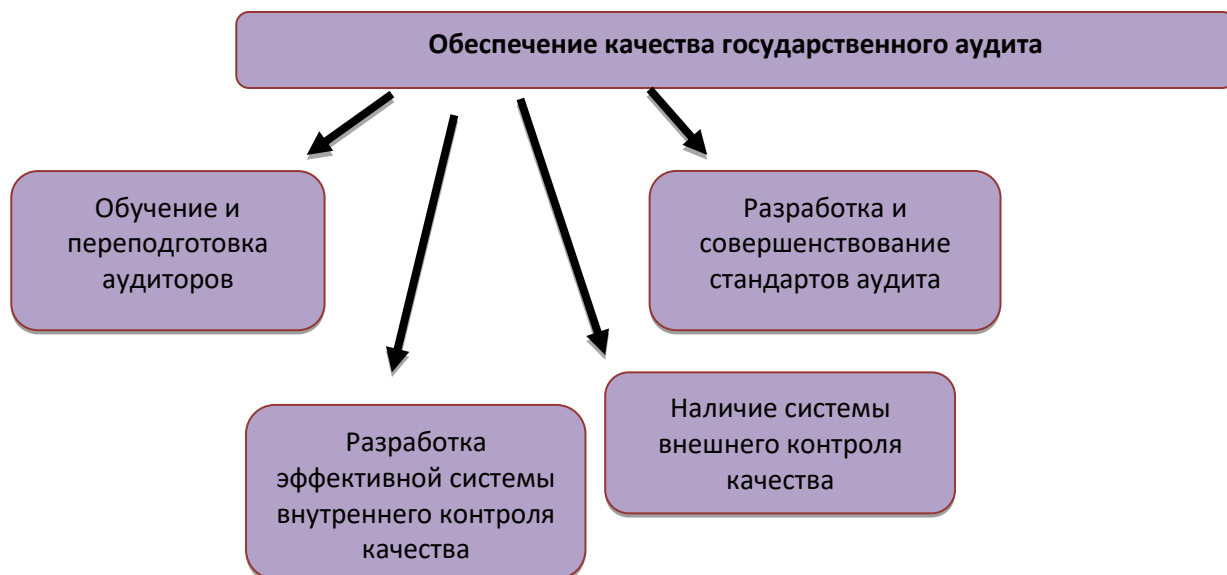


Рисунок 1. Система обеспечения качества государственного аудита в РК  
Примечание: рисунок составлен авторами

При проведении контроля качества обязаны предусматриваться такие аспекты и нюансы, как соблюдение требований к исходному исследованию

объекта муниципального аудита – срок и этап аудиторского мероприятия; полнота и охват вопросов программы аудита, корректность использования государственным аудитором законодательства при отблеске обнаруженных нарушений, присутствие важных ссылок на статьи и заметки, пункты нормативных правовых актов, запросы коих нарушены, объективность отраженных фактов, прецедентов нарушений, присутствие аудиторских доказательств с документальными подтверждениями. [5]

### **Заключение**

Исходя из проделанного изучения, мы можем сделать вывод, собственно что в реальное время в Республике Казахстан сформирована система государственного аудита и денежного контроля, для реализации которой были введены особые совместные стандарты и стереотипы, при разработке которых были предусмотрены основы международных стандартов государственного аудита и финансового контроля. Для испытания соблюдения лицами, завлеченными к проведению государственного аудита требований стандартов государственного аудита и денежного контроля при проведении государственного аудита необходим контроль свойства.

### **Список использованной литературы**

1. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан».
2. Государственный аудит: учебник / Б.А. Алибекова, А.Б. Зейнельгабдин, С.Б. Макыш и др.; под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. - 375 с.
3. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».
4. Государственный аудит: учебник / Б.А. Алибекова, А.Б. Зейнельгабдин, С.Б. Макыш и др.; под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. - 375 с.
5. Указ Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года «Об утверждении Стандартов государственного финансового контроля»

## **ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО АУДИТА В ПОВЫШЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ**

*Нажмиденов Б.Т*

*Доктор PhD*

**Председатель Комитет внутреннего государственного аудита МФ РК**

В преддверии празднования 30-летия независимости Казахстана, а также отмечая 25-летие со дня образования Счетного комитета по контролю за