

MPHTI 06.81.12

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2023-60-3-55-64>**Бектурова А.Т.***

Докторант 3-курса кафедры
«Государственный аудит»
Евразийского национального
университета им. Л.Н. Гумилева
г. Астана, Казахстан
E-mail: orik_03@mail.ru
ORCID: 0000-0002-9583-7959

Сембиева Л.М.

Д.э.н., профессор
Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева
г. Астана, Казахстан
E-mail: sembiyeva@mail.ru
ORCID: 0000-0001-7926-0443

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация: Министерство финансов является уполномоченным органом по планированию, исполнению, внутреннему аудиту, реализует ряд политик в сфере учета, государственных закупок и осуществляет вместе с 4 ведомствами более 700 функций. Будучи главной бухгалтерией страны и определителем финансовых потоков, деятельность Министерства финансов и его аудированная отчетность всегда будет вызывать интерес со стороны общества. Авторы, рассмотрев оценку консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, предлагают оцифровать требования международных стандартов аудита.

В дальнейшем, убедившись в соответствии процедур стандартам уже на основе информационной системы, можно будет проводить полноценный горизонтальный и вертикальный анализ по транзакциям и потокам всего Правительства.

Оценки Высшей аудиторской палаты по результатам 2020 и 2021 годов показывают наличие вопросов в отчетности Правительства. В данном контексте имеются в виду оценки КФО, отраженные в заключении к отчету Правительства, по которым на тот момент не были подготовлены нормативно-правовые акты. Процедурный стандарт по аудиту финансовой отчетности КФО был подготовлен позже 25 декабря 2020 года. Между тем, отсутствие анализа больших данных не дает возможность понять первопричину искажений.

В свою очередь, отсутствие анализа первопричин препятствует предупреждению системных искажений.

Поступательное изменение стандартов и практик показывает нацеленность регуляторов на подотчетность и прозрачность. Оценка финансовой отчетности важного государственного органа может показать зоны риска и выступить хорошим инструментом самооценки для самих органов аудита.

Ключевые слова: аудит финансовой отчетности, эффективность применения стандартов, международные стандарты высших органов государственного финансового контроля (далее –ISSAI), искажения, вертикальный и горизонтальный анализ.

■ Введение

Актуальность данной статьи обусловлена относительно новой функцией - оценки по консолидированной финансовой отчетности (далее-КФО). Результаты оценки КФО Министерства финансов по новой методологии были отражены в заключении Высшей аудиторской палаты (далее-ВАП) за 2020 и 2021 годы.

Аудит КФО является очень важной функцией высшего органа аудита. Преобразования в стране как никогда ранее диктуют необходимость реализации требований по подотчетности, прозрачности и эффективности проводимых реформ и бережливого управления национальными ресурсами.

Научная значимость данной статьи выражается в сравнении реалий проводимой оценки финансовой отчетности с наилучшей практикой, прикладном характере результатов исследования.

Целью исследования является выработка конкретных предложений как для улучшения самого процесса аудита КФО, так и обоснование необходимости анализировать степень применения международных стандартов аудирования.

В научной литературе представлены работы экспертов, подтверждающие, что на результаты капитализации компаний напрямую влияет наличие отчетности, которую проаудировали компании с хорошей репутацией.

В государственном секторе аналогично для общества и международных финансовых институтов имеет значение наличие инфраструктуры для качественной подготовки отчетности и ее аудита.

Важность наличия проаудированной отчетности отмечалась и в отчете PEFA (Public expenditure financial accountability), проведенном Министерством финансов совместно с Всемирным банком в 2018 году [1].

При определении прозрачности бюджета, согласно ее методологии, также требуется наличие проаудированной финансовой отчетности.

Гипотезой данной работы выступает раскрытие прямой связи между поступательным и полноценным переходом на международные стандарты аудита и качественным улучшением практики аудита КФО.

■ Обзор литературы

Наличие четкой и достоверной финансовой информации, продукта комплексной системы отчетности, проаудированной в надлежащем виде повышает уровень доверия населения, как к органам власти, так и к самим проверяющим.

А. Вазири, К.Азади в трудах, посвященных влиянию контентов аудиторских отчетов по финансовой отчетности, обращают внимание на сложность экономических вопросов и процессов преобразования их в информацию. По мнению данных авторов также сложность интерпретации вызывает возможность появления ошибок в обработке информации и в результате возникают проблемы с распознаванием качества представленных отчетов [2].

Роль аудиторов, как частных, так и государственных, очень важна при оценке правильности отражения транзакций.

Алисия Туовила в своих трудах отмечает, что основное различие между вертикальным анализом и горизонтальным анализом заключается в том, что вертикальный анализ сосредоточен на взаимосвязях между числами за один отчетный период или в один момент времени. Вертикальный анализ также известен как обширный анализ финансовой отчетности [3].

На сегодняшний день финансовая отчетность Правительства не подвергается вертикальному и горизонтальному анализу.

Скворцова Л.И., Бармина Е.А. в своей работе посвященной актуальности финансового аудита при проведении государственных контрольных мероприятий подчеркивает, что эффективное использование возможностей государственного аудита может обеспечить совершенствование работы органов власти в интересах общества [4].

Авторы проанализировали оценки Высшей аудиторской палаты, обзоры британского органа аудита и действующее законодательство по аудиту финансовой отчетности.

В свою очередь, осуществлен также анализ применимых ISSAI.

■ Материалы и методы

При написании работы использовались сравнительный анализ, изучались возможности улучшения процедуры аудирования с учетом требований стандартов.

Рассмотрена информация из Заключения ВАП за 2 года, проведен качественный анализ по улучшению результатов аудита и подачи информации населению через применение ISSAI.

Использованы как материалы оценки КФО ВАП за 2 года и отчет Генерального аудитора Великобритании, действующие ISSAI.

В качестве методов исследования выбраны сравнительный анализ, количественное и качественное сравнение имеющихся материалов по КФО Министерства финансов.

В первом заключении к отчету Правительства с результатами оценки КФО республиканского бюджета (далее – КФО РБ) ВАП установлены искажения за 2020 год на общую сумму 836,7 млрд. тенге, в том числе недостоверное отражение финансовых активов (58,9% от общего объема активов КФО РБ) и финансовых обязательств (88,3% от общего объема обязательств КФО РБ).

Совокупно, ВАП совместно с Комитетом внутреннего государственного аудита (далее-КВГА) обеспечен охват аудитом элементов КФО РБ за 2020 год: 100% доходов, 95,1% обязательств, 89,8% активов, 66,2% расходов. [5].

В качестве основных нарушений, выявленных Высшей аудиторской палатой отмечено следующее:

1. В КФО РБ за 2020 год не отражена доля Правительства (40%) в Компании «Eurasian Resources Group» (ERG) (оценочно размер искажения КФО РБ -349,2 млрд. тенге).

2. В КФО РБ за 2020 год недостоверно отражены доли Правительства в Евразийском банке развития и Евразийском фонде стабилизации и развития (искажение на 329,4 млрд. тенге).

3. В КФО РБ за 2020 год не находят отражения инвестиции в 38 подведомственных субъектах квазигосударственного сектора Министерства культуры и спорта, а также 1 подведомственного субъекта Министерства здравоохранения (искажение на 89,3 млрд. тенге).

4. Безнадежная задолженность, в сумме 48,5 млрд. тенге, которая в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета подлежит списанию.

5. В КФО РБ установлены искажения в сумме 19,2 млрд. тенге, связанные с недостоверным отражением выданных векселей по себестоимости вместо амортизированной.

Объем искажений КФО РБ за 2020 год составил - 843,7 млрд. тенге или 4,3% от валюты баланса республиканского бюджета, что превышает уровень существенности (2% или 393,2 млрд. тенге).

В связи с чем, в соответствии со статьей 23 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» было выражено мнение с оговоркой [6].

В IV разделе заключения к отчету Правительства об исполнении республиканского бюджета за 2021 год представлена оценка КФО РБ.

Валюта консолидированного баланса РБ по состоянию на 1 января 2022 года составляет 21 433,5 млрд. тенге. Совместно с органами государственного аудита охвачено аудитом: 79,8% - активов, 99,9% - обязательств, 100% - доходов, 73,9% - расходов.

Предварительно суммарный объем искажений, установленных по КФО РБ за 2021 год, составил 431,4 млрд. тенге (в том числе неисправленные искажения, установленные КВГА на сумму 50,2 млрд. тенге). Уровень существенности для финансовой отчетности в целом определен в размере 2% от валюты баланса и составляет 428,7 млрд. По итогам было выражено мнение с оговоркой. Согласно пункту 1 статьи 23 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» по результатам аудита консолидированной или отдельной финансовой отчетности принимается аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой – при выявлении существенных ошибок [6].

Существенные ошибки по КФО РБ перечислены ниже:

1. В качестве основных искажений отмечено недостоверное отражение в КФО РБ дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом на сумму 14,4 млрд. тенге.

2. Неотражение в КФО РБ задолженности стран ЕАЭС перед Республикой Казахстан (на 3,6 млрд. тенге), а также Республики Казахстан перед странами ЕАЭС (на 1,4 млрд. тенге) по распределенным ввозным и другим.

3. Выборочным анализом такие искажения составили 95 млрд. тенге в отношении 40 подведомственных субъектов (в министерствах здравоохранения, культуры и спорта, финансов).

4. Отмечены факты неучтенности в КФО РБ обязательств по выплате премий на остатки вкладов граждан в жилищные строительные сбережения и другие на сумму 62,9 млрд. тенге.

5. Неотражение «Назарбаев университет» и «Назарбаев интеллектуальные школы» вкладов в уставные капиталы этих организаций со стороны администратора в сумме 167,7 млрд. тенге.

6. Научные исследования отражены на счете «Незавершенное строительство» (Министерства сельского хозяйства - 49,7 млрд. тенге.

7. Отражение безнадежной задолженности в сумме 35,7 млрд. тенге) [7].

Понимание структуры транзакций Правительства и интеграция с базами данных позволит превентивно предупреждать зоны риска и более полноценно внедрять ISSAI с возможностью горизонтального и вертикального анализа имеющегося массива информации. Как отмечено в обзоре литературы Алисия Туовила в своих трудах оценивает важность и горизонтального и вертикального анализа транзакций.

Как видно на рисунках 1, 2 количество крупных нарушений в 2020 году было 5 на сумму 843,7 млрд. тенге, а в 2021 году уже 7, но на сумму 431,4 млрд. тенге. Неотражение финансовых активов в субъекты квазигоссектора и отражение безнадежной к взысканию задолженности имеют место и в 2020 и 2021 годах.

Сравнительный анализ недостатков в деятельности объекта аудита показал необходимость проведения дополнительной работы как самими объектами аудита, так и регуляторами над отражением уставного капитала квазигосударственного сектора.

Отражение аудируемыми субъектами безнадежной задолженности также объяснимо, так как главные бухгалтеры государственных учреждений и подведомственных организаций опасаются списывать безнадежную задолженность. По этой причине авторы данной статьи предлагают в проекте нового Бюджетного кодекса, который в настоящее время готовит рабочая группа при Министерстве экономики предусмотреть более детализированную норму по этим 2 моментам связанным с отражением уставного капитала и безнадежной задолженности.

Как раскрыто в обсуждении согласно ISSAI аудиторам важно понять почему мы имеем такое не отражение активов или обязательств, насколько правильно были выстроены коммуникации между аудиторами и проверяемыми, какие информационные системы и базы данных использовались, как быстро смогут разработчики информационных систем новый формат предоставления информации. Поиск ответов на эти вопросы, на наш взгляд, значительно улучшит результаты аудита КФО.



Рисунок 1. Результаты аудита консолидированной финансовой отчетности за 2020 год.
Источник: составлено авторами на основе [5].

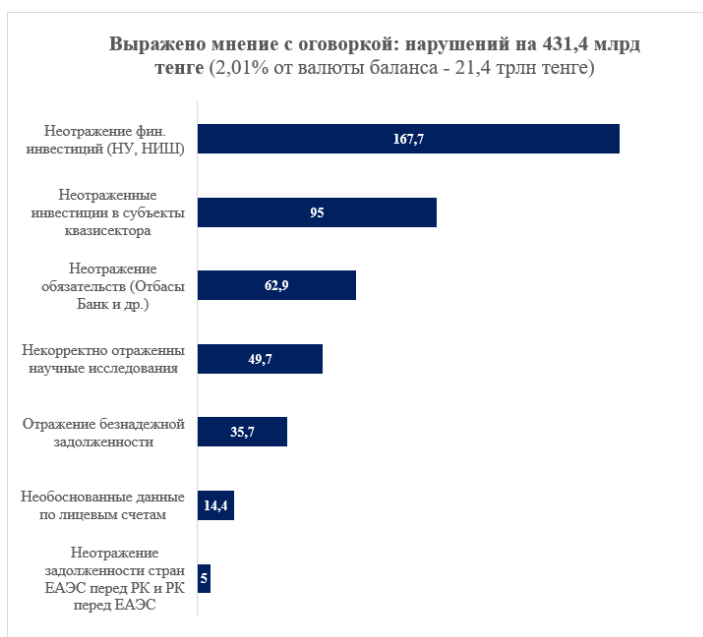


Рисунок 2. Результаты аудита консолидированной финансовой отчетности за 2021 год.
Источник: составлено авторами на основе [7].

■ Результаты и обсуждения

Согласно пункту 3 ISSAI 200 «Фундаментальные принципы финансового аудита» основной целью является - предоставление членам INTOSAI набора принципов, стандартов и руководств по аудиту финансовой отчетности [8].

Помимо ISSAI 200, ISSAI по финансовому аудиту включают в себя Руководство по финансовому аудиту (ISSAI 1000-2999) на уровне 4 стандартов ISSAI. Основное введение в эти рекомендации дано в ISSAI 1000, в то время как ISSAI с 1200 по 1810 содержат практические заметки, выпущенные ИНТОСАИ для предоставления рекомендаций по применению МСА (МСА 200–810), разработанных Международным советом по аудиторским стандартам доверия (IAASB). Каждое практическое примечание и соответствующий МСА вместе представляют собой руководство в рамках комплекса стандартов ISSAI.

Согласно пункту 40, 41 данного стандарта ISSAI 200 аудитор должен соблюдать соответствующие этические требования, в том числе относительно независимости при проведении аудита финансовой отчетности.

Аудиторы, проводящие аудит в соответствии с ISSAI, должны руководствоваться ISSAI 30 – Кодексом этики применительно к национальному контексту. Аудиторы BOA, принявшие 4 уровня ISSAI или которые применяют Международные стандарты аудита, должны либо соответствовать Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, (изданный Международными Советом бухгалтеров по стандартам этики (IESBA) (Кодекс IESBA), который устанавливает этические принципы для профессиональных бухгалтеров или принять национальные требования, которые, по крайней мере обязательны. Кодекс этики ИНТОСАИ, применяемый в национальном контексте, может быть также уместным.

Поэтому ВОФК должны принять этические требования ISSAI 30 или Кодекса IESBA в своей деятельности, чтобы иметь возможность указать в своих отчетах, что аудит был проведен в соответствии с ISSAI или ISA.

В свете того, что этические требования содержат свод норм, на наш взгляд, было бы важно оцифровать в системе эти требования, чтобы отбор потенциальных проверяющих для аудита проходил именно автоматически с учетом соответствия кандидатов, предусмотренным этическим и другим правилам.

Согласно пункту 43 контроль качества для ВОФК проводится с учетом ISSAI 40 (контекст которого созвучен со Стандартом контроля качества (ISQC 1) разработанным IAASB). Хотя общая цель и ключевые принципы ISSAI 40 соответствуют ISQC1, все же ISSAI 40 были адаптированы, чтобы обеспечить их актуальность для BOA.

При разработке стандартов на основе ISSAI 200 или принимая стандарты, разработчики стандартов рекомендуют ВОФК сформулировать требования для ведущего аудитора по:

- необходимости наличия ответственности за общее качество каждого аудита;
- наличию гарантии, что члены группы соблюдают этические требования;
- формированию выводов по независимости, по устранению угроз независимости;

Ведущий аудитор, руководствуясь требованиями стандарта, может убедиться в компетентности привлеченных экспертов путем направления, соответствующего запроса в компетентные органы. Более того, оцифрованная база данных всех государственных аудиторов и внешних экспертов, и их дальнейший отбор согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров, значительно повысит качество проводимого аудита.

Фиксация в данной оцифрованной системе дальнейшего процесса повышения квалификации поможет выявлять государственных аудиторов специализирующихся на аудите КФО.

Согласно пункту 67 данного стандарта ISSAI 200 коммуникация может быть как устной, так и письменной. Это важный этап аудирования.

По пункту 68 письменные сообщения имеют важное значение для существенных выводов аудита, которые аудиторам необходимо сообщить менеджменту, отвечающему за корпоративное управление.

В казахстанской практике государственные аудиторы выставляют требования по исполнению обязанностей руководителям объекта на основании статьи 21, пункта 2 статьи 37 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле».

Согласно абзацу 2) пункта 2 статьи 21 Закона объекты аудита обязаны предоставить необходимые материалы (доказательства): справки, устные и письменные объяснения по вопросам, связанным с проведением аудита на объекте государственного аудита, – в срок не более одного рабочего дня.

На наш взгляд данное требование должно выставляться как крайняя мера. И если только в разумные сроки информация не представлена, аудиторы потом уже могут выставлять подобное требование. Процесс коммуницирования предусмотрен пунктами 62-69 ISSAI 200, то есть стандартами, и он важен для сбора доказательств и сообщения органам корпоративного управления объекта аудита о недостатках в работе. В однодневный срок, как это указано в вышеупомянутом Законе, невозможно предоставить необходимую информацию. Учитывая, что международными стандартами и руководствами не предусмотрен однодневный срок исполнения требований, считаем разумным установить исполнимые сроки для обмена информацией и коммуницирования.

На страницах 208-213 раздела 5 ежегодного отчета Генерального аудитора Парламента Великобритании по финансовому аудиту Правительственных счетов за год, закончившийся 31 марта 2020 года отмечается, что выдано квалифицированное мнение о финансовой отчетности [9].

В данном отчете помимо оснований для квалифицированного мнения отражены также вводная часть, сами ключевые обнаружения, рекомендации.

В рекомендациях чувствуется понимание самого процесса сложности сбора и консолидации финансовой отчетности. Данное понимание особенно важно при реформировании сферы. К примеру, рекомендации по повторному взаимодействию с отделом образования для разработки графика устранения пробела в гарантии, возникающей из-за несовпадающего года и необходимости рассмотрения способов смягчения воздействия задержек аудита местных органов власти и получения гарантии в отношении представлений, основанных на неаудированных данных счетов, сокращения количества органов, не предоставляющих данные консолидации, разработать подход, гарантирующий, что поэтапное внедрение МСФО 16 в правительстве не приведет к новой квалификации, свидетельствуют о том, что аудитор понимает, что есть объективные причины отклонений. Аудитор в этих случаях, не требуя наказаний в последующих рекомендациях предлагает пересмотреть применимые тестирования для уменьшения дефектов, разработать реалистичный план-график, проработать с подрядчиком информационных систем реалистичные сроки и изменения системы и устранения недостатков. Очень важная рекомендация на наш взгляд дана и в части проработки с Департаментом образования полученных уроков от финансового аудита Правительственных счетов. Привлечение Академии (в данном контексте научной среды) в части подготовки структуры команды как со стороны подготовителей финансовой отчетности, так и со стороны аудиторов для совместного обучения на наш взгляд даст положительный эффект и это в разы эффективнее чем терять обученные кадры путем их ежегодного наказания.

Как видно из результатов работы в казахстанской практике отсутствует методика оценки применения международных стандартов государственного аудита. Так как если оценка применялась бы, то выявились бы моменты, связанные с несоответствием казахстанской практики ISSAI 200 и опыту, приведенному выше британского органа аудита в части недостаточности однодневного срока для коммуницирования и формирования команды аудита, специализирующейся на АФО.

Наше видение по необходимости оцифрования требований стандартов аудита улучшить доказательственную базу по соблюдению наилучшей практики аудирования и поможет раскрыть причины, повлекшие не отражение активов в виде финансовых инвестиций и не списание безнадежной задолженности.

В свою очередь через наполнение системы или специального модуля «Единой базы данных» фиксирующего степень применения стандартов и ее интеграцию с другими платформами можно усилить аналитическую часть и повысить соответственно качество и реализацию рекомендаций органов аудита.

Данные обсуждения систематизированы и представлены в таблице 1 ниже.

Таблица 1. Предложения по результатам анализа соответствия международным стандартам и опыту Национального аудиторского офиса Великобритании по аудиту финансовой отчетности

№	Что выявлено:	Замечания:	Предложения:
1	Согласно пункту 40, 41 ISSAI 200 аудитор должен соблюдать соответствующие этические требования, в том числе относительно независимости. При разработке стандартов на основе ISSAI 200 ВОФК следует рассмотреть возможность формулирования требований по обеспечению компетентной командой.	Необходимо гарантирование привлечения экспертов, аудиторов с проверенными документами (дипломами и сертификатами), и фиксировать в данной информационной системе все этапы повышения квалификации специалистов.	Необходимо оцифровать требования ISSAI 200 в информационной системе чтобы отбор потенциальных проверяющих для аудита проходил автоматически с учетом соответствия кандидатов предусмотренным этическим правилам. Оцифрованная система позволит внедрить подтверждение подлинности документов об образовании у первоисточника до начала аудита. Данный подход важен и для отслеживания дальнейшего непрерывного повышения квалификации специалистов специализирующихся на АФО.
2	Процесс коммуницирования предусмотрен пунктами 62-69 ISSAI 200 как важный этап сбора доказательств и сообщения органам корпоративного управления.	Пункт 2 статьи 21 Закона предусматривает обязанность аудируемого объекта предоставить необходимые материалы (доказательства): по вопросам, связанным с проведением аудита – в срок не более одного рабочего дня	Учитывая, что международными стандартами и руководствами не предусмотрен однодневный срок исполнения требований, считаем разумным установить исполнимые сроки для обмена информацией и коммуницирования
3	В рекомендациях Генерального аудитора Великобритании за 2020 год отсутствует обвинительный уклон и чувствуется понимание самого процесса сложности сбора и консолидации. Британский Национальный аудиторский офис понимает важность структуры сформированной команды для обучения (академический круг, подготовители отчётности, аудиторы).	Описаны все нарушения	Необходимо законодательно предусмотреть обязательное понимание бизнес-среды аудиторами, чтобы рекомендации были нацелены на пересмотр тестирования для уменьшения дефектов, на разработку реалистичного плана-графика. Рекомендации также должны учитывать реалистичные сроки проработки с подрядчиком информационных систем.

Источник: составлено авторами

■ Заключение

На примере соблюдения норм ISSAI 200 раскрыта критическая необходимость оцифрования требований стандартов в информационной системе. Интеграция с информационными платформами и развитие Единой Базы, созданной по закону, позволит в определенной степени проверить достоверность данных (выступить также инструментом защиты от возможного конфликта интересов и доказательством компетентности команды аудиторов (к примеру, если интегрировать с информсистемами Министерства образования и платформами профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторских организаций для отслеживания непрерывного повышения квалификации).

Однодневный срок для выполнения требований органов аудита также не вытекает из международных стандартов. Хотя в реалиях, как отмечено в части обсуждений данной работы в отраслевом Законе предусмотрен всего лишь 1 день для выполнения требований аудиторов.

Между тем, ограниченный срок для здорового коммуницирования с объектами аудита создает серьезную угрозу для сбора доказательств и реализации «права быть услышанным».

Авторы предлагают внести изменения в отраслевой Закон с целью установления исполнимых сроков по требованиям аудиторов исходя из сложности истребуемой информации. Также для полноценного внедрения ISSAI считаем необходимым предусмотреть в отраслевом Законе требование для формирования команды аудита со знанием бизнес-среды объекта аудита.

Частое наказание ответственных сотрудников объектов аудита и не привлечение академической среды без надлежащего коммуницирования с владельцами бизнес-процессов может создать риски нераскрытия важной информации в будущем.

Поэтому считаем необходимым разработать методологию надлежащего коммуницирования с объектами аудита и механизмы привлечения академической среды, специалистов со знанием бизнес-среды аудируемых для превенции системных нарушений.

Авторы предлагают в проекте нового Бюджетного кодекса предусмотреть конкретные нормы по отражению пополнения уставного капитала квазигосударственных субъектов и списанию безнадежной задолженности.

Информационная система, содержащая в себе все требования стандартов с загрузкой доказательств, позволит проводить в будущем полноценные горизонтальные и вертикальные анализы и отвечать на такие вопросы как: обоснованность закупа новых запасов (сравнение со складами), причину наличия системных незавершенных инвестиционных проектов в одном регионе и наоборот ограниченное количество социальных объектов в других. Ведь все активы в конечном счете отражены в КФО Правительства и обществу нужна информативная подача результатов анализа и аудита.

Министерство финансов является важным органом участвующим в формировании бюджетной политики и экономической дисциплины. Полноценный анализ результатов оценки финансовой отчетности Министерства финансов на наш взгляд позволит улучшить и применение международных стандартов государственного аудита со стороны проверяющих. Ежегодная констатация расхождений не позволит увидеть системных рисков в применении стандартов. Все транзакции и решения находят свое отражение в финансовой отчетности главного финансового органа. Соответственно дальнейшая цифровизация и развитие подходов к аудированию, разработка полноценной оценки применения международных стандартов значительно улучшить качество аудита финансовой отчетности.

Следовательно, назрела необходимость разработки методики оценки эффективности применения международных стандартов.

Аналогичная система оценки в части удовлетворенности применением международных стандартов финансовой отчетности реализована на цифровой платформе Министерства финансов [10]. Хорошим дополнением для анализа данных послужит и интеграция с платформой Акционерного общества «Центр электронных финансов» Министерства финансов Республики Казахстан [11].

Авторами достигнута цель исследования по выработке предложений для улучшения процесса аудита КФО Министерства финансов через внесение дополнений в отраслевой Закон, проект нового Бюджетного кодекса и создание механизмов коммуницирования и сбора доказательств посредством Единой базы данных и интеграции с действующими информационными платформами.

В свою очередь, предложенные меры создадут основу для оценки полноценного применения международных стандартов государственного аудита.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Отчет PEFA. Электронный ресурс. – URL: <https://www.pefa.org/country/kazakhstan> (дата обращения 06.03.2023).
2. Alireza Vaziri1 *, Kayhan Azadi, «The Impact of Audit Reports on Financial Information Content», International Journal of Economics and Financial Issues, 2017, 7(3), 304-308 (дата обращения 07.03.2023).
3. ALICIA TUOVILA, «Horizontal Analysis: What It Is vs. Vertical Analysis», Updated December 14, 2022 Электронный ресурс. – URL: <https://www.investopedia.com/terms/h/horizontalanalysis.asp> (дата обращения 07.03.2023).
4. Скворцова Л.И., Бармина Е.А., «Актуальность финансового аудита при проведении государственных контрольных мероприятий», ISSN 2687-086X. Электронный ресурс. – URL: [www.forummn.ru. http://forummn.ru/article-2.4.14.html](http://forummn.ru/article-2.4.14.html) (дата обращения 08.03.2023).
5. Заключение ВАП. Электронный ресурс. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/detailsu> (дата обращения 04.03.2023 года).
6. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» №392-V ЗРК от 12 ноября 2015 года / Информационно правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 09.03.2023)
7. Заключение к отчету Правительства об исполнении республиканского бюджета за 2021 год. Электронный ресурс. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/319511?lang=ru> (дата обращения 21.04.2023 года).
8. ISSAI 200. Электронный ресурс. – URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_200/issai_200_en.pdf (дата обращения 03.01.2023)..

9. Отчет Генерального аудитора Парламента Великобритании по финансовому аудиту Правительственных счетов за 2020 год. Электронный ресурс. – URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1080609/Whole_of_Government_Accounts_2019-20.pdf#page=207 (дата обращения 03.01.2023).
10. Цифровая платформа Министерства финансов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL: <https://www.dfo.kz/> (дата обращения 06.04.2023).
11. Цифровая платформа Акционерного общества «Центр электронных финансов» Министерства финансов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL: <https://www.ecc.kz/ru#1> (дата обращения, 06.04.2023).

REFERENCES:

1. Otchet PEFA. Elektronnyj resurs. – URL: <https://www.pefa.org/country/kazakhstan> (data obrashcheniya 06.03.2023).
2. Alireza Vaziri1 *, Kayhan Azadi, «The Impact of Audit Reports on Financial Information Content», International Journal of Economics and Financial Issues, 2017, 7(3), 304-308 (data obrashcheniya 07.03.2023).
3. ALICIA TUOVILA, «Horizontal Analysis: What It Is vs. Vertical Analysis», Updated December 14, 2022 Elektronnyj resurs. – URL: <https://www.investopedia.com/terms/h/horizontalanalysis.asp> (data obrashcheniya 07.03.2023).
4. Skvorcova L.I., Barmina E.A., «Aktual'nost' finansovogo audita pri provedenii gosudarstvennyh kontrol'nyh meropriyatij», ISSN 2687-086X. Elektronnyj resurs. – URL: [www.forummn.ru](http://forummn.ru). <http://forummn.ru/article-2.4.14.html> (data obrashcheniya 08.03.2023).
5. Zaklyuchenie VAP. Elektronnyj resurs. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/detailsu> (data obrashcheniya 04.03.2023 goda).
6. Zakon Respubliki Kazahstan «O gosudarstvennom audite i finansovom kontrole» №392-V ZRK ot 12 noyabrya 2015 goda / Informacionno pravovaya sistema normativnyh pravovyh aktov Respubliki Kazahstan. Elektronnyj resurs. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus> (data obrashcheniya: 09.03.2023).
7. Zaklyuchenie k otchetu Pravitel'stva ob ispolnenii respublikanskogo byudzheta za 2021 god. Elektronnyj resurs. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/319511?lang=ru> (data obrashcheniya 21.04.2023 goda).
8. ISSAI 200. Elektronnyj resurs. – URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_200/issai_200_en.pdf (data obrashcheniya 03.01.2023).
9. Otchet General'nogo auditora Parlamenta Velikobritanii po finansovomu auditu Pravitel'stvennyh schetov za 2020 god. Elektronnyj resurs. – URL: https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/1080609/Whole_of_Government_Accounts_2019-20.pdf#page=207 (data obrashcheniya 03.01.2023).
10. Cifrovaya platforma Ministerstva finansov Respubliki Kazahstan. Elektronnyj resurs. – URL: <https://www.dfo.kz/> (data obrashcheniya 06.04.2023).
11. Cifrovaya platforma Akcionernogo obshchestva «Centr elektronnyh finansov» Ministerstva finansov Respubliki Kazahstan. Elektronnyj resurs. – URL: <https://www.ecc.kz/ru#1> (data obrashcheniya, 06.04.2023).

ЖАСАНДЫ ИНТЕЛЛЕКТТІҢ МЕМЛЕКЕТТІК АКТИВТЕР АУДИТІНЕ ӘСЕР ЕТУІНІҢ ТҰЖЫРЫМДАМАЛЫҚ ТӘСІЛДЕРІ

Ғ.Р. Шуленбаева*

Бағалау магистрі, аға оқытушы «Экология және бағалау» кафедрасы
Казпотребсоюз Қарағанды университеті
Қарағанды қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: gr_shulenbaeva@mail.ru

А.Ә. Аманкелді

EMBA магистрі, «Есеп, аудит және қаржы» кафедрасы
Қазақ Ұлттық аграрлық зерттеу университеті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: aigul.amankeldy@mail.ru

Аңдатпа: Қаржы министрлігінің жоспарлау, орындау, ішкі аудит жөніндегі уәкілетті орган болып табылады, есеп, мемлекеттік сатып алу саласындағы бірқатар саясатты іске асырады және 4 ведомствомен бірге 700-ден астам функцияны жүзеге асырады. Елдің бас бухгалтері және қаржы ағындарын анықтаушы бола отырып, Қаржы министрлігінің қызметі және оның аудиттелген есептілігі әрқашан қоғамның қызығушылығын тудырады. Авторлар республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігін бағалауды қарастыра отырып, Халықаралық аудит стандарттарының талаптарын цифрландыруды ұсынады.

Болашақта ақпараттық жүйе негізінде стандарттарға сәйкес рәсімдерге көз жеткізіп, бүкіл Үкіметтің транзакциялары мен ағындары бойынша толыққанды көлденең және тік талдау жүргізуге болады.

Жоғары аудиторлық палатаның 2020 және 2021 жылдардың нәтижелері бойынша бағалауы Үкіметтің есептілігінде бұрмаланулардың болуын көрсетеді. Сонымен қатар, үлкен деректерді талдаудың болмауы бұрмаланудың негізгі себебін түсінуге мүмкіндік бермейді.

Өз кезегінде, негізгі себептерді талдаудың болмауы жүйелік бұрмаланулардың алдын алуға кедергі келтіреді.

Стандарттар мен тәжірибелердің прогрессивті өзгеруі реттеушілердің есеп берушілік пен ашықтыққа назар аударғанын көрсетеді. Маңызды мемлекеттік мекеменің қаржылық есептілігін бағалау тәуекел аймақтарын көрсете алады және аудиторлық органдардың өздері үшін өзін-өзі бағалаудың жақсы құралы ретінде әрекет етеді.

Түйін сөздер: қаржылық есептілік аудиті, стандарттарды қолдану тиімділігі, мемлекеттік қаржылық бақылаудың жоғары органдарының халықаралық стандарттары (бұдан әрі-ISSAI), бұрмалау, тік және көлденең талдау.

STATE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS OF THE MINISTRY OF FINANCE: REALITIES AND PROSPECTS

Bekturova A.T.*

3rd year doctoral student
of the department of state audit,
Eurasian National University. L.N. Gumilyov,
Astana, Kazakhstan,
E-mail: orik_03@mail.ru
ORCID: 0000-0002-9583-7959

Sembieva L.M.

Doctor of economics, professor
Eurasian National University. L.N. Gumilyov,
Astana, Kazakhstan,
E-mail: sembiyeva@mail.ru
ORCID: 0000-0001-7926-0443

***Abstract:** The Ministry of Finance is the authorized body for planning, execution, internal audit, implements a number of policies in the field of accounting, public procurement and performs more than 700 functions together with 4 departments. Being the main accounting department of the country and the determinant of financial flows, the activities of the Ministry of Finance and its audited statements will always arouse public interest. The authors, having considered the assessment of the consolidated financial statements of the republican budget, propose to digitize the requirements of international auditing standards.*

In the future, having made sure that the procedures comply with the standards already on the basis of the information system, it will be possible to conduct a full-fledged horizontal and vertical analysis of transactions and flows of the entire Government.

The assessments of the Supreme Audit Chamber based on the results of 2020 and 2021 show the presence of distortions in the Government's reporting. Meanwhile, the lack of big data analysis makes it impossible to understand the root cause of the distortions.

The progressive change in standards and practices shows the focus of regulators on accountability and transparency. An assessment of the financial statements of an important government agency can show areas of risk and act as a good self-assessment tool for the audit bodies themselves.

In turn, the lack of root cause analysis prevents the prevention of systemic distortions.

***Keywords:** audit of financial statements, effectiveness of standards application, international standards of the Supreme audit institute (hereinafter – ISSAI), distortions, vertical and horizontal analysis.*