

АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**Институт управления**

на правах рукописи

**Жолдыбекова Асем Ержановна**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ  
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

Образовательная программа «7М04106 Экономика»  
по направлению подготовки «7М0416 – Бизнес и управление»

Магистерский проект на соискание степени магистра  
бизнеса и управления по образовательной программе «7М04106 – Экономика»

Научный руководитель: \_\_\_\_\_ Зейнельгабдин А.Б.  
д.э.н, профессор

Проект допущен к защите: «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г.

Директор Института управления: \_\_\_\_\_ Гаипов З.С д.п.н

Астана, 2023

## Содержание

<b>НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ .....</b>	<b>3</b>
<b>ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....</b>	<b>4</b>
<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ .....</b>	<b>8</b>
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>40</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....</b>	<b>42</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>45</b>

## Нормативные ссылки

В настоящем магистерском проекте использованы ссылки на следующие нормативные документы:

Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК;

Указ Президента Республики Казахстан «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» от 3 сентября 2013 года № 634;

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «1001 Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля» от 29.04.2022 № 5-НК;

Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета «Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по признанию результатов государственного аудита» от 03.12.2020 № 9-НК;

Нормативное постановление Счетного Комитета за исполнением Республиканского бюджета Республики Казахстан «Об утверждении Положения о Координационном совете органов государственного аудита и финансового контроля» от 28 ноября 2015 года № 12-НК.

## Обозначения и сокращения

<b>ВАП</b>	– Высшая аудиторская палата
<b>ВОА</b>	– Международная организация высших органов аудита
<b>КВГА</b>	– Комитет внутреннего государственного аудита
<b>ИИС</b>	– Интегрированная информационная система
<b>ИССАИ</b>	– Международная организация высших органов аудита
<b>МФ</b>	– Министерство финансов
<b>СВА</b>	– Служба внутреннего аудита
<b>ДВГА</b>	– Департамент внутреннего государственного аудита
<b>НПА</b>	– Нормативные правовые акты
<b>МИО</b>	– Местные исполнительные органы
<b>ППРК</b>	– Постановление Правительства Республики Казахстан
<b>ЦГО</b>	– Центральные государственные органы
<b>МФ</b>	– Министерство финансов
<b>ГАФК</b>	– Государственный аудит и финансовый контроль
<b>РК</b>	– Республика Казахстан
<b>ГА</b>	– Государственный аудит

## Введение

**Актуальность темы.** Государственный аудит играет существенную роль в управлении экономикой как один из ключевых элементов. Благодаря своей роли в государственном управлении эффективность государственного аудита очень важна, и постоянное повышение его эффективности является одним из способов повышения эффективности государственного управления в целом. Государственный финансовый контроль направлен на обеспечение эффективности использования ресурсов во всех сферах экономики [1].

Органы государственного аудита играют важную роль в обеспечении эффективного функционирования государственных организаций и контроля за использованием государственных средств. Для нашей страны вопросы организации системы финансового контроля достаточно актуальны и значимы. В этом контексте немаловажную роль занимает взаимодействие между органами государственного аудита который является ключевым фактором для обеспечения качества аудита в осуществлении функции государственного аудита и финансового контроля.

Система государственного аудита направлена на улучшение качества и эффективности экономического роста, а также на развитие социальной сферы. В рамках этой системы осуществляется контроль за всем процессом производственно-хозяйственной деятельности, что придает контролю ключевую роль в системе управления. В связи с этим, важным становится активное взаимодействие всех органов государственного аудита, которые должны использовать согласованные методики оценки финансовых рисков и поддерживать эффективный обмен информацией между собой.

В соответствии совместным нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан и Министерства финансов Республики Казахстан были утверждены Правила взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля. Данные Правила регулируют следующие аспекты: планирование аудиторских мероприятий, проведение аудиторских мероприятий, оформление результатов и реализацию материалов параллельных и совместных проверок, а также подготовку отчетности о работе органов государственного аудита. Отчетность также включает показатели работы органов государственного аудита. Однако, вопросы взаимодействия органов государственного аудита не разрешены до конца. Об этом свидетельствуют факты дублирование работ этих органов, отсутствие сокращения количества аудиторских мероприятий и не повысилось уровень финансовой дисциплины. Вместе с тем, вопросы взаимодействие органов государственного аудита недостаточно решены с учетом реализации новой экономической политики в стране. Всё это представляет актуальность темы исследования.

Государственный аудит является предметом активного исследования в научной литературе, как в нашей стране, так и за рубежом.

В работах Жарылгасовой Б.Т. [3], Загоскиной З.П. [4], Алибековой Б.А., Зейнелгабдина А.Б., Макыш С.Б. [5], Шешуковой Т.Г. [6], Васякина Б.С. [7], Даметхан И. [8], Саунина А.Н. [9] и других авторов рассматриваются различные аспекты государственного аудита в Республики Казахстан. Кроме того, был изучен международный опыт которые внесли свой значительный вклад в области государственного аудита и были опубликованы в работах таких авторов, как Мазуренко А.А. [10], Чумакова И.Ю. [11], Грачева М.В. [12], Шегурова В.П. [13].

Зарубежные ученые, такие как А. Аренс, Р. Элдер, С. Хоган [14], Ф. Андерсон, С. Грей, К. Робсон [15] и многие другие приняли участие в развитии методологических и практических аспектов государственного аудита.

**Цель исследования:** выработка предложений по улучшению механизмов взаимодействия органов государственного аудита в целях исключения дублирование функций.

С учетом изложенного поставлены следующие **задачи:**

- 1) Изучить действующие нормы законодательства в области государственного аудита;
- 2) Проанализировать международный опыт по государственному аудиту;
- 3) Анализ текущих результатов деятельности органов государственного аудита;
- 4) На основе проведенного анализа выявить проблемы, перспективы, обосновать новые подходы в сфере взаимодействия органов государственного аудита;
- 5) Разработать рекомендации по совершенствованию деятельности по ВОГА.

**Объект исследования:** Механизмы взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля.

**Предмет исследования:** Совокупность процедур взаимодействия между органами государственного аудита и финансового контроля.

**Практическая значимость:** Основные рекомендации и выводы исследования могут быть полезны для внедрения в работу системы органов государственного аудита и финансового контроля.

**Гипотеза:** Совершенствование процедуры взаимодействия органов государственного аудита, позволяющие повысить эффективность государственного аудита в республике.

**Новизна исследования:** Обоснованы конкретные процедуры взаимодействия органов внешнего и внутреннего государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан, которые способствуют повышению эффективности деятельности этих органов.

**Ожидаемые результаты:** В рамках проводимых исследований по совершенствованию механизмов взаимодействия органов государственного аудита в Республике Казахстан были выдвинуты предложения и рекомендации направленные на их оптимизацию с законодательным закреплением.

**Публикация:**

Научная статья по теме «Международный опыт взаимодействия органов государственного аудита» была опубликована на международной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития современной науки и образования».

## Обзор литературы

### 1. Система государственного аудита в Республике Казахстан.

В рамках магистерского проекта был проведен анализ научных работ отечественных и зарубежных исследователей, которые были опубликованы как в печатных изданиях, так и в научных журналах. Основной фокус исследования заключался в изучении вопросов, связанных с улучшением взаимодействия между органами внешнего и внутреннего государственного аудита.

Одной из ключевых причин, по которым государственный аудит является важным, является его способность способствовать повышению эффективности, результативности и экономичности организаций [16].

Принятие Закона о государственном аудите и финансовом контроле стало важным моментом для развития институтов внешнего и внутреннего государственного аудита в Казахстане.

Государственный аудит в республике делится на следующие виды в зависимости от субъекта:

- внешний государственный аудит направлен на анализ, оценку и проверку эффективного и законного управления национальными ресурсами. Его целью является обеспечение динамичного роста качества условий жизни населения и национальной безопасности страны.

- внутренний государственный аудит включает анализ конечных результатов объектов государственного аудита, соответствующих документам Системы государственного планирования Республики Казахстан. Он проводит оценку и проверку достоверности и ясности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации, качества предоставляемых государственных услуг и сохранности активов субъектов государственного и квазигосударственного сектора [17].

В Республике Казахстан были созданы органы, ответственные за внешний и внутренний контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов.

Высшая аудиторская палата РК (ранее Счетный комитет за исполнением республиканского бюджета) осуществляет внешний контроль за использованием государственных активов и исполнением республиканского бюджета. Контроль ревизионных комиссии заключается в исполнении местных бюджетов.

Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан осуществляет внутренний контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов.

Однако, такая система приводит к дублированию контрольных мероприятий тем самым, снижению эффективности финансового контроля [18].

В настоящий момент в Казахстане органы государственного аудита и финансового контроля применяют контрольные меры практически бессистемного взаимодействия и координации с другими регулируемыми органами. Отсутствие единых методологических подходов к планированию, внедрению и представлению результатов контрольных мероприятий не позволяет различным контролирующим органам использовать результаты



работы друг друга. Это создает основания для дублирования и параллелизма в деятельности органов государственного финансового контроля. Одной из ключевых проблем является необходимость преодоления раздробленности органов государственного финансового контроля и подчинения их мер повышению общей бюджетной дисциплины в стране. Цель состоит в создании единого, надежного и целостного механизма защиты интересов государства.

С подобными проблемами сталкиваются многие страны мира. В целях использования лучшего мирового опыта и создания условий для его распространения созданы международные институты внутреннего и внешнего аудита. Международный институт внутреннего аудита занимается гармонизацией деятельности внутренних аудиторов, а в сфере внешнего аудита важную роль играет Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) [19].

Благодаря активной работе этих организаций во всем мире появились унифицированные формы и методы осуществления контрольных мероприятий различными органами государственного аудита и финансового контроля. Высшая контрольная палата является членом ИНТОСАИ и ее деятельность осуществляется в соответствии с требованиями этой международной организации. Однако органы внутреннего аудита и финансового контроля в Казахстане не являются членами международной организации внутреннего аудита, и их деятельность как по форме организации контрольной деятельности, так и по содержанию существенно отличается от международных стандартов.

В связи с этим важной задачей исполнительной власти является реформирование деятельности органов внутреннего контроля в соответствии с международными стандартами. Реформы институционального характера потребуют определенного времени, поэтому совершенствование взаимодействия государственного внешнего и внутреннего аудита и органов финансового контроля придется проводить поэтапно.

В настоящее время Высшая счетная палата и ревизионные комиссии осуществляют внешний контроль за использованием республиканского и местного бюджетов соответственно. Кроме того, Высшая счетная палата Республики Казахстан вправе издавать общие указания о деятельности ревизионных комиссий в соответствии с Указом Президента. Это позволяет обеспечить согласованность работы между двумя органами внешнего аудита. Планы контроля, результаты контрольных мероприятий и другая необходимая информация регулярно обмениваются, проводятся параллельные и совместные проверки. Однако возникают трудности во взаимодействии этих органов из-за несистемных факторов, таких как несовершенство методической базы и недостаточная квалификация персонала [20].

Органы государственного аудита для более качественного аудита и получения результатов более точного развернутого ответа аудита проводят следующие виды проверок: совместная проверка, параллельную и встречную проверку [21].

Возвращаясь к вопросам взаимодействия, правильно будет отметить национальные особенности нашего законодательства.

Основой казахстанской модели взаимодействия органов государственного аудита является согласованная методология, взаимное признание результатов государственного аудита, концентрация всей информации в единой базе данных, коллегиальный формат взаимодействия на площадке Координационного совета аудита государственные органы, аттестация лиц на прохождение Национальной комиссии [22].

Для совершенствования механизмов взаимодействия органов государственного аудита заключается в необходимости объединении дублирующих функций и передача косвенных функций аудита, с целью минимизации расходования бюджетных средств. Это позволит государству сосредоточиться на эффективной работе органов государственного аудита.

## **2. Взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля в международной практике.**

В современных государствах государственный аудит и финансовый контроль является обязательным элементом системы управления, но при этом его развитие зависит от различных авторов.

Взаимодействие органов государственного аудита в международной практике направлено на улучшение качества аудиторской работы, повышение прозрачности и эффективности государственного управления, а также на обеспечение доверия общества к использованию государственных ресурсов.

Механизмы взаимодействия органов государственного аудита в международной практике может варьироваться в зависимости от страны и их конкретных систем государственного аудита. Однако, существуют некоторые общие принципы и подходы, которые применяются для эффективного взаимодействия органов государственного аудита:

1. Координационные механизмы: во многих странах создаются координационные механизмы, такие как советы или комитеты, которые объединяют различные органы государственного аудита. Эти механизмы позволяют органам государственного аудита совместно разрабатывать стратегии, согласовывать планы аудита, обмениваться информацией и координировать свои действия.

2. Обмен информацией: органы государственного аудита активно обмениваются информацией, включая отчеты, результаты аудитов, методологии и лучшие практики. Это способствует снижению дублирования работы и повышению эффективности аудиторской деятельности.

3. Взаимный аудит: возможность проведения взаимного аудита, когда органы государственного аудита одной страны аудиторствуют финансовые отчеты и деятельность государственных органов другой страны, может способствовать обмену опытом и повышению качества аудиторской работы. Взаимный аудит также укрепляет доверие и улучшает прозрачность в сфере государственного управления.

4. Совместные исследования и проекты: органы государственного аудита могут сотрудничать в проведении совместных исследований, анализе общих проблем и разработке рекомендаций по улучшению системы государственного аудита. Такие проекты могут быть направлены на разработку общих стандартов, методологий и практик, а также на повышение уровня квалификации и обмен опытом между органами государственного аудита.

5. Международное сотрудничество: органы государственного аудита могут участвовать в международных организациях, таких как Международная организация верхних государственных аудиторов (INTOSAI), и сотрудничать с другими аудиторскими организациями на международном уровне. Это позволяет им обмениваться опытом, разрабатывать международные стандарты и рекомендации, а также совместно работать над глобальными аудиторскими вопросами.

Рассмотрим зарубежный опыт процедур взаимодействия органов государственного аудита, таких стран как Турция, Белоруссия, ОАЭ, Литва, Азербайджан.

В Турции взаимодействие органов государственного аудита основывается на следующих принципах и практиках:

Органы государственного аудита в Турции включает несколько органов государственного аудита: государственную Суд счетов Турции (Turkish Court of accounts), которая осуществляет аудит федерального бюджета, и региональные Суд счетов (Regional Courts of Accounts), которые занимаются аудитом региональных и местных бюджетов. Эти органы государственного аудита взаимодействуют и сотрудничают друг с другом для обеспечения эффективного контроля и координации своих деятельности.

Система органов государственного аудита в Турции основана на принципах независимости, прозрачности и эффективности. В Турции система государственного аудита включает несколько органов, которые выполняют функции аудита, контроля и надзора. Основные органы государственного аудита в Турции включают:

Суд счетов Турции (Court of Accounts) является главным органом государственного аудита в стране. Ее основная задача заключается в проверке использования государственных финансов и ресурсов. Орган осуществляет аудит бюджетных организаций, государственных предприятий и других органов с публичными средствами. Она также отчитывается перед турецким парламентом.

Министерство финансов (Ministry of Finance): Министерство финансов отвечает за финансовое управление и контроль в стране. Оно осуществляет аудит государственных органов и контролирует их финансовые операции. Министерство финансов также отвечает за разработку и соблюдение финансовых политик и стандартов в Турции.

Инспекция финансового контроля (Financial Inspection Board): Инспекция финансового контроля является независимым органом, ответственным за проведение проверок и аудита финансовой деятельности организаций в

различных секторах, включая публичный и частный сектор. Она обеспечивает соблюдение финансовых правил и стандартов, а также выявляет нарушения и мошенничества.

В Турции существуют орган уполномоченный на проведение аудита в определенных сферах. Например, Аудиторский совет ответственен за аудит финансового сектора, включая банки, страховые компании и другие финансовые учреждения. Другие специализированные аудиторские органы занимаются аудитом в сферах, таких как социальное страхование, здравоохранение и образование.

Аудиторский совет (Audit Board) является независимым органом, отвечающим за регулирование и надзор за профессиональной деятельностью аудиторов в Турции. Он разрабатывает и применяет стандарты аудита, контролирует их соблюдение и лицензирует аудиторские фирмы.

Эти органы государственного аудита в Турции сотрудничают и взаимодействуют друг с другом с целью обеспечения эффективного и надежного контроля над использованием государственных финансов и ресурсов,

Суд счетов Турции является независимым органом, ответственным за контроль и аудит финансовых операций и деятельности государственных учреждений Турции. Ее полномочия и функции определены в соответствующем законодательстве. Суд счетов Турции проводит аудит государственных организаций, включая министерства, ведомства, муниципалитеты, и оценивает их финансовую деятельность, соблюдение законодательства и эффективность использования бюджетных средств.

Система органов государственного аудита в Турции стремится обеспечить прозрачность, эффективность и эффективное использование государственных ресурсов. Она играет важную роль в контроле финансовой деятельности государственных учреждений и способствует поддержанию финансовой дисциплины и отчетности.

Координация и сотрудничество: Органы государственного аудита в Турции активно сотрудничают и координируют свои действия через различные механизмы. Например, государственный и региональные Суды Счетов периодически совещания и встречи для обмена информацией, обсуждения методологии аудита, согласования планов аудита и координации своих действий.

Обмен информацией: органы государственного аудита в Турции осуществляют активный обмен информацией, включая результаты аудита, отчеты и рекомендации. Это позволяет избежать дублирования работы и эффективно использовать ресурсы для экономичности бюджетных средств. Также проводится обмен опытом и передача лучших практик между органами государственного аудита для повышения качества и эффективности аудиторской деятельности.

Согласование планов аудита: органы государственного аудита в Турции согласовывают свои планы аудита для обеспечения полного охвата и

координации проверок. Это позволяет избежать пропуска важных областей и повышает эффективность аудита в целом.

В Беларуси система государственного аудита включает несколько органов, ответственных за выполнение функций аудита, контроля и надзора. Основные органы государственного аудита в Беларуси включают:

Государственный контрольный комитет (ГКК): ГКК Беларуси является основным органом государственного аудита в стране. Его задачей является осуществление проверок эффективности использования государственных средств, контроль за соблюдением бюджетной дисциплины и надзор за исполнением бюджета. ГКК также проводит аудит государственных органов, предприятий, организаций и учреждений.

Государственная аудиторская палата (ГАП): ГАП Беларуси является независимым органом, ответственным за проведение финансового аудита государственных организаций и предприятий. Она осуществляет проверку соблюдения финансовых правил и нормативов, а также представляет отчеты о результатах своей деятельности.

Аудиторский департамент Министерства финансов: Аудиторский департамент Министерства финансов Беларуси отвечает за надзор за аудиторской деятельностью и аудиторскими фирмами в стране. Он разрабатывает стандарты аудита, лицензирует аудиторские фирмы и контролирует их деятельность.

Финансовый контрольный комитет Национального собрания Республики Беларусь: Этот комитет отвечает за контроль за финансовой деятельностью государственных органов и исполнение бюджета. Он осуществляет надзор за расходованием государственных средств и проверяет соблюдение финансовых правил.

Эти органы государственного аудита в Беларуси сотрудничают и взаимодействуют друг с другом с целью обеспечения эффективного контроля над использованием государственных финансов, соблюдения финансовых норм и правил.

В Белоруссии взаимодействие органов государственного аудита осуществляется в соответствии с законодательством и нормами, регулирующими финансовый контроль и государственный аудит. Национальным органом, ответственным за проведение государственного аудита, является Комитет государственного контроля Белоруссии.

Органы государственного аудита в Белоруссии взаимодействуют с различными структурами и организациями, включая государственные органы, предприятия, учреждения и общественные организации. Они осуществляют совместные аудиторские проверки, обмениваются информацией и сотрудничают в целях обеспечения эффективности контроля и аудита.

Взаимодействие органов государственного аудита включает планирование и координацию аудиторских мероприятий, обмен информацией и материалами, проведение совместных проверок, обсуждение результатов и рекомендаций, а также мониторинг исполнения рекомендаций и принятых мер. Важным аспектом

взаимодействия органов государственного аудита в Белоруссии является независимость и объективность проводимых аудиторских проверок. Это позволяет обеспечить надлежащий контроль за использованием государственных ресурсов и эффективное функционирование организаций и учреждений в интересах государства и общества.

Конкретные механизмы взаимодействия органов государственного аудита в Белоруссии могут быть уточнены в соответствии с законодательством и внутренними нормами каждого органа, с учетом специфики проводимых аудиторских проверок и требований к их результатам.

В Азербайджане система органов государственного аудита включает несколько ключевых институтов и организаций. Основным органом, ответственным за проведение государственного аудита, является Счетная палата Азербайджанской Республики.

Счетная палата Азербайджанской Республики (СПАР) является независимым органом государственного аудита. Она осуществляет аудит финансовых операций и использования государственных средств, а также оценивает эффективность и эффективное использование государственных ресурсов. Счетная палата также выполняет функции контроля за финансовыми документами и соблюдением финансовой дисциплины.

В дополнение к Счетной палате, в Азербайджане также существуют другие органы и институты, которые выполняют функции государственного аудита и контроля. Например, Министерство финансов Азербайджанской Республики имеет отдел внутреннего аудита, который осуществляет внутренний контроль за финансовыми операциями и бухгалтерским учетом в государственных органах.

В Азербайджане система государственного аудита включает несколько органов, которые выполняют функции аудита, контроля и надзора. Основные органы государственного аудита в Азербайджане включают:

Государственная аудиторская палата (The Chamber of Accounts): Государственная аудиторская палата Азербайджана является главным органом государственного аудита в стране. Ее основная задача состоит в проверке использования государственных финансов и ресурсов. Государственная аудиторская палата осуществляет аудит бюджетных организаций, государственных предприятий, а также проводит проверки эффективности и законности использования государственных средств.

Агентство финансового контроля (The Financial Monitoring Agency): Агентство финансового контроля Азербайджана отвечает за контроль финансовых операций, предотвращение отмывания денег и финансирования терроризма. Оно также занимается анализом и мониторингом финансовой отчетности организаций, осуществляющих деятельность в Азербайджане.

Министерство финансов (Ministry of Finance): Министерство финансов является ответственным за разработку и реализацию финансовой политики в стране. Оно осуществляет аудит финансовой деятельности государственных органов, контролирует бюджетные процессы и финансовые операции. Министерство финансов также отвечает за сбор и анализ финансовой

информации и предоставление рекомендаций по улучшению финансового управления.

Эти органы государственного аудита в Азербайджане взаимодействуют друг с другом и сотрудничают для обеспечения эффективного контроля над использованием государственных финансов и соблюдения финансовых правил и стандартов. Они также могут сотрудничать с международными организациями и партнерами для обмена опытом и лучших практик

Все эти органы и институты сотрудничают между собой, обмениваются информацией и координируют свою деятельность в целях обеспечения эффективного государственного аудита и контроля финансовых операций. Важным аспектом системы органов государственного аудита в Азербайджане является поддержание независимости и объективности проводимых аудиторских проверок для обеспечения надлежащего использования государственных ресурсов и эффективного функционирования организаций и учреждений.

В Азербайджане взаимодействие органов государственного аудита осуществляется в соответствии с законодательством и нормами, регулирующими финансовый контроль и государственный аудит. Основным органом является Счетная палата Азербайджанской Республики [23].

Органы государственного аудита в Азербайджане взаимодействуют с различными структурами и организациями, включая государственные органы, предприятия, учреждения и общественные организации. Они осуществляют совместные аудиторские проверки, обмениваются информацией и сотрудничают в целях обеспечения эффективности контроля и аудита.

Взаимодействие органов государственного аудита включает планирование и координацию аудиторских мероприятий, обмен информацией и материалами, проведение совместных проверок, обсуждение результатов и рекомендаций, а также мониторинг исполнения рекомендаций и принятых мер.

Важным аспектом взаимодействия органов государственного аудита в Азербайджане является независимость и объективность проводимых аудиторских проверок. Это позволяет обеспечить надлежащий контроль за использованием государственных ресурсов и эффективное функционирование организаций и учреждений в интересах государства и общества.

Конкретные механизмы взаимодействия органов государственного аудита в Азербайджане могут быть уточнены в соответствии с законодательством и внутренними нормами каждого органа, с учетом специфики проводимых аудиторских проверок и требований к их результатам.

В Литве система государственного аудита включает несколько органов, которые выполняют функции аудита, контроля и надзора. Основные органы государственного аудита в Литве включают:

Государственная счетная палата (The State Audit Office): Государственная счетная палата Литвы является главным органом государственного аудита в стране. Она проводит аудит финансовой деятельности государственных органов, государственных предприятий, муниципалитетов и других организаций с

публичными средствами. Государственная счетная палата также осуществляет контроль за эффективностью использования государственных средств и представляет свои отчеты и рекомендации правительству и парламенту Литвы.

Финансовая инспекция (The Financial Inspection): Финансовая инспекция Литвы отвечает за проведение проверок и аудита финансовой деятельности организаций, осуществляющих деятельность в различных секторах. Она контролирует соблюдение финансовых правил и стандартов, а также выявляет нарушения и мошенничества. Финансовая инспекция также сотрудничает с Государственной счетной палатой для координации деятельности и обмена информацией.

Аудиторский комитет Литвы (The Audit Committee of Lithuania): Аудиторский комитет Литвы является независимым органом, ответственным за надзор за профессиональной деятельностью аудиторов и аудиторских фирм в стране. Он разрабатывает стандарты аудита и контролирует их соблюдение. Аудиторский комитет также отвечает за выдачу лицензий и регулирование аудиторской деятельности в Литве.

В Литве взаимодействие органов государственного аудита осуществляется через следующие ключевые организации:

1. Контрольный офис Республики Литва (Valstybės kontrolė): Контрольный офис является главным органом государственного аудита в Литве. Он осуществляет аудит государственного сектора, включая министерства, государственные учреждения, муниципалитеты и другие государственные органы. Контрольный офис осуществляет независимые проверки финансовой деятельности и эффективности использования государственных ресурсов.

2. Государственный счетный комитет Литвы (Lietuvos valstybės sąskaitų tarnyba): Государственный счетный комитет отвечает за финансовый контроль и учет государственных средств. Он занимается учетом государственных финансовых операций и контролирует соответствие бюджетного исполнения законодательству и финансовым нормам.

3. Судебная палата Литвы (Lietuvos teisingumo ministerija): Судебная палата отвечает за контроль и надзор за правильностью и законностью бюджетного исполнения, а также за соблюдение финансовых и аудиторских норм в государственных органах.

Взаимодействие между этими органами государственного аудита в Литве происходит посредством обмена информацией, координации аудиторских проверок и совместных исследований. Они также могут проводить совместные аудиты и анализировать результаты, чтобы обеспечить эффективность и качество государственного аудита. Органы государственного аудита в Литве работают совместно для обеспечения прозрачности, эффективности и надлежащего управления государственными финансами и ресурсами.

В ОАЭ система государственного аудита включает несколько органов, ответственных за выполнение функций аудита, контроля и надзора. Основные органы государственного аудита в ОАЭ включают:



Национальная служба аудита (National Audit Institution): Национальная служба аудита ОАЭ является главным органом государственного аудита в стране. Она проводит аудит финансовой деятельности государственных органов, учреждений и организаций. Национальная служба аудита также осуществляет контроль за эффективностью использования государственных средств и представляет свои отчеты и рекомендации правительству и соответствующим органам.

Министерство финансов (Ministry of Finance): Министерство финансов ОАЭ отвечает за разработку и реализацию финансовой политики в стране. Оно осуществляет аудит финансовой деятельности государственных органов, контролирует бюджетные процессы и финансовые операции. Министерство финансов также отвечает за сбор и анализ финансовой информации и предоставление рекомендаций по улучшению финансового управления.

Министерство экономического развития (Ministry of Economic Development): Министерство экономического развития ОАЭ играет важную роль в контроле и надзоре за экономической деятельностью в стране. Оно осуществляет аудит и контроль за соблюдением экономических норм и правил, а также развитием различных секторов экономики.

Эти органы государственного аудита в ОАЭ сотрудничают и взаимодействуют друг с другом с целью обеспечения эффективного контроля над использованием государственных финансов, соблюдения финансовых норм и правил, а также повышения прозрачности и ответственности в управлении финансовыми ресурсами. Они также могут сотрудничать с международными организациями и партнерами для обмена опытом и лучших практик в области государственного аудита.

В Объединенных Арабских Эмиратах (ОАЭ) механизмы взаимодействия между органами государственного аудита основаны на сотрудничестве и координации. Вот некоторые из этих механизмов:

1. Аудиторский совет ОАЭ (UAE Audit Committee): Аудиторский совет ОАЭ является органом, отвечающим за координацию работы органов государственного аудита в стране. Он обеспечивает обмен информацией и опытом между органами, а также помогает в определении общих приоритетов и целей в области государственного аудита.

2. Органы государственного аудита эмиратов: Каждый из семи эмиратов ОАЭ имеет свой собственный орган государственного аудита. Эти органы проводят аудит государственных финансов и проверяют соответствие бюджетного исполнения и использование государственных ресурсов в соответствии с законодательством и стандартами.

3. Обмен информацией: Органы государственного аудита в ОАЭ активно обмениваются информацией и опытом для повышения эффективности аудиторских проверок. Это включает обмен методиками, лучшими практиками, результатами аудиторских исследований и другой соответствующей информацией.

4. Совместные проверки и аудиты: В некоторых случаях органы государственного аудита ОАЭ могут проводить совместные проверки и аудиты, особенно в случаях, когда аудиторские вопросы затрагивают несколько эмиратов или пересекаются с областью компетенции нескольких органов.

5. Консультации и рекомендации: Органы государственного аудита в ОАЭ могут консультироваться и предоставлять рекомендации друг другу в отношении аудиторских вопросов, законодательства и стандартов. Это помогает обеспечить согласованность и единообразие подходов в государственном аудите.

Механизмы взаимодействия органов государственного аудита в ОАЭ направлены на улучшение качества и эффективности аудиторской деятельности, обеспечение соответствия использования государственных ресурсов законодательству и стандартам, а также на содействие достижению целей страны в области финансового контроля и управления.

Таблица 1 – Механизмы взаимодействия органов государственного аудита зарубежных стран.

№	Страны	Органы государственного аудита	Механизмы взаимодействия органов ГА
1.	Турция	1.Турецкий суд Счетов (Court of Accounts): главным органом государственного аудита в стране. 2.Министерство финансов (Ministry of Finance):Министерство финансов отвечает за финансовое управление и контроль в стране. 3.Инспекция финансового контроля (Financial Inspection Board) 4.Аудиторский совет (Audit Board)	Государственный и региональные Суды Счетов периодические совещания и встречи для обмена информацией включая результаты аудита, отчеты и рекомендации, обсуждения методологии аудита, согласования планов аудита и координации своих действий.
2.	Азербайджан	1.Государственная аудиторская палата (The Chamber of Accounts) 2.Агентство финансового контроля (The Financial Monitoring Agency). 3.Министерство финансов (Ministry of Finance)	совместные аудиторские проверки, планирование и координацию аудиторских мероприятий, обмен информацией и материалами, проведение совместных проверок, обсуждение результатов и рекомендаций, а также мониторинг исполнения рекомендаций и принятых мер.
3.	Литва	1.Государственная счетная палата (The State Audit Office) 2. Контрольный офис Республики Литва 3. Судебная палата Литвы	Взаимодействие посредством обмена информацией, координации аудиторских проверок и совместных исследований. Они также могут проводить совместные аудиты и анализировать результаты

Продолжение таблицы 1

4.	Белоруссия	1.Государственный контрольный комитет 2.Государственная аудиторская палата 3.Аудиторский департамент Министерства финансов 4.Финансовый контрольный комитет Национального собрания Республики Беларусь	Взаимодействие органов государственного аудита включает планирование и координацию аудиторских мероприятий, обмен информацией и материалами, проведение совместных проверок, обсуждение результатов и рекомендаций, а также мониторинг исполнения рекомендаций и принятых мер.
5.	ОАЭ	1.Национальная служба аудита (National Audit Institution) 2.Министерство финансов (Ministry of Finance) 3.Министерство экономического развития (Ministry of Economic Development)	Совместные проверки и аудиты Аудиторский совет Обмен информацией сотрудничество и координация деятельности органов государственного аудита эмиратов.
Примечание – составлено автором на основе источника [23]			

Международное взаимодействие органов государственного аудита имеет важное значение для обмена опытом, улучшения стандартов и практик аудита, а также для укрепления прозрачности и надежности государственного сектора. Вот несколько примеров международного взаимодействия органов государственного аудита:

**Международные организации аудиторского сообщества:** Органы государственного аудита в различных странах сотрудничают с международными организациями, такими как Международная организация верхних органов государственного контроля (INTOSAI) и Европейский судебный офис (EUROSAI). Через эти организации аудиторы обмениваются информацией, участвуют в общих исследованиях и проектах, а также совместно разрабатывают стандарты и методологии аудита.

**Аудиторские миссии и программы поддержки:** Многие органы государственного аудита участвуют в аудиторских миссиях, проводимых международными организациями, такими как Международный валютный фонд (МВФ) и Всемирный банк. Эти миссии направлены на оценку и поддержку аудиторских систем в странах-участниках, а также на развитие кадрового потенциала и улучшение процессов аудита.

**Обмен опытом и лучшими практиками:** Органы государственного аудита участвуют в международных конференциях, семинарах и форумах, где обмениваются опытом, представляют свои достижения и учатся у других стран. Это способствует повышению качества аудиторской деятельности и применению лучших практик в области государственного аудита.

Совместные аудиты и анализ: Органы государственного аудита могут совместно проводить аудиты и анализировать деятельность международных организаций, таких как Организация Объединенных Наций (ООН) и Европейский союз (ЕС). Это позволяет улучшить прозрачность и отчетность этих организаций, а также обеспечить надлежащее использование и управление их ресурсами.

Международное взаимодействие органов государственного аудита способствует развитию аудиторской профессии, повышению эффективности государственного контроля и обеспечению доверия общества к финансовой отчетности и деятельности государственного сектора.

## Методы исследования

Для исследования проблемных вопросов в сфере взаимодействия органов государственного аудита и совершенствования их механизмов в данном магистерском проекте были использованы различные методы разработки и принятия управленческих решений. В частности, были применены следующие общенаучные и специальные методы.

Метод теоретического исследования. Данный метод был использован при проведении обзора литературы и изучении зарубежного опыта. Была изучена литература в сфере аудиторской деятельности, включая национальную практику и опыт отдельных зарубежных стран. Это позволило выявить наилучшие прогрессивные практики в области государственного аудита и определить возможности их применения и внедрения в контексте Казахстана.

Данные методы исследования помогли в проведении анализа проблемных вопросов, формулировке рекомендаций и разработке предложений по совершенствованию механизмов взаимодействия органов государственного аудита. Они обеспечили теоретическую базу и практический подход к исследованию данной темы, а также позволили учесть зарубежный опыт для оптимального внедрения передовых практик в Казахстане.

В основной части магистерского проекта был применен метод декомпозиции. Сформулированы вопросы, направленные на поиск ответов о деятельности органов государственного аудита и их взаимодействие. Общая проблематика исследования была разбита на несколько простых подвопросов, таких как результаты деятельности, охват бюджета аудиторскими мероприятиями, выявляемость нарушений, обеспеченность трудовыми ресурсами.

С использованием системного подхода и метода системного анализа был проведен анализ, который стал основой для последовательного и логического подхода к решению основных задач исследования. Это позволило систематизировать и проанализировать большой объем информации.

Таким образом, в ходе исследования были изучены поставленные вопросы, влияющие на общие выводы исследуемой проблематики. Применение данных методов способствовало систематизации и анализу обширной информации, что позволило достичь целей исследования.

Во время прохождения практики в Высшей аудиторской палате Республики Казахстан была проведена обработка количественной информации о результатах деятельности органов государственного аудита, включая ревизионные комиссии, уполномоченный орган и его территориальные департаменты, службы внутреннего аудита центральных и местных исполнительных государственных органов за период с 2015 по 2022 годы. Были выявлены закономерности и взаимосвязи основных показателей в сфере исследования, а также сформулирована оценка эффективности деятельности органов государственного аудита за указанный период. Это было достигнуто благодаря сбору и обработке информации.

С использованием регрессионного анализа были сделаны выводы о неслучайных различиях в показателях деятельности Высшей аудиторской палаты и органов государственного аудита по годам, включая значительные разрывы в данных за 2021 год по суммам выявленных нарушений и охвату бюджетных средств аудиторскими мероприятиями по сравнению с предыдущими годами с 2015 по 2021. Медианные значения и максимальные значения размахов использовались для подтверждения гипотезы о положительном влиянии внедрения IT-технологий в 2021 году на аудиторскую деятельность. Кроме того, на этапе подтверждения гипотезы об оказании значительного влияния на эффективность функционирования аудиторской деятельности использовался сравнительный метод анализа деятельности Высшей аудиторской палаты, территориальных ревизионных комиссий, уполномоченного органа по государственному аудиту и службы внутреннего аудита центрального аппарата и министерств.

В результате, указанные методы и подходы позволили провести анализ и оценку деятельности органов государственного аудита, выявить взаимосвязи и закономерности, а также подтвердить гипотезу исследования.

В результате изучения статистических данных о кадровом потенциале и с использованием метода регрессионного анализа были установлены и подтверждены причинно-следственные связи. Было выявлено, что качественный состав сотрудников, осуществляющих аудиторскую деятельность, оказывает большее влияние на результативность деятельности, особенно при преобладании сертифицированных государственных аудиторов. Кроме того, было обнаружено повсеместное наличие вакантных мест, а их количество увеличилось в 2021 году по сравнению с предыдущими годами, что подтвердило наличие проблемы кадрового дефицита. Методы регрессионного и сравнительного анализа подтвердили важность наличия сертифицированных аудиторов и соответствующего численного состава сотрудников в органах государственного аудита. Было рекомендовано заполнение вакантных должностей для создания адекватных штатов, способных справиться с аудитом объектов и повлиять на финансовую дисциплину в целом.

## Анализ и результаты исследования

### 1. Анализ деятельности органов государственного аудита.

Изучение деятельности органов государственного аудита включает анализ организационных вопросов, методологической базы и аналитических данных за отчетный период и предыдущие годы. Главная цель такого изучения заключается в выявлении проблем, которые могут привести к низкой эффективности деятельности, и разработке проекта решений для изменения текущей практики.

Государственный аудит в Республике Казахстан является важным инструментом общественного контроля и оценки эффективности деятельности органов власти и других субъектов, управляющих государственными ресурсами. Цель государственного аудита в РК заключается в обеспечении прозрачности, эффективности и ответственности в управлении государственными ресурсами. Он осуществляется с учетом международных стандартов аудита и национальных законодательных требований.

ВАП РК независимо и объективно анализирует, и проверяет финансовую и хозяйственную деятельность государственных органов, государственных предприятий, организаций с государственным участием и других организаций, получающих государственные средства.

Государственный аудит в Республике Казахстан проводит: ВАП РК, Ревизионные комиссия, КВГА МФ РК и 17 территориальных органов ДВГА, а также 61 СВА, в том числе: в ЦГО – 27, в МИО – 17, в департаментах полиции (ДП) – 17.

За период с 2016 по 2021 годы органами государственного аудита проведено аудиторских мероприятий на 20 399 объектах, итоги которых отображены в нижеприведенной таблице.

Таблица 2 – Основные показатели аудиторской деятельности органов государственного аудита и финансового контроля за период 2016-2021гг.

Наименование показателей	Ед. изм.	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Количество аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	5 695,0	5 772,0	4 797,0	3 772,0	2 470	3 578

Продолжение таблицы 2

Количество объектов, охваченных государственным аудитом	ед.	4 056,0	4 018,0	5 063,0	3 008,0	2 426	2 785
Объем средств, охваченных государственным аудитом	млрд тенге	4 749,0	5 434,0	3 749,0	3 434,0	56 291,4	41 691,3
Всего установленных нарушений норм законодательства, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, в том числе:	млрд тенге	12 882 657,2	10 323 202,3	13 882 657,2	10 323 202,3	2 812,7	3 475,5
<i>финансовые нарушения</i>	<i>млрд. тенге</i>	64 478,7	55 800 242,7	2 774 478,7	1 800 242,7	516,2	1 892,4
Объем средств, подлежащих восстановлению (возмещению)	млрд тенге	552 317,4	789 488,1	752 317,4	639 488,1	502,2	1 793,2
Восстановлено (возмещено) в отчетном периоде	млрд тенге	548 653,8	252 525,1	748 653,8	642 525,1	366,5	1 399
Передано материалов аудита в правоохранительные органы	ед.	459 065,8	574 040,4	579 065,8	474 040,4	452	652
Привлечены к административной ответственности	Лиц	651,0	954,0	651,0	954,0	2 375	3 228
Привлечены к дисциплинарной ответственности	Лиц	3 012,0	3 063,0	2 012,0	2 063,0	3 278	5 447

Продолжение таблицы 2



Количество направленных рекомендаций	ед.	7 838,0	5 970,0	6 838,0	4 970,0	3 329	4 113
Количество вынесенных поручений (предписаний)	ед.	5 732,0	5 247,0	4 732,0	4 247,0	4 977	5 758
Примечание – составлено автором на основе источника [35]							

За 2020 год органами государственного аудита проведено 2 470 аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, с уменьшением по сравнению с 2019 года на 34,7% по причине введения чрезвычайного положения и ограничительных карантинных мер.

Объем средств, охваченных аудитом, увеличился почти в полтора раза и составил 56 291,4 млрд. тенге.

Сумма выявленных нарушений выросла на 64,1%, или на 1 098,9 млрд. тенге. Объем установленных финансовых нарушений также возрос на 21,1%, достигнув по результатам работы всех органов государственного аудита 516,2 млрд. тенге.

2021 года органами государственного аудита проведено 2 736 аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, с увеличением по сравнению с 2020 года в 1,7 раза. Объем средств, охваченных аудитом, 2021 году составил 24 437,3 млрд. тенге с уменьшением на 40,1%. Вместе с тем, сумма выявленных нарушений увеличилась почти в 4 раза, или на 2 363,9 млрд. тенге. Правительству и государственным органам направлены 3 457 рекомендаций и 5 188 поручений. По результатам аудита из 1 731 млрд. тенге, подлежащих восстановлению и возмещению, фактически восстановлено (возмещено) 1 292,1 млрд. тенге или 75%. Более чем в 1,4 раза отмечается увеличение привлеченных по результатам аудита к административной ответственности должностных и юридических лиц – 2 223.

В правоохранительные органы для принятия процессуальных решений передано 475 материалов.

### **1.1. Анализ деятельности Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан.**

Высшей аудиторской палатой за 2022 год подведены итоги 20 аудиторских мероприятий, проведенных на 124 объектах. Объем средств, охваченных аудитом, составил 4 958,5 млрд тенге. В ходе аудитов было выявлено 271,1 млрд тенге нарушений, в том числе 34,2 млрд тенге финансовых нарушений, 236,9 млрд тенге неэффективного планирования и использования бюджетных средств и активов государства. Установлено 2 087 процедурных нарушений. По результатам аудита из 34,2 млрд тенге, подлежащих восстановлению и возмещению с наступившими сроками, фактически восстановлено (возмещено) 16,9 млрд тенге. Правительству и государственным органам направлены 112

рекомендаций и 346 поручений (предписаний). Привлечены к дисциплинарной ответственности 120 должностных лиц, к административной ответственности – 45 физических и юридических лиц. В правоохранительные органы для рассмотрения и принятия процессуальных решений направлено 15 материалов аудита, из них 6 - зарегистрированы в Едином реестре досудебных расследований, 5 - направлены в уполномоченные органы для дополнительной проверки, по 4 – производство прекращено.

Таблица 3 – Основные показатели деятельности Высшей аудиторской палаты за период 2015-2022гг.млн тенге

Года	Количество аудиторских мероприятий	Количество объектов	Объем средств	Всего установленных нарушений	Финансовые нарушения	Неэффективное использование бюджетных средств	Неэффективное планирование	Сумма установленных финансовых нарушений	Объем средств подлежащих восстановлению	Восстановлено и возмещено средств
2022	20	124	4 958 499	271 100,9	34 188,1	130 841,7	106 071,1	2186,3	34 188,1	16 905,1
2021	21	155	32 363 548,8	1 723 035,6	399 036,8	1 068 540,0	255 455,6	11 116	397 166,6	390 155
2020	18	117	47 278 781,2	1 852 710,3	80 648,9	418 941,8	1 353 065,7	689,3	80 648,9	15 723
2019	20	207	34 177,5	1 203,8	35 765,0	1 044 742,0	117 997,0	173,0	35,7	21,5
2018	23	179	5 195,8	429,2	138 010,0	100 859,8	164 100,7	771,0	138,1	130,1
2017	7	56	1 297 792,4	612 549,9	62 783,1	208 589,7	155 885,9	10 946,5	1 121,1	62 783,1
2016	11	116	2 635 305	562 662	59 387,7	47,7	202 684,9	4 850,5	512	65 062,5

Примечание – составлено автором на основе источника [24].

В 2021 году Высшая аудиторская палата РК провела 18 аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий, охвативших 122 объекта. Общий объем средств, подвергнутых аудиту, составил 20 005,1 млрд. тенге. Общая сумма нарушений составила 1 643,2 млрд. тенге, включая 384,4 млрд. тенге финансовых нарушений, 1 060,9 млрд. тенге неэффективно использованных средств и активов государства, 197,9 млрд. тенге неэффективного планирования и 3,3 млн. тенге нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан. В ходе аудита было выявлено 2 739 нарушений процедурного характера. Основная доля финансовых

нарушений (95%) связана с нарушениями Правил ведения бухгалтерского учета, нарушения норм Бюджетного кодекса составили 2%, а нарушения отраслевого законодательства - 3%.

В отчетном периоде фактически восстановлено (возмещено) 5,7 млрд. тенге или 100% от подлежащих восстановлению (возмещению), с наступившими сроками.

Правительству и государственным органам направлены 66 рекомендаций и 420 поручений, из них с наступившими сроками 2 и 157 соответственно.

К дисциплинарной ответственности привлечено 131 должностное лицо, из них руководители высшего звена 27 (генеральные директора, председатели правлений и их заместители). По результатам проведенного аудита привлечено и подвергнуто административному взысканию 38 лиц (физические и юридические лица). В правоохранительные органы направлен 41 материал аудита.

Исходя из вышепредставленных данных о деятельности Высшей аудиторской палаты можно сделать вывод о расширении охвата бюджетных средств аудиторскими мероприятиями в 2021 году. Так как во время пандемии COVID-19 электронный аудит в Казахстане стал особенно актуальным. В связи с ограничениями на передвижение и физический контакт, традиционные методы аудита столкнулись с препятствиями. В такой ситуации электронный аудит предоставил возможность продолжать проверки и анализы удаленно, обеспечивая безопасность и минимизируя риски для аудиторов и проверяемых организаций.

Электронный аудит включает в себя использование цифровых технологий и онлайн-инструментов для сбора, обработки и анализа данных. Аудиторы могут проводить проверки удаленно, обмениваясь информацией и документами с проверяемой организацией через защищенные электронные платформы и коммуникационные средства.

Во время пандемии электронный аудит в Казахстане помог сохранить непрерывность аудиторских процессов, обеспечивая эффективность и качество проверок. Аудиторы могли проводить анализ финансовой информации, проверять соответствие законодательству и нормам, выявлять нарушения и риски, а также давать рекомендации по улучшению управления и финансовой отчетности.

Электронный аудит также способствовал улучшению коммуникации между аудиторами и проверяемыми организациями. Он обеспечивал возможность быстрого и прозрачного обмена информацией, позволяя сторонам поддерживать открытый диалог и решать вопросы в реальном времени.

В целом, электронный аудит в Казахстане во время пандемии стал неотъемлемой частью аудиторской практики, обеспечивая безопасность, эффективность и непрерывность проверок в условиях ограничений и перемен. Это свидетельствует о положительном влиянии внедрения информационных технологий органами государственного аудита. С конца 2020 года ВАП РК, ревизионные комиссии и КВГА МФ РК запустили механизм полномасштабного

применения электронного формата аудита соблюдения законодательства о государственных закупках РК в связи с пандемией Covid-19.

Для более полного анализа деятельности ВАП РК был проведен анализ сумм выявленных нарушений в ходе аудиторских мероприятий за период с 2016 по 2021 годы с использованием общенаучных методов. Было использовано 72 показателя сумм выявленных нарушений в течение шести лет (2016-2021 годы).

god	kolich_auc	kolich_ot	obem_sre	Vsego_na	neeffectiv	neeffectiv	obem_sre	Vosstanov
2021	21	155	32363549	1723036	1068540	255456	2574	399037
2020	18	117	47278781	1852710	418942	353066	80649	15723
2019	20	207	34178	1204	1044742	117997	36	22
2018	23	179	5196	429	100860	164101	138	130
2017	7	56	1297792	612550	208590	155886	1121	62783
2016	11	116	2635305	562662	48	202685	512	65063
2015	15	140	899580	337415	NA	65616	9686	8968

```

> AK_reg <- lm (AK$Vsego_ust_narushenii~AK$obem_sredstv)
> summary(AK_reg)
Call:
lm(formula = AK$Vsego_ust_narushenii ~ AK$obem_sredstv)
Residuals:
 1    2    3    4    5    6    7
241317 -183698 -278205 -277902 286148 186519 25822
Coefficients:
            Estimate Std. Error t value Pr(>|t|)
(Intercept)  2.781e+05  1.228e+05  2.266 0.07282 .
AK$obem_sredstv 3.719e-02  5.660e-03  6.570 0.00123 **
---
Signif. codes:  0 '***' 0.001 '**' 0.01 '*' 0.05 '.' 0.1 ' ' 1

Residual standard error: 269800 on 5 degrees of freedom
Multiple R-squared:  0.8962,    Adjusted R-squared:  0.8754
F-statistic: 43.17 on 1 and 5 DF, p-value: 0.009225

```

Увеличение объема средств на 47 278 781,2 млн тенге приводит к увеличению количества установленных нарушений на 3,7 млн единиц. При проверке нулевой гипотезы о случайности различий между значениями было получено значение P-value уровня значимости равное 0,009. Это означает, что есть 99% вероятность того, что различия между полученными значениями не являются случайными. Анализ показал значительные отличия в деятельности за 2021 год по сравнению с предыдущими годами.

Медианные значения для 2021 года отличаются от значений за 2018-2020 годы, что свидетельствует об увеличении анализируемых показателей в 2021 году. Это подтверждает гипотезу о положительном влиянии внедрения электронного государственного аудита. Аналогично, максимальные значения также различаются, что указывает на потенциал применяемых в 2021 году государственными аудиторами методов и подходов.

## 1.2. Основные результаты работы Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК.

В 2022 году КВГА было проведено 2 330 аудиторских мероприятий, в результате которых было охвачено использование бюджетных средств в размере 5 162,1 млрд. тенге. В ходе проведенных аудитов были выявлены финансовые нарушения на сумму 337,4 млрд. тенге, 5 185 процедурных нарушений.

Кроме того, в результате проведенных аудиторских мероприятий было дано 2 179 рекомендаций направленных на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, а также на повышение эффективности и совершенствование деятельности объектов аудита, из которых по состоянию на отчетный период 1 668 исполнены.

В 2021 году КВГА проведено 3 282 аудиторских мероприятия, в ходе которых было охвачено использование бюджетных средств в размере 2 457,7 млрд. тенге. В ходе проведенных аудитов выявлены финансовые нарушения на сумму 161,8 млрд. тенге и 5 517 фактов нарушений процедурного характера.

Кроме того, в результате проведенных аудиторских мероприятий было дано 2 819 рекомендаций, из которых исполнены 2 339, или 83%.

В рамках выявленных нарушений было направлено 2 765 предписаний на устранение, из которых исполнено 2 422, или 87,6%. 902 должностных лица были привлечены к административной ответственности и наложения штрафа в размере 186 млн. тенге, из них было взыскано 171,9 млн. тенге. К дисциплинарной ответственности было привлечено 3 026 виновных лиц.

В целях привлечения к ответственности за несвоевременное исполнение уведомлений было вынесено 98 распоряжений о приостановлении расходных операций.

Таблица 4 – Основные показатели Комитета внутреннего государственного аудита.

№ п / п	Наименование показателей	Ед . из м.	2018 г.	2019 г.	2020г.	2021г.	2022г.
1	Проведено проверок	ед.	3 385	3 451	2 177	3 282	2 330
2	Объем средств, охваченных аудитом	млн. тенге	1 719 756,9	1 152 012,8	1 029 140,5	2 457 702,8	5 162 085,2
3	Сумма установленных финансовых нарушений	млн. тенге	184 922,0	245 178,7	251 161,9	161 808,5	337 368,0

Продолжение таблицы 4

4	Сумма восстановленных, отраженных по учету и возмещенных в бюджет средств	млн. тенге	176 901,1	233 619,4	236 676,3	133 240,5	319 144,4
5	Количество нарушений процедурного характера	ед.	5 564	5 211	3 128	5 517	5 185
6	Количество направленных рекомендаций	ед.	2 483	3 278	1 950	2 819	2 179
7	Количество вынесенных предписаний	ед.	2 715	3 070	1 891	2 765	2000
8	Передано материалов аудита в правоохранительные органы на сумму	ед. млн. тенге	728 83 642,4	465 64 192,8	251 153 274,2	257 213 020	216248 276
9	Количество должностных лиц объектов аудита, привлеченных к административной ответственности	ед.	915	1 493	731	902	654
	сумма наложенных штрафов	млн. тенге	134,3	261,1	131,6	186	921,4
	сумма поступивших штрафов	млн. тенге	124,7	246,3	118	171,9	945,2
10	Привлечено должностных лиц к дис. ответственности	ед.	2 638	2 734	1 618	3 026	2 092
1	Охвачено процедур государственных закупок на сумму	ед.	507 859	1 517 911	1 433 254	979 657	545 531
		млн. тенге	6 130 118,7	9 893 022,1	10 413 903,5	11 942 315	11 844 063
2	Установлены нарушения, количество процедур	ед.	24 060	27 300	31 731	39 036	38 707
3	Устранено нарушений	млн. тенге	648 939,9	746 335,8	30 916	38 625	36 085

Продолжение таблицы 4

4	Вынесено распоряжений о приостановлении расходных операций	ед.	100	246	104	98	104
Примечание – составлено автором на основе источника [24].							

Снижение активности деятельности органов государственного аудита в период с распространением вируса COVID-19 и введением ограничительных мер по передвижению и контактам населения связано с изменениями в рабочих условиях. Возможность полноценного осуществления аудита в дистанционном формате ограничена указанными мерами.

## **2. Пути повышения эффективности механизмов взаимодействия между органами государственного аудита.**

Внутренний государственный аудит играет важную роль в управлении государственными ресурсами и успешном выполнении функций государственного управления. Для достижения наилучших результатов деятельности государственных органов, связанных с управлением финансами и реализацией экономической политики, необходимо повышать уровень функционирования аудита в государственном аппарате.

Службам внутреннего государственного аудита придается важное значение в регулировании финансового сектора и оценке результативности деятельности ЦГО (Центрального государственного органа) и МИО (местного исполнительного органа).

В настоящее время процедура проведения аудита требует личного посещения организации, сбора доказательств, их оформления и подтверждения. Несоблюдение этих требований расценивается как нарушение стандартов государственного аудита и может привести к лишению сертификата государственного аудитора. Однако, в связи с карантинными мерами, доступ к оригинальной финансовой и отчетной документации был ограничен, что привело к продлению сроков аудиторских мероприятий и отмене некоторых аудитов.

Тем не менее, практика применения информационных технологий внутренним аудитом при камеральном контроле соблюдения законодательства о государственных закупках показывает положительные результаты. Онлайн-режим позволяет своевременно пресекать нарушения и неправомерные процедуры, что приводит к уменьшению привлечения лиц к административной ответственности, сокращению нарушений со стороны заказчиков и более рациональному использованию ресурсов контролирующих органов.

Согласно Административному процедурно-процессуальному кодексу РК в целях совершенствования камерального контроля государственных закупок был внедрен механизм обсуждения участниками государственных закупок проекта уведомления или предварительного ответа на жалобу, а в случае несогласия можно было обжаловать их в вышестоящем органе. Количество жалоб 2021 году – 47 181 в 2022 году – 34 427 жалоб.



Рисунок 1 – Количество жалоб КВГА за 2017-2022гг.

Примечание – составлено автором на основе источника [24].

Внедрения такого механизма привел к положительному эффекту, а именно, наблюдалось сокращение количества жалоб на 27%. Также КВГА 89% проверок является внеплановыми. Из них более 40% проверок по жалобам физических и юридических лиц. Кроме того, доводы более 50 % жалоб подавших физических и юридических лиц не подтверждаются (рисунок 1) и суть вопроса многих не изложена. В целях упорядочение процессов и снижения административной нагрузки специалистам рассматривающим жалобы по государственным закупкам, считаю целесообразным установить их платность.

На основе опыта использования дистанционного контроля органами государственного аудита была разработана система внедрения информационных технологий в сферу внутреннего аудита. С начала октября 2020 года и полностью с 2021 года был запущен механизм проведения аудита соответствия РК в сфере государственных закупок в электронном формате.

Экспериментальный проект показал ряд положительных эффектов, включая непрерывность работы в условиях распространения коронавирусной инфекции, экономию средств бюджета, которые ранее тратились на командировочные расходы, оптимизацию административных процедур, снижение рисков, связанных с коррупцией.

Повышение результативности деятельности при использовании информационных технологий было подтверждено регрессионным анализом. Однако, на данный момент не все органы внутреннего аудита могут применять этот метод работы. Возможность внедрения электронного формата аудита зависит от наличия информационных ресурсов в каждой организации и административных ресурсов для удаленного проведения аудиторских



мероприятий. Это касается правил проведения аудита в электронном формате, которые применяются в органах государственного аудита.

При использовании дистанционного аудита возможно внедрение риско-ориентированного подхода, что снижает риски недетектирования нарушений и расширяет охват проверяемых и расходуемых средств бюджета в государственном и квазигосударственном секторах с помощью аналитических процедур. В 2021 году охват аудитуемых объектов составил 17% от общего числа территориальных органов и подведомственных организаций для ЦГО СВА и 1,7% для МИО.

Электронный аудит также обеспечивает актуальность сферы бюджетных средств, составляя 2,9% от бюджета 2020 года для ЦГО СВА и 4,6% для МИО.

Особое внимание уделяется минимизации рисков коррупции, которые приводят к скрытию нарушений и ущербу республиканскому и местному бюджету или их неправомерному использованию. Удаленный аудит в значительной степени уменьшает человеческое вмешательство и снижает коррупционные риски, так как объекты аудита не имеют прямого контакта с аудиторами.

Например, 20 декабря 2016 года сотрудники Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан были задержаны за коррупционные деяния в ходе исполнения аудиторского поручения [25]. Коррупционные угрозы в области государственного аудита могут включать следующие аспекты:

Для борьбы с коррупционными рисками в системе государственного аудита применяются различные меры, включая укрепление этических стандартов и процедур, повышение независимости и ответственности аудиторов, усиление внутреннего контроля и надзора, а также проведение адекватного обучения и подготовки аудиторского персонала.

В связи с этим, результаты работы в 2021 году и снижение коррупционных рисков указывают на преимущества автоматизации. Как упоминалось выше, статистика показывает положительные результаты при использовании органами государственного аудита электронных методов проведения аудиторских мероприятий, то есть дистанционного аудита. В условиях ограничений, связанных с карантинными мерами для предотвращения распространения коронавирусной инфекции, работа информационных служб РК продемонстрировала возможности удаленного ведения делопроизводства, бухгалтерского учета и доступа к базам данных государственных органов. Это свидетельствует о значительном прорыве в развитии информационных технологий и их потенциале. Для расширения охвата бюджетных средств и проведения аудиторских мероприятий на ранних этапах реализации государственных программ, чтобы последствия не были плачевными, важно установить законодательное регулирование, которое позволит полностью перейти на дистанционный формат внутреннего государственного аудита с использованием информационных технологий. Это актуально не только для Высшей аудиторской палаты, Комитета внутреннего государственного аудита и его территориальных подразделений, но также для служб внутреннего аудита

Центрального государственного органа (ЦГО), Министерства финансов (МИО) и других государственных органов с возможностью непрерывного доступа к существующим базам данных и с соблюдением требований к обработке информации секретного характера.

Таблица 5 – Расчет командировочных расходов в среднем по СВА (в тыс. тенге)

Кол-во объектов	Кол-во чел.	Кол-во дней	МРП 2022 г.	Проезд (ср.знач.)	Суточные	Квартирные (ср.знач)	Всего:
545	3	5	3063 тенге	15000 тенге	2 МРП	4,5 МРП	
Итого: Млн тг.				24 525,0	50 080,0	112 680,1	187 285,1
Примечание – составлено автором по данным таблицы 5.							

В виду этого предлагается распространить существующие Правила электронного аудита [26] на все органы государственного аудита.

Внесение изменений не потребует дополнительных финансовых затрат. Кроме того, ожидается существенная экономия бюджетных средств за счет сокращения командировочных расходов, которая в среднем составит около 187 млн. тенге только для ЦГО СВА. Подробные расчеты приведены в таблице 5.

### 3. Повышение кадрового потенциала в органах государственного аудита.

Анализ штатной численности служб внутреннего государственного аудита показывает, что везде имеются вакансии и несертифицированные специалисты в штатах ЦГО СВА. Также отмечается недостаточное количество персонала в службах внутреннего государственного аудита, включая специалистов с соответствующей квалификацией, в течение всего периода их существования. Кадровый потенциал внутренних аудиторских служб в 2020 и 2021 годах в целом по республике представлен в нижеприведенной таблице.

Таблица 5 – Кадровый потенциал СВА РК

№	ГО	Штатная численность	Фактическая численность	Количество сертифицированных аудиторов	Вакансии
2020 год					
1	ЦГО	162	144	123	18
2	МИО	92	81	68	11

Продолжение таблицы 5

2021 год (по состоянию на 13.09.2021г.)					
1	ЦГО	176	147	133	29
2	МИО	88	70	60	18
Примечание – составлено автором по данным таблицы [6].					

Нехватка кадров, высокая текучесть и отсутствие сертифицированных специалистов в службах внутреннего государственного аудита свидетельствуют о недостатке персонала.

Эта проблема негативно сказывается на эффективности работы органов внутреннего государственного аудита.

Для решения этой проблемы предлагается пересмотреть Правила, которые регулируют процедуру сертификации государственных аудиторов [27], с целью сокращения сроков административных процедур.

Процесс сертификации включает несколько основных этапов. На первом этапе кандидаты сдают экзамены, чтобы подтвердить свои теоретические знания и умение применять их для решения практических задач. Экзаменационный модуль включает 5 дисциплин, которые сдаются в зависимости от уровня сертификации. На втором этапе кандидат проходит собеседование в Национальной комиссии. Допуск к второму этапу предоставляется только при достижении определенного проходного балла на квалификационном экзамене.

Таблица 6 – Итоги прохождения процедуры сертификации государственного аудитора

<b>Подтверждение квалификации государственных аудиторов</b>				<b>Повышение квалификации и переподготовка работников органов внешнего государственного аудита</b>		
	2020 Год	2021 год	2022 год	2020 год	2021 год	2022 год
Выдано	164	81	63	380 слушате лей	355 слушат елей	390 слушат елей
Отказано	94	42	21			
Отозвано	11	2	9			
<b>Работники органов с квалификацией международной аудитор:</b>						
	ВАП	КВГА	Ревкомы	СВА		
	48%	52%	33%	13%		
	67 сотрудников	383 сотрудников	218 сотрудников	32 сотруд ников		
Примечание – составлено автором на основе источника [28].						

Национальная комиссия принимает решение о выдаче квалификационного сертификата соответствующей категории после рассмотрения представленных

документов и проведения собеседования, на котором подтверждаются теоретические и практические знания кандидата.

В случае отрицательного решения на квалификационном экзамене кандидат имеет право повторно сдать экзамен через шесть месяцев. Если отрицательное решение принимается после собеседования на втором этапе, кандидат может повторно пройти собеседование через один год.

Данные Высшей аудиторской палаты показывают, что в 2020 году было выдано 164 квалификационных свидетельства и отказано 94 претендующим лицам, что составляет 57% от общего числа претендентов. В 2021 году было выдано 81 свидетельство и отказано 42 претендентам, что составляет 52% от общего числа. В 2022 году было выдано 63 свидетельства и отказано 21 претенденту, что составляет 33% от общего числа [28].

Увеличение процента отказов и сокращение числа специалистов, претендующих на получение сертификата государственного аудитора, являются неблагоприятными тенденциями, затрудняющими развитие кадрового потенциала в системе государственного аудита.

Важно отметить, что для прохождения собеседования допускаются только те лица, которые успешно сдали первый этап экзаменов и продемонстрировали знания в области финансовой отчетности и аудита.

Сокращение сроков повторного прохождения собеседования увеличит число попыток пересдачи кандидатами, что приведет к возможному увеличению числа сертифицированных специалистов и, соответственно, снижению дефицита кадров в этой области.

В течение двух лет наблюдается перемещение аудиторов из одних государственных органов в другие, что приводит к изменению численности персонала.

Вопрос нехватки кадров, некомплектованность штата, текучесть и отсутствие сертифицированных государственных аудиторов в службах внутреннего аудита оказывают отрицательное влияние на эффективность органов государственного аудита.

Для проведения анализа эффективности деятельности органов внутреннего государственного аудита в зависимости от укомплектованности штата, особенно доли сертифицированных аудиторов, было проанализировано 351 данные за два года (2020, 2021) в КВГА, ЦГО и МИО. На основе этих данных был проведен регрессионный анализ, где зависимой переменной выступала сумма выявленных нарушений в ходе аудиторских мероприятий в долларах США. Факторные переменные включали доли штатных единиц и сертифицированных аудиторов в общей численности сотрудников. В связи с тем, что показатели не распределены нормально (рисунок 2), данные о сумме нарушений в долларах США были логарифмированы.

```
Shtat<-read.csv("Analiz_shtat.csv",sep=';',header=TRUE)
> analiz4<-lm(log(Shtat$Nar)~Shtat$Dol_fact+Shtat$Dol_aud)
> summary(analiz4) Call:
```

```

lm (formula = log(Shtat$Nar) ~ Shtat$Dol_fact + Shtat$Dol_aud
Residuals:
    Min       1Q   Median       3Q      Max
-6.7605 -1.5728  0.2381  1.5408 10.8325

Coefficients:
              Estimate Std. Error t value Pr(>|t|)
(Intercept)    5.09783    1.63162    3.124  0.00226 **
Shtat$Dol_fact  0.03024    1.67454    0.018  0.98562
Shtat$Dol_aud   4.52836    1.46534    3.090  0.00251 **
---
Signif. codes:  0 '***' 0.001 '**' 0.01 '*' 0.05 '.' 0.1 ' ' 1

Residual standard error: 2.589 on 115 degrees of freedom
Multiple R-squared:  0.68703, Adjusted R-squared:  0.67116
F-statistic: 5.482 on 2 and 115 DF, p-value: 0.005323

```

Примечание – расчеты произведены автором на основании данных с использованием программы R Language (version 4.1.2).

Выводы регрессионного анализа показали, что каждый процент увеличения числа сертифицированных аудиторов приводит к росту охвата выделенных на аудит бюджетных средств на 2,2%. Значение p-value равно 0,026, что говорит о 99% объясненной дисперсии по доле сертифицированных аудиторов в общей численности занятых единиц.

Значимость фактической численности в качестве фактора не была подтверждена, так как значение p-value составляет 0,99 или больше 0,5.

Данное исследование также проведено для анализа эффективности работы органов государственного аудита за период с 2020 по 2021 годы. В качестве зависимой переменной был взят объем бюджетных средств, подвергнутых аудиту, а в качестве независимых переменных - доля фактических штатных единиц и доля сертифицированных аудиторов в общей численности работников. Анализу было подвергнуто 351 показателей. Данные по объему были логарифмированы из-за отсутствия нормального распределения.

Показатели регрессионного анализа показали, что увеличение количества сертифицированных аудиторов на 1% сопровождается ростом охвата бюджетных средств, подвергнутых аудиту, на 2,2%. Значение p-value равно 0,026. Это значение указывает на 99% объясненной дисперсии по доле сертифицированных аудиторов в общей численности занятых единиц.

Таким образом, увеличение числа сертифицированных аудиторов, согласно результатам исследования, будет способствовать расширению охвата аудиторских мероприятий в бюджетной сфере и снижению рисков недостаточного выявления несоответствий и нарушений в финансово-экономической деятельности аудируемых объектов.

Введение нововведений, таких как уменьшение срока для повторного собеседования и предоставление отчетов о кадровом потенциале служб внутреннего аудита, имеет положительные последствия. Они способствуют повышению конкуренции на рынке труда, стимулируют развитие специалистов и способствуют формированию высококвалифицированного состава государственных аудиторов в целом по республике.

В связи с чем, предлагается сократить срок для повторного собеседования до шести месяцев со дня принятия отрицательного решения. Это предложение было внесено во время прохождения практики и стажировки в органы государственного аудита в рамках двухлетнего исследования, которое включало написание отчетов.

Также была введена норма, позволяющая проходить повторное собеседование через три месяца два раза в год.

Изученный опыт отдельных зарубежных стран показывает, что руководителям служб внутреннего аудита предоставляются отчеты о кадровом потенциале и достаточности единиц для эффективной работы. В Казахстане взаимодействие между первым руководителем учреждения и руководителем службы внутреннего аудита осуществляется через рассмотрение годового отчета об итогах деятельности.

Для улучшения деятельности служб внутреннего аудита предлагается включать информацию о кадровом потенциале службы в отчеты об итогах деятельности, чтобы заинтересовать первых руководителей в улучшении работы служб.

Также предлагается направлять уведомления первым руководителям государственных органов о численности служб внутреннего аудита, которая не соответствует масштабам органа или не влияет на финансовую дисциплину в отрасли. Это может осуществляться в рамках работы Комитета внутреннего государственного аудита (КВГА) при оценке эффективности деятельности служб внутреннего аудита и определении организационного риска.

Процедурном стандарте [29] приведена группа рисков, которая отражает различные аспекты. Низкий риск связан с соотношением числа аудиторов к числу объектов аудита, где рекомендуется соотношение 1 аудитор на 10 объектов. По состоянию на конец 2021 года среднее количество штатных единиц составляет 86,7% от рекомендованного числа (176 единиц в СВА ЦГО на 2025 объектов). Фактически заполненные штатные единицы составляют в среднем 72,4% от рекомендованного количества (147 единиц в СВА ЦГО на 2025 объектов).

Вместе с тем, согласно действующему законодательству РК, результаты государственного аудита, проводимого Счетной палатой РК, не признаются органами, занимающимися деятельностью в сфере государственного аудита.

Важно отметить, что сотрудники служб внутреннего аудита подчиняются тем же требованиям, что и сотрудники Высшей аудиторской палаты РК, а также уполномоченного органа в сфере внутреннего государственного аудита. Их деятельность осуществляется в полном соответствии с законодательством о государственном аудите РК. Аудиторские мероприятия проводятся сертифицированными государственными аудиторами, которые несут прямую ответственность за результаты проведенного аудита [30].

В случае непризнания актов СВА возникают риски следующих негативных последствий:

- отсутствие целесообразности сертификации и функционирования СВА в соответствии с законодательством о государственном аудите, что может привести к снижению качества и эффективности работы аудиторов при выполнении своих обязанностей.

- дополнительная нагрузка на аудируемые организации, если проведение аудита будет осуществлено другими органами государственного аудита после проведения аудита СВА. Это может привести к повторным проверкам и дублированию функций.

- неэффективное использование бюджетных средств на проведение аудиторских мероприятий, если по аналогичным вопросам будет проведен повторный аудит другими органами государственного аудита. Это может привести к ненужным расходам.

Законом предусмотрено взаимное признание результатов государственного аудита органами ГА при соблюдении стандартов. Для усиления роли служб внутреннего государственного аудита в системе государственного аудита предлагается проводить каскадный контроль качества аудиторских мероприятий, начиная с Высшей аудиторской палаты РК. Примером такого признания является ситуация, когда КВГА признает результаты государственного аудита, проведенного ВАП РК и Ревкомы, если они соответствуют стандартам. Этот механизм также помогает избежать дублирования проверок и снижает нагрузку на объекты аудита. За последние годы Высшая аудиторская палата РК признала более 20 процентов материалов аудита.

Объединить дублирующие функции, передавая косвенные функции аудита что было озвучено офисом государственного аудита Эстонии в отчете по проверке равных по положению Высшей аудиторской палаты РК. Это позволит минимизировать расходование бюджетных средств и сосредоточить внимание государства на эффективной работе органов государственного аудита.

Для достижения поставленных целей необходимо поддерживать открытый контакт с проверяемой организацией на ранних этапах проверки. Важно, чтобы аудитор и проверяемая организация откровенно обменивались мнениями и планами на протяжении всего процесса. Принципом государственного аудита является устранение нарушений и предотвращение их возникновения с целью улучшения финансовой дисциплины.

С учетом вышесказанного, предлагается внести изменения в Закон о государственном аудите с целью признания аудиторского заключения СВА всеми органами ГА. В частности, предлагается исключить регламентированную часть пункта 1 статьи 19 указанного Закона, которая указывает на непризнание документов СВА органами государственного аудита и финансового контроля. Это изменение позволит оптимизировать бизнес-процессы и обеспечить более эффективное использование ресурсов.

## Заключение

В соответствии проведенных исследований в рамках магистерского проекта можно сделать следующие выводы: все цели и задачи, поставленные в процессе исследования, были полностью выполнены. В магистерской работе на основе анализа национального законодательства в области государственного аудита, согласно изучения мирового опыта и анализа показателей деятельности органов государственного аудита в Республике Казахстан за период с 2016 по 2022 год сформулированы выводы и разработаны рекомендации по улучшению деятельности органов государственного аудита.

Совместным нормативным постановлением Высшей аудиторской палаты РК и приказом Министра финансов Республики Казахстан были утверждены Правила взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля. Эти правила регулируют вопросы планирования, проведения аудиторских мероприятий, оформления результатов и реализации материалов параллельных и совместных проверок, а также подготовки отчетности о работе органов государственного аудита.

Результаты исследований показали, что эффективность аудиторской деятельности государственного аудита снизилась в период карантинных мер, введенных в связи с пандемией коронавируса в Казахстане. Отмечены низкие показатели охвата бюджетных средств, однако была выявлена положительная динамика в деятельности органов государственного аудита в результате перехода к электронному методу аудита в области соблюдения законодательства о государственных закупках (аудит соответствия). На основе этого были сделаны выводы о необходимости совершенствования деятельности в области государственного аудита с использованием информационных цифровых технологий для проведения непрерывного дистанционного полномасштабного аудита всеми органами государственного аудита.

Также отмечается важность кадрового потенциала и низкая укомплектованность штатов, включая сертифицированных государственных auditors, а также несоответствие численности персонала рекомендуемому уровню согласно методологии, утвержденной Министерством финансов Республики Казахстан. Это приводит к снижению показателей результативности в данной сфере деятельности.

Таким образом, исследование подтвердило необходимость улучшения деятельности в сфере государственного аудита, включая усовершенствование законодательства, применение современных технологий и обеспечение достаточного кадрового потенциала.

Для совершенствования механизмов взаимодействия органов государственного аудита и достижения оптимального использования бюджетных средств, нами рекомендуется:

1. Создание единой базы данных по государственному аудиту для обмена всеми органами государственного аудита, функционирование которой обеспечивает Высшая аудиторская палата РК. Она интегрирована с системой



"электронного правительства" и информационными системами государственных органов. Единая база данных также служит эффективным инструментом для оптимизации управленческих процессов при проведении государственного аудита, исключения дублирования проверок в органами государственного аудита. За последние 6 лет органы внутреннего аудита направили около 17 000 аудиторских отчетов в Единую базу данных. Мы признаем большой потенциал этой базы данных в контексте дальнейшей цифровизации.

2. Переход на полномасштабный электронный аудит всеми органами внутреннего государственного аудита. Это позволит осуществлять непрерывный и дистанционный аудит, увеличить охват бюджетных средств аудиторскими мероприятиями, выявлять нарушения на стадии реализации государственных программ и снизить коррупционные риски. Также это приведет к экономии расходов на командировочные расходы и более рациональному использованию рабочего времени.

3. Сокращение административных процедур для получения квалификационного свидетельства, что поможет улучшить ситуацию с нехваткой квалифицированных кадров.

4. Признание актов служб внутреннего государственного аудита всеми органами государственного аудита для исключения повторных аудитов и дублирования аудиторских мероприятий.

5. Утверждение плана в координационном совете с указанием совместных и параллельных аудиторских мероприятий. Также размещение протокола координационного совета на официальном сайте ВАП РК для общедоступности и открытости информации.

Разработанные на основе исследований рекомендации по совершенствованию взаимодействия органов государственного аудита будут способствовать повышению эффективности управления финансовыми ресурсами государства.

## Список использованных источников

- 1 Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> Дата обращения: 09.10.2021 г.
- 2 Совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 9-НҚ и приказ Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 589 «Правил взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля» // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет». – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012577> Дата обращения: 09.11.2022 г.
- 3 Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита: учеб. пособие/ Б.Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. – 2-е изд., стер. – М.: КноРус, 2006. – 400 с.
- 4 Загоскина З.П. Активизация государственного финансового контроля в управлении экономикой Казахстана в современных условиях (теория, практика, перспектива): моногр. / З.П. Загоскина. – Астана, 2011. – 370 с.
- 5 Алибекова Б.А., Зейнельгабдин А.Б., Макыш С.Б. и другие Государственный аудит: учебник / под ред. К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. – 375 с.
- 6 Шешукова Т.Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: учеб. пособие / Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 184 с.
- 7 Васякин Б.С. Проблемы организации государственного аудита бюджетной сферы / Васякин Б.С., Е. Перепечкина// Васякин Б... – 2020. – Проблемы теории и практики управления. № 9. – с. 30 – 42.
- 8 Даметхан И. Основные этапы и процедуры внутреннего аудита / И. Даметхан, С. К. Барышева //2018. – Транзитная экономика. № 2. – с. 40 –45.
- 9 Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики : моногр. / А. Н. Саунин. – М.: Высш. шк., 2005. – 311 с.
- 10 Мазуренко А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие / Под ред. Л.И. Ушвицкого. – М.: КноРус, 2005. – 240 с.
- 11 Чумакова И.Ю. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле зарубежных стран // Финансы. – 2017. – № 8. – С. 137 – 146.
- 12 Грачева М.В. Внутренний контроль и аудит в органах госуправления развитых стран: моногр. / Мария Грачева. – М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. – 116 с.
- 13 Шегурова В.П., Желтова М.Ф. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля // Молодой ученый. – 2016. – № 1. – с. 209 – 212.
- 14 А.А. Arens, R.J. Elder, M.S. Beasley, C.E. Hogan Auditing and Assurance Services – Limited, 2016. // ProQuest Ebook Central. – URL:

<https://www.pearson.com/us/higher-education/program/Arens-My-Lab-Accounting-with-Pearson-e-Text-Access-Card-for-Auditing-and-Assurance-Services-17thEdition/PGM2569048.html>. Дата обращения: 14.01.2021 г.

15 F. Anderson-Gough, C. Grey, K. Robson Helping them to forget.: the organizational embedding of gender relations in public audit firms // Accounting, Organizations and Society. – 2005. – Vol. 30, №5. – P. 469-490.

16 Карыбаев А.А., Альжанова А.Б.-К. Совершенствование аудита в условиях технологического прогресса // Мемлекеттік аудит – Государственный аудит. – 2021. - № 3 (52). – с. 46 – 51. // Сборник докладов международной научно-практической конференции. – URL: <https://enu.kz/downloads/noyabr-2021/sistema-gosaudita-mnpk.pdf>. – 2021. – с. 389. Дата обращения: 20.04.2022 г.

17 Акимеева А.Б., Сапарбек С.Д. Қазақстан Республикасының Ішкі мемлекеттік аудит жүйесі Мемлекеттік аудит – Государственный аудит. – 2021. - № 3 (52). – с. 46 – 51. // Сборник докладов международной научно-практической конференции. –URL: <https://enu.kz/downloads/noyabr-2021/sistema-gosaudita-mnpk.pdf>. – 2021. – с. 389. Дата обращения: 20.04.2022 г

18 Shue-Ching Lee, Jau-Ming Su, Sang-Bing Tsai. A comprehensive survey of government auditors' self-efficacy and professional development for improving audit quality URL: <https://springerplus.springeropen.com/articles/10.1186/s40064-016-2903-0> // Дата обращения: 15.02.2023 г.

19 [1, с.111]. 1. Поисков В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране // «Финансы», 2016. -№5.- С.110-116. Дата обращения: 05.09.2020 г.

20 Козы-Корпеш Джанбурчин, Государственный аудит на страже бюджета // URL: <http://www.kazpravda.kz>. дата обращения: 12.02.2020 г. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Конгресс Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАЙ), г. Лим (Республика Перу).977.URL:[https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/IS\\_AI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf](https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/IS_AI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf). Дата обращения: 25.01.2021 г.

21 Bobek D.D., Daugherty B.E., Radtke R.R. Resolving Audit Engagement Challenges through Communication. Auditing: A Journal of Practice & Theory. 2012. Vol. 31. N. 4. P. 21–45. – URL: <http://www.aaajournals.org/doi/pdf/10.2308/ajpt-50210>.Дата обращения: 31.01.2021 г.

22 Нажмиденов Б.Т., Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита в повышении эффективности государственного управления // Сборник докладов международной научно-практической конференции «Система государственного аудита в условиях новой исторической реальности» С.256-265.

23 Зарубежный опыт организации государственного аудита // Информационный ресурс – URL: <https://cyberpedia.su/11x18f4.html>. Дата обращения: 03.03.2021 г.

24 Информация о работе Высшей аудиторской палаты за 2022 год // URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep?lang=ru>. Дтата обращения: 31.03.2023г.

25 А.Касымова «Задержанные за взятки аудиторы Счетного комитета признали свою вину» // Международное информационное агентство Kazinform.– URL: [https://lenta.inform.kz/kz/zaderzhannye-za-vzyatki-auditory-schetnogo-komiteta-priznali-svoyu-vinu\\_a2994917](https://lenta.inform.kz/kz/zaderzhannye-za-vzyatki-auditory-schetnogo-komiteta-priznali-svoyu-vinu_a2994917). – 01.04.2017 г.Дата обращения: 20.04.2022 г.

26 Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 марта 2018 года № 413 «Об утверждении Правил электронного внутреннего государственного аудита» // Информационно-правовая система нормативных правовых актов РК «Әділет». – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1800016677>. Дата обращения: 31.01.2023 г.

27 Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года № 22-НҚ «Об утверждении Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора» // Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет».– URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012720>. Дата обращения: 01.03.2023 г.

28 Счетный комитет подвел итоги своей работы за 2020 год // сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. – февраль 2021 г. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/press/news/details/156171?lang=ru>. Дата обращения: 19.04.2022 г.

29 Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 24 марта 2022 года № 3-НҚ «О внесении изменений в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года № 22-НҚ «Об утверждении Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора»// Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әділет».URL:<https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2200027257#z9>. Дата обращения: 22.04.2022 г.

30 Effectiveness of the internal audit function // Audit Committee Institute – URL: [https://home.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/07/3-aci-assessing-internal-effectiveness-fs-uk-v5-lr-\(002\).pdf](https://home.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/07/3-aci-assessing-internal-effectiveness-fs-uk-v5-lr-(002).pdf). Дата обращения: 19.05.2022 г.