

А.Ж. Хамзина*

магистрант

Евразийский национальный университет
имени Л.Н. Гумилева

г. Астана, Казахстан

e-mail: anelhamzina01@gmail.com

М.Н. Еrsaинова

магистрант

Евразийский национальный университет
имени Л.Н. Гумилева

г. Астана, Казахстан

e-mail: mad.02@mail.ru

С.К.Тажикенова

к.э.н., доцент

Евразийский национальный университет
имени Л.Н. Гумилева

г. Астана, Казахстан

e-mail: tazhikenova_sk@enu.kz

ORCID: 0000-0001-7858-5094

ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ АУДИТА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРАКТИКУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Данная статья посвящена оценке перспектив внедрения аудита финансовой отчетности в деятельность органов государственного аудита в Республике Казахстан. Определено, что независимый аудит является одним из эффективнейших инструментов достижения национальной безопасности страны, что также определяется необходимостью реализации общепринятых Целей устойчивого развития ООН. Цель исследования заключалась в выявлении потенциальных перспектив внедрения аудита финансовой отчетности для обеспечения прозрачной финансовой деятельности объектов аудита. Методология исследования базировалась на использовании методов теоретического обобщения, анализа исследуемых литературных источников широко применяемых в области финансов, синтеза и научной абстракции. На основе литературных источников определены две образцовые модели аудита финансовой отчетности Великобритании и США. Оценена перспективность использования данных моделей на практике на примере Республики Казахстан. Установлено, что полноценное заимствование моделей западных стран не является оптимальным решением, поскольку необходимо учитывать специфику организационной структуры органов аудита РК, политический и социально-экономический курс развития страны. Такой подход позволит повысить уровень национальной безопасности и доверие к финансовой деятельности страны.

Ключевые слова: аудит, аудит финансовой отчетности, государственный аудит, органы государственного аудита, национальная безопасность.

■ Введение.

Развитие страны является одной из первоочередных целей в Стратегии развития Республики Казахстан до 2050 года, представленной в конце 2012 года Главой государства, где шестым из семи долгосрочных приоритетов является обеспечение формирования предсказуемой внешней политики за счет укрепления национальной безопасности не только на глобальном уровне, но также и на региональном [1]. В связи с осуществлением работы согласно данному приоритету, реализуется ряд мероприятий, направленных на обеспечение роста экономического сектора, повышение благосостояния населения и, как следствие, формирование условий повышения человеческого капитала, обеспечение условий развития для модернизации технологий, повышение бизнес-конкурентоспособности и рациональной эксплуатации природных ресурсов. Комплексный подход в данном направлении осуществляется в соответствии с общепринятыми Целями УР ООН. Эффек-

тивная реализация мер по достижению целей устойчивого развития способствует обеспечению национальной безопасности Казахстана.

Согласно работам Арабяна К.К. основу экономического развития составляет финансовая безопасность страны, где независимый аудит является одним из основополагающих инструментов её реализации. Также им обосновывается важность формирования системы обязательного аудита для обеспечения полноценной национальной безопасности [2-4].

Органы государственного аудита являются основными исполнительными органами, реализующими непосредственную деятельность в области ведения контроля за финансовой отчетностью, бухгалтерским учетом, государственными закупкам и аудиторской деятельностью [5]. Это позволяет в свою очередь обеспечивать высокий уровень доверия лиц, которые заинтересованы в деятельности аудируемых фирм.

В соответствии с утвержденными Указом Президента Республики Казахстан № 167 от 11 января 2016 года приняты Общие правила реализации финансового контроля и государственного аудита в рамках определенных стандартов. В соответствии с данным Указом Президента РК выделены тринадцать стандартов (от стандарта «Независимость» до стандарта «Контроль качества»), согласно которым осуществляется объективная работа по реализации контроля за финансовой отчетностью организаций [6].

Считается, что в дополнении к стандартному аудиту документации на предприятиях и в организациях следует также проводить аудит финансовой отчетности. Это по мнению некоторых исследователей (Алибекова Б.А., Макыш С.Б., Нугербекова С.Н. и других) позволит органам государственного аудита получить более полную информацию о состоянии того или иного предприятия и сфокусировать внимание на тех направлениях экономики, которые необходимо скорректировать или контроль за деятельностью которых необходимо усилить. Такая работа направлена на формирование системы финансовой прозрачности в сфере деятельности предприятий [7]. Честная реализация деятельности является условием, в соответствии с которым будет производиться обеспечение национальной безопасности страны, что, собственно, и определяет актуальность данного исследования.

Научная новизна исследования состоит в предложении возможных результатов развития событий при внедрении аудита финансовой отчетности в деятельность органов государственного аудита на постоянной основе с учетом специфики работы государственного и частного секторов. На основе исследования опыта зарубежных стран предлагается авторская интерпретации подобного рода модели и частичной их адаптации в соответствии со спецификой политико-экономического развития и организационной структурой органов, осуществляющих деятельность в области государственного аудита в Республике Казахстан.

В соответствии с этим определена цель исследования, которая заключается в выявлении потенциальных перспектив внедрения аудита финансовой отчетности в деятельность органов государственного аудита, что послужит основой для обеспечения требуемого уровня национальной безопасности за счет прозрачной финансовой деятельности организаций.

■ Литературный обзор

Вне зависимости от сферы деятельности предприятия проводящийся аудит финансовой отчетности в Республике Казахстан, осуществляется в соответствии с требованиями Международного аудиторского стандарта, а также ISSAI. Исследование аудита в области государственного сектора в соответствии со стандартами International Standards of Supreme Audit Institutions показывает, что он может охватывать гораздо больше качеств с точки зрения своего качественного проявления, по сравнению со сферой частных компаний.

Для выявления роли и в целом необходимости проведения аудита финансовой отчетности органами государственного аудита, были исследованы труды ученых, экспертов и исследователей, работающих в данном направлении. Учеными в области экономики Слободяником Ю. Б. определено, что результаты проводимого аудита могут включать комбинирование различных направлений аудиторской деятельности, в том числе вопросы финансовой отчетности предприятий, в зависимости от результатов которых цели органов государственного аудита могут расширяться или сужаться [8]. При этом также в литературных источниках экспертами в области экономических и финансовых исследований отмечается, что проверка документации организации на соответствие предъявляемым требованиям, согласно аудиторским стандартам, может не всегда показать полноценную картину реализации деятельности предприятия, в соответствии с чем, видится необходимость введения в аудиторскую практику государственных органов проведения проверки рационального и целесообразного расходования бюджетных средств [7].

Полноценная работа сферы аудита начинается с 2012 года, когда в Республике Казахстан было определено внедрение системы государственного аудита в соответствии с опытом зарубежных стран [9]. В 2015 году (12 ноября) был принят Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V в соответствии с которым были определены основные принципы проведения аудита уполномоченными органами государственной сферы [10]. Принятый закон определял проведение аудита финансовой отчетности как оценку доходов и расходов аудируемого объекта с целью выявления обоснованности их результатов. Предполагается, что действительной целью аудита финансовой отчетности должна являться оценка законодательной обоснованности движения финансовых средств между счетами предприятия и бизнес-партнерами, а также добросовестности информации, которая подвергается проверке и достоверности соблюдения принципов этики предприятия.

На сегодняшний день в Республике Казахстан аудит финансовой может быть как внешним, так и внутренним, что, собственно, и определяет его истинную цель. Внутренний государственный аудит обычно проводится с целью устранения каких-либо искажений в финансовой отчетности, либо их минимизации для выявления объективных показателей по консолидированной финансовой отчетности учреждений.

Проведение аудита отчетности в области корпоративного сектора является уже разработанным инструментом в данном направлении. Темпы проведение же аудита консолидированной финансовой отчетности сегодня немного сдерживается по причине неготовности всего объема необходимых регламентов и нормативных документов. Это связано с деятельностью центрального уполномоченного органа, в функционал которого включается составление КФО. Следовательно, устанавливается логическая связь между отсутствием подобных разработок и невозможностью проведения аудита КФО на практике. В соответствии с этим, важно понимать, что данное направление подлежит анализу с точки зрения опыта зарубежных стран. В соответствии с литературными источниками было установлено, что активное использование подобного рода практики находит применение в таких странах как Великобритания и Соединенные Штаты Америки. В Великобритании данная деятельность вошла в практику с 2009 года, в то время как в США на тот момент осуществлялась уже на протяжении 13 лет.

Аудит финансовой отчетности в объективном своем значении представляет собой проведение проверки, которая определяет достоверность и правильность составления финансовой отчетности в соответствии с установленными стандартами. Так, согласно GAGAS, аудит отчетности должен включать не только правильное её составление и сдачу, но и заполнение всех документов в соответствующем виде. Данный аспект можно считать довольно актуальным для Казахстана сегодня. Financial Audit Manual определяет обобщенный стандарт не только сущности проведения аудита объекта, но и внутренние

этапы реализации данной деятельности, а именно методологию проведения аудита финансовой отчетности органами государственного аудита, начиная с планирования, организации и заканчивая подготовкой самого аудиторского отчета [11].

Алибекова Б.А. и Алдынгарова Д.Т. рассматривали в своей работе модели осуществления аудита финансовой отчетности в США. Ими была выстроена схема общего процесса реализации аудита, где выделены основные этапы его проведения.



Рисунок 1. Аудит финансовой отчетности в США (по Алибековой Б.А., Алдынгаровой Д.Т.) [12]

При этом исследователями подчеркивается важность наличия этапа внутреннего контроля. Выявлено, что для определения подлинности финансовой отчетности любого аудируемого объекта необходимо в обязательном порядке оценить уровень внутреннего контроля, поскольку это является условием получения достоверных результатов. Соблюдение всех правил в данном направлении является условием, согласно которому США уже на протяжении многих лет успешно практикует аудит финансовой отчетности. Практически аналогичная система контроля реализуется в Великобритании (National Audit Office). Единственным её отличием от таковой в США является различие в информационной базе. Такая модель позволяет рационально подойти в оптимизации аудита финансовой отчетности и реализации контроля на промежуточных стадиях [12].

Таким образом, проведенная оценка позволила сформировать объективную картину современного состояния деятельности органов государственного аудита за рубежом и определить основные элементы в их системе, которые могли бы быть внедрены в практику нашего государства с учетом отечественной специфики финансовой отчетности для обеспечения национальной безопасности.

■ Методы

В качестве объекта исследования выбран аудит финансовой отчетности и его внедрение в практику деятельности органов государственного аудита.

Методология исследования базировалась на применении общенаучных и специальных методов исследования. Среди данных методов в исследовании активно использовались методы теоретического обобщения, анализа исследуемых литературных источников широко применяемых в области финансов, синтеза, а также научной абстракции.

Метод теоретического обобщения был направлен установление свойств и отличительных особенностей результатов применения практики аудита финансовой отчетности на примере других стран. Метод анализа основывался на выявлении отдельных компонентов и общей оценке целостных итогов внедрения аудита финансовой отчетности органами государственного аудита с целью разностороннего изучения данного направления. Метод синтеза позволил установить основные составные части реализуемой практики по аудиту финансовой отчетности в зарубежных странах и выявить из них наиболее подходящие и перспективные, которые могли бы быть внедрены в аудиторскую деятельность уполномоченных органов в Республике Казахстан.

■ Результаты и дискуссия

Теоретическое обобщение полученных результатов показало, что две исследованных модели проведения аудита финансовой отчетности органами государственного аудита США и Великобритании являются приемлемыми с учетом специфики сектора экономики данных стран, а также по причине того, что они продемонстрировали очевидную эффективность в ходе своей реализации.

Частичное применение данных моделей аудита уже началось в Казахстане за счет принятия нормативно-правовых актов и законов в области реализации аудиторской деятельности органами государственного аудита, а также проведении аудита в соответствии с международными стандартами. На сегодняшний день данная деятельность находится ещё на стадии своего развития. Однако эффективность нововведений уже отчетливо ощущается сейчас. В соответствии с итогами государственного аудита были изучены результаты аудиторских мероприятий за три года. Для объективности результатов выбраны первые кварталы 2020-2022 годов. Произведена оценка общего объема проверок, в результате которой было определено, что за первый квартал трех исследуемых лет сумма проверок возросла с 249 млрд тенге в 2020 году до 1,4 трлн тенге в 2022 году, что составляет превышение показателей 2020 года в 5,6 раз. Наблюдается повышение охвата аудируемых объектов органами государственного аудита: на 69,47% в 2021 году и 231,75% в 2022 году по отношению к предыдущему. Такое обстоятельство указывает на активизацию деятельности органов государственного аудита и повышение эффективности их деятельности (рисунок 2).

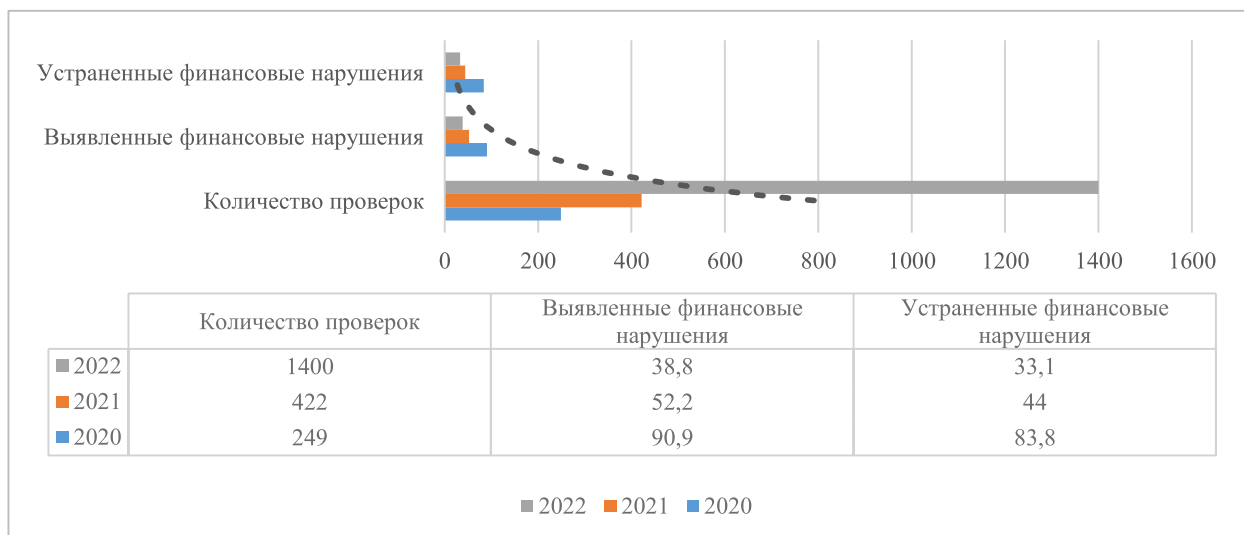


Рисунок 2. Результаты государственного аудита за 1 кв. 2020-2022 гг. (млрд тг) [13, 14]

При этом наблюдается снижение объема выявляемых финансовых нарушений на 47% в 2021 году и на 25,67% в 2022 году по отношению к предыдущим годам. Конечный результат выявления финансовых нарушений в 2022 году за исследуемый период снизился в 2,3 раза, что демонстрирует снижение количества нарушений в сфере финансовой отчетности даже несмотря на более существенный охват объектов аудита. Выявлено, что в 2020 году доля финансовых нарушений от всего объема проверок составила 36,5%, в то время как к 2022 году данный показатель снизился до 2,77%. Значительное сокращение выявляемых нарушений может быть признаком рациональной реализации модели аудита отчетности учреждений по примеру западных стран.

Наряду с выявляемыми финансовыми нарушениями была проведена также оценка устраняемых нарушений. В соответствии со статистикой с сайта Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан было установлено, что количество нарушений в 2021 году сократилось на 47,49%, а в 2022 году на 25% по отношению к предыдущему. Существенное снижение устраняемых нарушений связано со снижением общего количества таковых, где в 2020 году было устранено 92,18%, а в 2022 году данный показатель снизился до 85,3%, что связано с эффективной деятельностью органов государственного аудита.

Также было проведено исследование результатов контроля за отчетностью по государственным закупкам, которые являются одним из элементов в финансовой отчетности. Было выявлено, что по данным на 2021 год количество средств, охваченных контролем по госзакупкам составило 2,9 трлн тенге, в то время как в 2022 году данный показатель возрос до 3,2 трлн тенге. В соответствии с рисунком 3, установлен объем выявленных в данной сфере нарушений и исполненных по ним уведомлений. Так, в 2021 году выявлено 9,1 тыс. нарушений, а исполнены из них 8,5 тыс., в то время как в 2022 году выявлено 32,9 тыс., а исполнено всего 8,9 тыс. Такая ситуация предположительно связана с увеличением общего охвата аудиторской деятельности в рамках государственных закупок, а также отсутствием единой комплексной модели, направленной на реализацию контроля в данной сфере.

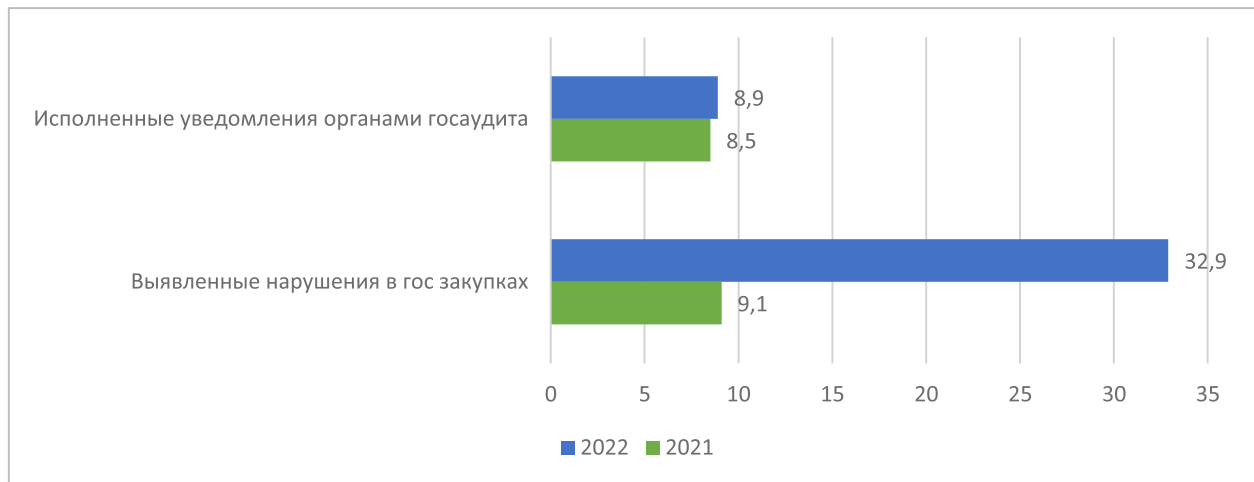


Рисунок 3. Результаты контроля отчетности по государственным закупкам 2021-2022 гг. (тыс. ед.) [13, 14]

Выявлено неполное соответствие фактических результатов ожидаемым в области проведения аудита государственной отчетности. Такое состояние указывает на несовершенство модели реализации государственного аудита, которая находит сегодня разностороннее применение в Казахстане. Проведенная оценка позволила определить, что современное состояние деятельности органов аудита требует более рационального подхода с целью всеобщего охвата деятельности различных учреждений и осуществления полноценного мониторинга отчетности предприятий и организаций различного уровня.

■ Заключение

Проведенное исследование позволило выявить, что аудит финансовой отчетности предприятий, является одним из основных и очень важных инструментов формирования системы финансовой прозрачности в сфере деятельности предприятий. Рост объемов аудируемых направлений связывают с сокращением количества выявляемых финансовых нарушений, что позволяет формировать условия честной реализации финансовой деятельности организациями и обеспечивать тем самым национальную безопасность страны.

Опыт зарубежных стран, в частности Великобритании и США показал, что используемая ими модель проведения аудита отчетности является эффективным методом контроля с учетом реализации аудита в соответствии с принятыми Международными стандартами, однако не для всех сфер деятельности.

На основе полученных результатов можно определить ряд потенциальных перспектив, которые предположительно ожидают органы государственного аудита в ближайшее время:

- зарубежная модель аудита финансовой отчетности не является универсальной системой, которая может быть адаптирована под любую функционирующую систему в Республике Казахстан;
- очевидна эффективность предложенной модели в оценке прозрачности общей финансовой отчетности учреждений и организаций различного уровня, однако данная модель не может быть признана в качестве подходящей для оценки финансовой отчетности по государственным закупкам в связи со спецификой данного направления;
- адаптация частично заимствованной модели может помочь в борьбе с нарушениями по государственным закупкам и другим направлениям экономики;
- снижении показателей по нарушениям и высокий процент их исполнения указывает на прозрачность финансовой сферы в экономическом секторе РК, что является условием обеспечения национальной безопасности страны;

- полное заимствование практики применения модели аудита западных стран с большой вероятностью не покажет в будущем требуемых результатов, поскольку использование опыта аудита в других странах на практике должно быть в первую очередь адаптировано к организационной структуре органов аудита РК, а также соответствовать политическому и социально-экономическому курсу развития страны;
- организация контроля за проведением аудита финансовой отчетности будет способствовать не только повышению уровня национальной безопасности за счет соответствия установленному законодательству, стандартам аудита и нормативным актам, но и повышать доверие к финансовой деятельности всей страны и каждого предприятия в отдельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Стратегии и программы. Стратегия «Казахстан-2050». Электронный ресурс. – URL: https://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs (дата обращения: 14.01.2024).
2. Арабян К.К. Аудит в системе национальной безопасности государства // Аудитор. – 2022. – № 11. – С. 10-18. DOI: <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-11-10-18>.
3. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 6 (1). – С. 28-39.
4. Арабян К.К. Концептуальные основы теории аудита // Аудитор. – 2017. – №7. – С. 16-27.
5. Особенности проведения аудита финансовой отчетности. Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/article/> (дата обращения: 14.01.2024).
6. Указ Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля. Электронный ресурс. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/about?lang=ru> (дата обращения: 14.01.2024).
7. Государственный аудит. Учебник / Алибекова Б.А., Зейнельгабдин А.Б., Макыш С.Б., Мухаметкарим А.М., Нугербеков С.Н., Нурхалиева Д.М., Туребекова Б.О., Карыбаев А.К. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. – 375 с.
8. Слободяник Ю.Б. Особенности организации и проведения финансового аудита в государственном секторе // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 1 (361) – С. 34-38
9. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», г. Астана, 14 декабря 2012 г. Электронный ресурс. – URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1200002050> (дата обращения 11.01.2024)
10. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года No 392-V. Электронный ресурс. – URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> (дата обращения 15.01.2024)
11. Financial Audit Manual. – 2018. – Vol. 1. Электронный ресурс. – URL: <https://www.gao.gov/assets/700/692494.pdf> (дата обращения 12.01.2024)
12. Алибекова Б.А., Алдынгарова Д.Т. Государственный аудит финансовой отчетности // Central Asian Economic Review. – 2018. – № 4. – С. 72-83.
13. Итоги деятельности за 1 квартал 2021 года. Комитет внутреннего государственного аудита г. Нур-Султан 2021 г. Электронный ресурс. – URL: <https://ppt-online.org/1114303> (дата обращения: 14.01.2024).
14. Госаудит. Итоги за 1 квартал 2022 года. Электронный ресурс. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/media/details/22355?lang=ru> (дата обращения: 14.01.2024).

REFERENCES:

1. Strategii i programmy. Strategiya «Kazakhstan-2050». Elektronnyy resurs. – URL: https://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs (data obrashcheniya: 14.01.2024).
2. Arabyan K.K. Audit v sisteme natsional'noy bezopasnosti gosudarstva // Auditor. – 2022. – № 11. – S. 10-18. DOI: <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2022-8-11-10-18>.
3. Arabyan K.K. Teoriya audita i kontseptual'n-yye osnovy razvitiya auditorskoy deyatelnosti // Uchet. Analiz. Audit. – 2019. – № 6 (1). – S. 28-39.
4. Arabyan K.K. Kontseptual'n-yye osnovy teorii audita // Auditor. – 2017. – №7. – S. 16-27.
5. Osobennosti provedeniya audita finansovoy otchetnosti. Komitet vnutrennego gosudarstvennogo audita Ministerstva finansov Respubliki Kazakhstan. Elektronnyy resurs. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/article/> (data obrashcheniya: 14.01.2024).
6. Ukaz Prezidenta Respubliki Kazakhstan ot 11 yanvarya 2016 goda № 167 ob utverzhenii Obshchikh standartov gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya. Elektronnyy resurs. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/about?lang=ru> (data obrashcheniya: 14.01.2024).
7. Gosudarstvennyy audit. Uchebnik / B.A. Alibekova, A.B. Zeynel'gabdin, S.B. Makysh, A.M. Mukhametkarim, S.N. Nugerbekov, D.M. Nurkhalieva, B.O. Turebekova, A.K. Karybayev. – Astana: YENU im. L.N. Gumileva, 2016. – 375 s.
8. Slobodyanik YU.B. Osobennosti organizatsii i provedeniya finansovogo audita v gosudarstvennom sektore // Bukhgalterskiy uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh. – 2015. – № 1 (361) – S. 34-38

9. Poslaniye Prezidenta Respubliki Kazakhstan - Lidera Natsii N.A. Nazarbayeva narodu Kazakhstanu «Strategiya «Kazakhstan-2050»: novyy politicheskiy kurs sostoyavshegosya gosudarstvA», g. Astana, 14 dekabrya 2012 g. Elektronnyy resurs. – URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1200002050> (data obrashcheniya 11.01.2024)
10. Zakon Respubliki Kazakhstan «O gosudarstvennom audite i finansovom kontrolE» ot 12 noyabrya 2015 goda No 392-V. Elektronnyy resurs. – URL: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z150000392> (data obrashcheniya 15.01.2024)
11. Financial Audit Manual. – 2018. – Vol. 1. Elektronnyy resurs. – URL: <https://www.gao.gov/assets/700/692494.pdf> (data obrashcheniya 12.01.2024)
12. Alibekova B.A., Aldyngarova D.T. Gosudarstvennyy audit finansovoy otchetnosti // Central Asian Economic Review. – 2018. – № 4. – S. 72-83.
13. Itogi deyatel'nosti za 1 kvartal 2021 goda. Komitet vnutrennego gosudarstvennogo audita g. Nur-Sultan 2021 g. Elektronnyy resurs. – URL: <https://ppt-online.org/1114303> (data obrashcheniya: 14.01.2024).
14. Gosaudit. Itogi za 1 kvartal 2022 goda. Elektronnyy resurs. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kvga/press/media/details/22355?lang=ru> (data obrashcheniya: 14.01.2024).

ҰЛТТЫҚ ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУ ЖҮЙЕСІНДЕ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ОРГАНДАРЫ ҚЫЗМЕТІНІҢ ПРАКТИКАСЫНА ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК АУДИТІН ЕНГІЗУ ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

А.Ж. Хамзина*

магистрант
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық
университеті
Астана қ., Қазақстан
e-mail: anelhamzina01@gmail.com

М.Н. Ерсаиынова

магистрант
Л.Н. Гумилев атындағы
Еуразия ұлттық университеті
Астана қ., Қазақстан
e-mail: mad.02@mail.ru

С.К. Тажикенова

э.ғ.к., доцент
Л.Н. Гумилев атындағы
Еуразия ұлттық университеті
Астана қ., Қазақстан
e-mail: tazhikenova_sk@enu.kz
ORCID: 0000-0001-7858-5094

***Аңдатпа.** Бұл мақала Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік аудит органдарының қызметіне қаржылық есептілік аудитін енгізу перспективаларын бағалауға арналған. Тәуелсіз аудит елдің ұлттық қауіпсіздігіне қол жеткізудің ең тиімді құралдарының бірі. Ол сондай-ақ БҰҰ-ның орнықты дамуының жалпы қабылданған мақсаттарын іске асыру қажеттілігімен айқындалады. Зерттеудің мақсаты аудит объектілерінің ашық қаржылық қызметін қамтамасыз ету үшін қаржылық есептілік аудитін енгізудің әлеуетті перспективаларын анықтау болды. Зерттеу әдістемесі теориялық жалпылау, синтез және ғылыми абстракция әдістерін қолдануға қаржы саласында кеңінен қолданылатын зерттелетін әдеби көздерді талдауға негізделген. Әдеби дереккөздер негізінде Ұлыбритания мен АҚШ-тың қаржылық есептілік аудитінің екі үлгілі моделі анықталды. Осы модельдерді Қазақстан Республикасының мысалында практикада пайдалану перспективасы бағаланды. Батыс елдерінің үлгілерін толыққанды қарызға алу оңтайлы шешім болмайтыны анықталды. Өйткені ҚР аудит органдарының ұйымдық құрылымының ерекшелігін, ел дамуының саяси және әлеуметтік-экономикалық бағытын ескеру қажет. Бұл тәсіл ұлттық қауіпсіздік деңгейін және елдің қаржылық қызметіне деген сенімді арттыруға мүмкіндік береді.*

***Түйін сөздер:** аудит, қаржылық есептілік аудиті, мемлекеттік аудит, мемлекеттік аудит органдары, ұлттық қауіпсіздік.*

**PERSPECTIVES OF IMPLEMENTING FINANCIAL STATEMENT AUDIT
IN THE PRACTICE OF STATE AUDIT AUTHORITIES IN THE NATIONAL
SECURITY SYSTEM****A.Zh. Khamzina***

master student

L.N. Gumilyov Eurasian National University

Astana, Kazakhstan

e-mail: anelhamzina01@gmail.com

M.N. Ersainova

master student

L.N. Gumilyov Eurasian National University

Astana, Kazakhstan

e-mail: mad.02@mail.ru

S.K. Tazhikenova

c.e.s., associate professor

L.N. Gumilyov Eurasian National University

Astana, Kazakhstan

e-mail: tazhikenova_sk@enu.kz

ORCID: 0000-0001-7858-5094

Abstract. *This article focuses on assessing the prospects of implementing financial statement audits in the activities of state audit authorities in the Republic of Kazakhstan. It is determined that an independent audit is one of the most effective tools for achieving the national security of a country, which is also aligned with the need to implement the universally accepted UN Sustainable Development Goals. The goal of the research was to identify potential perspectives on implementing financial statement audits to ensure transparent financial activities of audit objects. The research methodology was based on the use of methods of theoretical generalisation, analysis of literature sources widely used in the fields of finance, synthesis, and scientific abstraction. Based on literature sources, two exemplary models of financial statement audit in the UK and the USA were identified. The feasibility of using these models in practice in the Republic of Kazakhstan was evaluated. It was found that full adoption of Western models is not an optimal solution, as it is necessary to take into account the specific organisational structure of audit authorities in Kazakhstan as well as the political and socio-economic development course of the country. This approach will help to enhance national security and trust in the financial activities of the country.*

Keywords: *audit, financial statement audit, state audit, state audit authorities, national security.*