



МРНТИ 06.56.45

<https://doi.org/10.32523/2789-4320-2024-1-294-308>

## Развитие аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета

А.О. Алиева<sup>1</sup>, Е.В. Никифорова<sup>2</sup>, Б. Абжалова<sup>1</sup>

<sup>1</sup>Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Республика Казахстан

<sup>2</sup>Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

(E-mail: aao.aliyeva@gmail.com, EVNikiforova@fa.ru)

**Аннотация.** В настоящее время большое внимание уделяется государственному аудиту консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета как инструменту повышения прозрачности и ответственности в управлении государственными финансами. Данное исследование направлено на анализ современного состояния и выявление ключевых проблем в области государственного аудита, а также на разработку эффективных подходов к улучшению качества и эффективности аудиторских процедур. В результате анализа было установлено, что основными проблемами являются несоответствие существующих методик международным стандартам, недостаток квалифицированных специалистов в сфере аудита, а также недостаточная интеграция информационных технологий в аудиторский процесс, которые снижают общую эффективность государственного аудита, ограничивая его способность обеспечивать надежную оценку финансовой отчетности и контроль за использованием государственных ресурсов. Сформулированы рекомендации по улучшению ситуации, включающие обновление и адаптацию методических подходов к аудиту в соответствии с международными стандартами, повышение квалификации аудиторов, а также более широкое внедрение информационных технологий в аудиторскую деятельность.

**Ключевые слова:** государственный аудит, консолидированная финансовая отчетность, республиканский бюджет, прозрачность государственных финансов, международные стандарты аудита, квалификация аудиторов.

## Введение

В условиях динамично развивающейся глобальной экономики и возрастающего внимания к управлению государственными финансами, вопросы государственного аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета выступают как краеугольный камень в обеспечении финансовой стабильности и устойчивого развития государства. Актуальность темы подтверждается стратегическими инициативами и направлениями развития, очерченными на высшем государственном уровне, в частности, в контексте выступления Президента Касым-Жомарта Токаева, посвященного проекту республиканского бюджета на 2024-2026 годы [1].

В своем обращении глава государства особо акцентировал на необходимости усиления контроля за бюджетным процессом, обеспечения макроэкономической стабильности, выполнения социальных обязательств, эффективности государственных инвестиций и поддержки экономического роста. Эти задачи напрямую связаны с улучшением качества и прозрачности государственного аудита, что требует применения современных подходов и методик в этой области.

Цель данного исследования - рассмотреть актуальные вызовы и перспективы в сфере государственного аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, осветить основные тенденции и инновации в методологии аудита, а также проанализировать пути повышения его эффективности.

## Обзор литературы

В современном обществе процесс консолидации и централизации финансовой информации приобретает особую значимость, выступая в качестве ключевого механизма для обеспечения доступности и прозрачности информации о финансовом состоянии и деятельности государственных органов. Централизация финансовой информации подразумевает сбор, обработку и систематизацию данных о бюджетных поступлениях, расходах, обязательствах и активах государственных учреждений в единую информационную базу. Исследование аудита консолидированной финансовой отчетности государственного сектора представляет собой актуальную и важную тему, требующую глубокого анализа с учетом современных требований к финансовой отчетности государственных органов.

В настоящее время в законодательстве Республики Казахстан отсутствует четкое понимание аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, что указывает на значительный пробел в нормативно-правовой базе. Отсутствие четкой законодательной рамки и определений ключевых терминов создает трудности для стандартизации процессов составления и аудита финансовой отчетности на уровне государства.

Анализ зарубежной литературы позволяет выявить разнообразные подходы и методологии в области государственного аудита консолидированной финансовой

отчетности, которые могут быть применимы для совершенствования нормативно-правовой базы в Казахстане.

GASB утверждает, что финансовая отчетность государственного сектора должна отличаться от отчетности частного сектора, поскольку государство не принадлежит акционерам, и его отчетность должна отражать ответственность перед парламентом, а не перед акционерами, что подчеркивает важность транспарентности и ответственности перед обществом.

Singleton указывает на споры вокруг включения в консолидированную отчетность финансовых отчетов материнской и связанных компаний, а также на методы ее подготовки и раскрытия, которые обычно сосредотачиваются на определениях включения, объеме раскрытия и методах подготовки [2].

Herworth подчеркивает, что многие пользователи финансовых отчетов государственного сектора не обладают достаточными знаниями, чтобы самостоятельно оценить содержание отчетности, поэтому важно, чтобы информация была понятной и доступной для всех заинтересованных сторон [3].

В то же время в IPSASB предлагается использовать аудит как основной критерий для определения границ финансовой отчетности государственного сектора, поскольку этот критерий наилучшим образом отражает цель предоставления информации для бухгалтерского учета и принятия решений [4].

Carini and Teodori поддерживают концепцию более широкой консолидации всех организаций, зависящих от бюджета центрального правительства, чтобы учесть все ресурсы, за которые государство несет ответственность, в том числе контроль и собственность как критерии определения границы консолидации [5].

Bisogno и др. утверждают, что консолидированная отчетность государственного сектора должна включать организации, которые полностью или в значительной степени финансируются за счет общественных средств и выполняют функции общественного значения, в соответствии с бюджетным подходом [6].

Loughan подчеркивает необходимость гибкости в определении границ федеральной консолидации и внимание к профессиональному суждению и существенности при оценке организаций по различным критериям для включения в консолидированную отчетность [7].

Исследователи Tagesson and Grossi показывают различия между стандартами IPSASB и муниципальными стандартами, которые основаны на подходе к управленческой отчетности, подчеркивая, что стандарты IPSASB ориентированы на принятие решений, тогда как муниципальные стандарты основаны на подходе к отчетности о долгах [8].

Таким образом, анализ зарубежных исследований подчеркивает необходимость дифференциации подходов к финансовой отчетности государственного и частного секторов, осознание которой приводит к лучшему пониманию ответственности государства перед гражданами и обществом. Это влечет за собой акцент на обеспечение устойчивого финансового положения и отчетности, отражающей не только финансовые результаты, но и социальное воздействие государственных программ и инициатив.

## Материалы и методы

Для достижения поставленных целей в статье предполагается использование комплексного подхода, включающего анализ нормативно-правовой базы, оценку текущего состояния и проблематики в области государственного аудита. Основные методологии, применяемые в данном исследовании, включают экономико-статистический анализ, оценочно-сравнительные оценки, логические рассуждения и аналитические рамки. В качестве материалов для исследования использованы исследования отечественных и зарубежных ученых на тему исследования, данные и отчеты Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, официальная статистика Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, публикации международных организаций, материалы с интернет-ресурсов.

Результаты и обсуждения. С 2018 года в Казахстане начался процесс формирования консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, что стало возможным благодаря вступлению в силу норм, предусмотренных Законом от 2 июля 2014 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного управления» [9]. Данный процесс включает подготовку бухгалтерского баланса за соответствующий финансовый год, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях в чистых активах/капитале, отчета о движении денежных средств, а также подготовку пояснительной записки.

С 2020 года, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», Высшая аудиторская палата уполномочена проводить аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудит консолидированной финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан [10]. Но в настоящее время имеется ряд проблем, возникающих в процессе аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, начиная от понятийного аппарата до методологических аспектов.

В частности, имеется несогласованность нормативно-правовых документов в части определения консолидированной финансовой отчетности и его аудита (Таблица 1).

Таблица 1. Анализ подходов в нормативно-правовых актах

Нормативно-правовой документ	Формулировка
Правила составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета	Консолидированная финансовая отчетность об исполнении республиканского бюджета – это финансовая отчетность ведомства и администраторов республиканских бюджетных программ, представленная как финансовая отчетность единой организации в соответствии со статьей 120-1 Бюджетного кодекса.
Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК. «О государственном аудите и финансовом контроле»	Аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета

300. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности	Консолидированная финансовая отчетность республиканского бюджета – это финансовая отчетность ведомства центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, осуществляющего функции в сфере исполнения республиканского бюджета и обслуживания исполнения местных бюджетов, и администраторов республиканских бюджетных программ, представленная как финансовая отчетность единой организации
Примечание: составлено автором	

В Правилах составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета дано определение «консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского бюджета», а в законе «О государственном аудите и финансовом контроле» указаны полномочия Высшей аудиторской палаты РК о проведении «аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета», не делая акцента на исполнении, что расширяет рамки аудиторской проверки за пределы прямого исполнения бюджета.

При этом, согласно Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности, общая задача органа внешнего государственного аудита и финансового контроля при проведении аудита финансовой отчетности любого уровня состоит в получении разумной уверенности, содержит ли финансовая отчетность в своей совокупности существенные искажения информации, допущенные по причине недобросовестных действий или ошибки, что, в свою очередь, позволяет дать заключение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Конечная цель аудита финансовой отчетности – повысить степень уверенности пользователей в финансовой отчетности. Это обеспечивается посредством выражения мнения о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Такое различие в формулировках и акцентах может приводить к неоднозначности в трактовке обязанностей и целей аудита, подчеркивая критическую необходимость в уточнении нормативной базы для согласования подходов и методологий аудита и финансового контроля в государственном секторе. Для решения этой проблемы необходимо устранить несоответствия и противоречия в нормативно-правовой базе.

В ходе исследования было обнаружено, что цели аудита варьируются от года к году и иногда не определяются четко, что приводит к применению недостоверных методик аудита. В частности, наблюдается путаница между проведением аудита соответствия и аудита финансовой отчетности. Такое несоответствие становится еще более заметным в свете принятия Процедурных стандартов внешнего государственного аудита и

финансового контроля 28 апреля 2020 года, согласно которому с 2021 года аудиторское заключение должно было базироваться на аудите финансовой отчетности, а не аудите соответствия.

КФО РБ за 2021 год составлена на основании КФО 36 администраторов республиканских бюджетных программ и финансовой отчетности по поступлениям.

В рамках аудита КФО РБ за 2021 год ВАП РК совместно с КВГА МФРК проведены аудиты 14 администраторов республиканских бюджетных программ, а также аудит финансовой отчетности по поступлениям и проверка правильности консолидации и составления КФО РБ.

Аудит КФО АРБП осуществляется уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту (далее – КВГА).

Применительно к КФО АРБП за 2022 год, КВГА аудиторские мероприятия проведены в отношении 11 АРБП. Информация по охвату аудитом КВГА КФО АРБП за 2022 год представлена в следующей таблице.

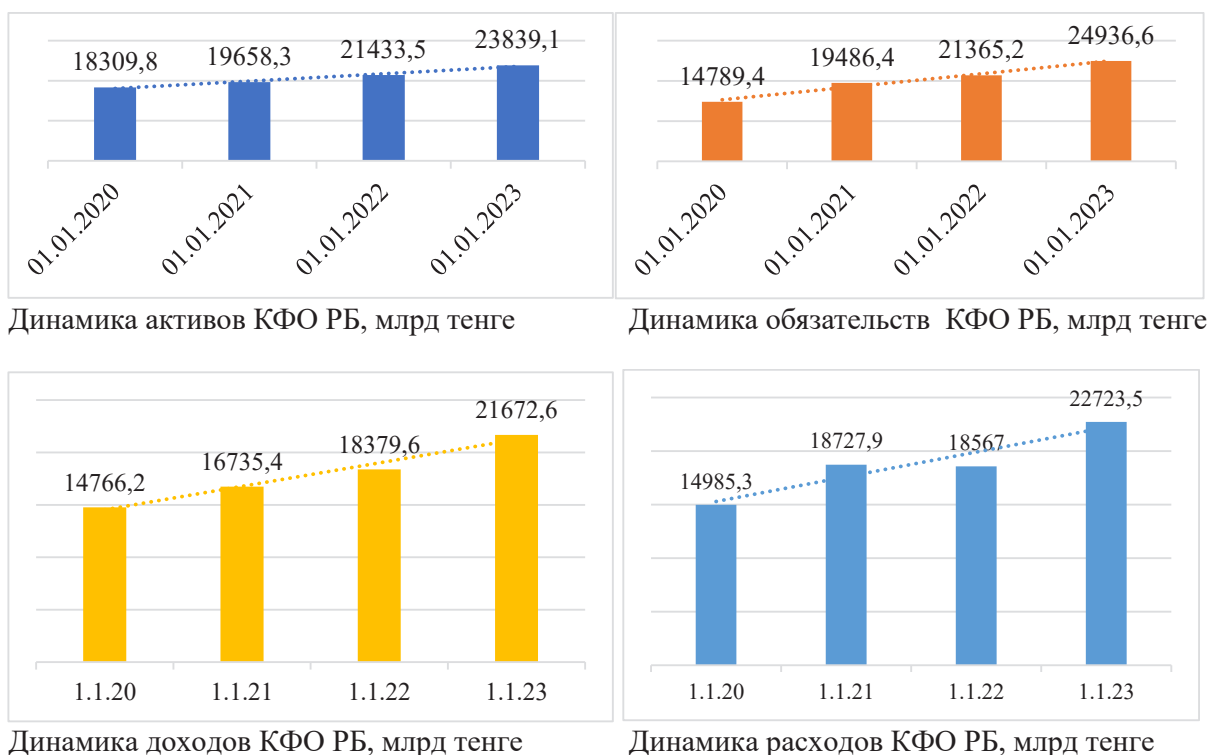


Рисунок 1. Динамика структурных элементов КФО РБ, млрд тенге.

Источник: составлено автором на основе [11].

Объем активов, охваченных аудитом, значительно различается среди министерств. Министерство индустрии и инфраструктурного развития (МИИР) демонстрирует наибольший объем активов (4 876 920,5 млн тенге), что подчеркивает значимость

инфраструктурных проектов и промышленного развития в стратегических планах государства. Министерство обороны также выделяется среди остальных ведомств с 2 626 533,2 млн тенге, отражая крупные инвестиции в оборонную способность. Остальные министерства имеют значительно меньший объем активов, что коррелирует с их функциональными задачами и бюджетами.

В рамках аудита проведена проверка достоверности отражения в КФО РБ налоговых поступлений, а также дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с налоговыми поступлениями. По результатам проверки установлено следующее.

Порядок отражения поступлений бюджета в КФО РБ определен Правилами отражения поступлений бюджета в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского, областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 мая 2017 года № 340. МИИР имеет также наибольший объем обязательств (1 644 432,9 млн тенге), что может свидетельствовать о значительных внешних финансовых обязательствах, связанных с реализацией инфраструктурных проектов. Следом идет Министерство сельского хозяйства с обязательствами в размере 323 558,8 млн тенге, подчеркивая финансовые обязательства перед контрагентами и в рамках программ поддержки аграрного сектора. У остальных министерств обязательства значительно ниже, что может указывать на более ограниченный объем внешних финансовых взаимоотношений.

В ходе аудита также проверена достоверность отражения в КФО РБ дебиторской и кредиторской задолженности, связанной с исчислением и уплатой налогов. Дебиторская и кредиторская задолженность по налоговым поступлениям бюджет в КФО РБ отражается на основе КФО по поступлениям, первичным документом для составления которого в свою очередь выступает Сводный отчет КГД.

В плане расходов наибольший охват аудитом демонстрирует Министерство здравоохранения с 2 078 195,6 млн тенге, что отражает высокий приоритет государства на здравоохранение и борьбу с пандемией COVID-19. Министерство обороны и Министерство внутренних дел также показывают значительные расходы, что коррелирует с их ключевыми функциями в обеспечении безопасности и обороны страны. Остальные министерства имеют меньший объем расходов в соответствии с их спецификой деятельности. Результаты проверки показали, что данные Сводного отчета КГД соответствуют суммам дебиторской и кредиторской задолженности по налоговым поступлениям, отраженным в КФО РБ, с учетом корректировки на невыясненные поступления/возвраты, а также на суммы распределенных, но не перечисленных сумм ввозных таможенных пошлин.

Также был проведен анализ выводов по результатам государственного аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета за 2020-2022 годы, где выявлены ряд ключевых проблем и недостатков в системе учета и отражения финансовых операций в республиканском бюджете Казахстана:

1. Не регламентированный вопрос отражения инвестиций в ассоциированные организации привел к искажению данных в финансовой отчетности, что подчеркивает необходимость усиления нормативной базы по учету инвестиций, включая те, что произведены в организации, не относящиеся к квазигосударственному сектору.

2. Отражение безнадежной задолженности в качестве финансового актива указывает на серьезные недостатки в процедурах списания и учета такого рода активов, что требует уточнения и усовершенствования методологии учета и списания безнадежных долгов.

3. Различия в нормативных актах, касающихся учета займов, свидетельствуют о необходимости их гармонизации и унификации для достижения однозначности в учетных процедурах.

4. Неправильное отражение векселей выданных ведет к искажению данных о финансовых обязательствах, что указывает на необходимость более строгого соответствия нормативным требованиям учета финансовых инструментов.

5. Выраженное мнение с оговоркой по итогам аудита за 2020 год из-за искажений, превышающих уровень существенности, подчеркивает серьезность выявленных проблем в финансовой отчетности.

6. Необоснованное планирование бюджетных средств на информационные системы и несвоевременность заключения договоров с поставщиками услуг отражает недостатки в управлении и контроле расходов на информационные технологии.

7. Выявленные недостатки и противоречия в методологии ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требуют серьезного пересмотра и адаптации к международным стандартам для обеспечения достоверности и полноты отражаемой информации.

Таким образом, результаты аудита за период 2020-2022 годов выявили значительные недостатки в системе учета и отчетности республиканского бюджета, что требует принятия мер по их устранению. Необходимо проведение реформ в области бухгалтерского учета, усиление контрольных функций и улучшение нормативно-правовой базы для повышения прозрачности и ответственности в управлении государственными финансами.

Так, анализ консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета Казахстана за 2020-2023 годы и результатов государственного аудита выявил устойчивый рост активов и обязательств бюджета, положительную динамику доходов и расходов, но также и ключевые проблемы в системе учета и отражения финансовых операций. Выявленные недостатки, включая расхождения между заявленными и фактическими показателями, неэффективное использование бюджетных средств, пробелы в системе внутреннего контроля и необходимость совершенствования нормативно-правовой базы, подчеркивают критическую необходимость реформ в учете и аудите для обеспечения прозрачности, эффективности и ответственности управления государственными финансами.



В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 10 сентября 2022 года № 1005 «Об утверждении Концепции управления государственными финансами Республики Казахстан до 2030 года» задача совершенствования консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета выходит на передний план в контексте общих усилий по улучшению управления государственными финансами. Данное направление призвано не только повысить прозрачность и ответственность в управлении государственными средствами, но и обеспечить более эффективное распределение ресурсов, что является критически важным для достижения устойчивого экономического роста и социального развития страны.

Основные проблемы, с которыми сталкивается Республика Казахстан в области финансового управления, включают неэффективность квазигосударственного сектора, его зависимость от государственного бюджета, слабое корпоративное управление и отсутствие стратегической взаимосвязи деятельности с общегосударственными целями. Также актуальной остается проблема информационной закрытости и необходимость повышения транспарентности бюджетного процесса, в том числе за счет автоматизации и цифровизации.

Решение этих задач потребует комплексного подхода, включающего пересмотр действующей классификации государственной собственности для отражения коммерческой или некоммерческой цели субъектов квазигосударственного сектора, усиление корпоративного управления и внедрение международных стандартов финансовой отчетности для более точного учета затрат и оценки государственных активов и обязательств.

Консолидация государственных финансов и усиление доходной части бюджета, в том числе за счет накопления средств Национального фонда Республики Казахстан и пересмотра долговой политики, станет фундаментом для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета, что, в свою очередь, позволит повысить эффективность и экономическую отдачу бюджетных расходов и способствовать достижению стратегических целей развития Республики Казахстан.

Как показывает передовой зарубежный опыт, необходимым является поэтапный переход к составлению консолидированной финансовой отчетности государства, включающей государственный и квазигосударственный секторы на республиканском и местном уровне, а также Национальный фонд и внебюджетные фонды.

Именно такая финансовая отчетность обеспечит целостную картину финансового положения страны.

Также был проведен SWOT-анализ аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

Таблица 2. SWOT-анализ аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета

Strengths (Сильные стороны)	Weaknesses (Слабые стороны)
– Стабильность и прозрачность: Казахстан обычно проявляет стабильность в финансовой политике, что способствует прозрачности	– Сложность сбора данных: Некоторые государственные организации могут иметь слабые системы учета и отчетности, что

<p>в финансовой отчетности и улучшает доверие инвесторов и стейкхолдеров.</p> <p>– Профессиональные навыки аудиторов: Аудиторские фирмы в Казахстане часто обладают высоким уровнем профессионализма и опыта в области аудита финансовой отчетности, что обеспечивает качественное проведение аудита.</p> <p>– Поддержка со стороны государственных органов: Государственные органы Казахстана могут предоставить необходимые ресурсы и информацию для эффективного аудита бюджета.</p>	<p>затрудняет сбор и анализ данных для консолидированной финансовой отчетности.</p> <p>– Отсутствие стандартизации: Некоторые сегменты государственного бюджета могут использовать различные методы учета и отчетности, что затрудняет сопоставление данных и оценку финансового положения.</p> <p>– Вмешательство политики: Политические факторы могут оказывать влияние на составление бюджета и финансовую отчетность, что может повлиять на ее объективность и достоверность</p>
<p>Opportunities (Возможности)</p>	<p>Threats (Угрозы)</p>
<p>– Внедрение современных технологий: Внедрение современных информационных систем и технологий учета может улучшить эффективность и достоверность финансовой отчетности.</p> <p>– Обучение персонала: Обучение персонала государственных организаций и аудиторских фирм по использованию лучших практик аудита и отчетности может повысить качество проведения аудита</p>	<p>– Экономическая нестабильность: Экономические кризисы или нестабильность могут повлиять на доходы и расходы бюджета, что затруднит анализ и оценку финансовой отчетности.</p> <p>– Политические риски: Политические изменения или нестабильность могут повлиять на финансовую политику и составление бюджета, что может затруднить аудит и достоверность финансовой отчетности.</p>
<p>Примечание: составлено автором</p>	

Аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета в Казахстане имеет ряд сильных сторон, включая стабильность и прозрачность финансовой политики, высокий уровень профессионализма аудиторов и поддержку государственных органов. Однако существуют и слабые стороны, такие, как сложность сбора данных, отсутствие стандартизации методов учета и влияние политики на финансовую отчетность. Возможности для улучшения включают внедрение современных технологий и обучение персонала, в то время как основные угрозы составляют экономическая нестабильность и политические риски. Эффективное преодоление этих проблем потребует совместных усилий всех заинтересованных сторон для обеспечения прозрачности, ответственности и достоверности в финансовом учете и аудите.

### Заключение

В свете анализа актуальных вызовов и перспектив в сфере государственного аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, основываясь на опыте Казахстана и изучении международной практики, становится очевидной критическая необходимость комплексных реформ. Для повышения качества и

эффективности государственного аудита необходимо внедрение и адаптация международных стандартов и лучших практик, разработка четких законодательных определений, укрепление профессионализма аудиторов, а также расширение использования информационных технологий, что обеспечит высокий уровень доверия общества к государственным финансам, повышение ответственности и эффективности использования государственных ресурсов.

Для расширения аналитических возможностей Высшей аудиторской палаты необходимо применение цифровых технологий, таких, как аудит больших данных, поскольку данный контроль позволяет формулировать сложные, общегосударственные выводы; сочетать сторонние, локальные и смешанные подходы к сбору данных для мониторинга реализации основных политических направлений в режиме реального времени. Изучение передовых цифровых технологий и методов анализа данных имеет решающее значение для «аудиторов будущего», которым также необходимо интегрировать данные из различных источников и представлять результаты в удобной для пользователя форме, используя передовые инструменты визуализации данных, методы прогнозирования и универсальный опыт. Для этого изменения необходимы аудиторам, обладающим экспериментальным мышлением, хорошими навыками решения проблем, многогранным академическим и рабочим опытом, а также готовностью к непрерывному обучению и обмену знаниями между коллегами.

Таким образом, подчеркивается критическая необходимость устранения существующих проблем в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственного сектора Казахстана. Несмотря на значительные усилия по реформированию и приведению в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС), остаются вызовы, такие, как недостаточное профессиональное знание бухгалтерского учета среди специалистов, чрезмерная нагрузка, несоответствующие обязанности и высокая ответственность, приводящие к оттоку квалифицированных кадров. Особое внимание требуется уделить оценке долгосрочных активов и проблем, связанных с их финансированием. Постепенная оценка государственного имущества и внедрение автоматизации для консолидации отчетности всех государственных учреждений могут стать ключом к повышению прозрачности и точности финансовой информации. Очевидно, для достижения высокого уровня финансовой прозрачности и ответственности необходим комплексный подход к решению выявленных проблем, включая разработку и утверждение национальных стандартов, соответствующих особенностям Казахстана и международным требованиям.

### Список литературы

1. Касым-Жомарт Токаев провел совещание по вопросам бюджетного планирования. Электронный ресурс – URL: [https://www.akorda.kz/ru/events/akorda\\_news/meetings\\_and\\_sittings/kasym-zhomart-tokaev-provel-soveshchanie-po-voprosam-byudzhethnogo-planirovaniya](https://www.akorda.kz/ru/events/akorda_news/meetings_and_sittings/kasym-zhomart-tokaev-provel-soveshchanie-po-voprosam-byudzhethnogo-planirovaniya) (дата обращения: 06.03.24).

2. Singleton W. R. Evidence of the effect of alternative consolidation accounting techniques on the financial decisions of users //International Journal of Commerce and Management. – 2000. – Т. 10. – №. 3/4. – С. 1-17.
3. Hepworth N. Changing from Financial Control to Financial Management in the Public Sector: An Introduction to the Changes That Will Be Required //Public Financial Management and Internal Control: The Importance of Managerial Capability for Successful Reform in Developing and Transition Economies. – Cham : Springer International Publishing, 2023. – С. 1-46.
4. van Helden J. Literature review and challenging research agenda on politicians' use of accounting information //Public Money & Management. – 2016. – Т. 36. – №. 7. – С. 531-538.
5. Carini C., Teodori C. Debate: Public sector consolidated financial statements—the hybrid approach //Public Money & Management. – 2021. – Т. 41. – №. 6. – С. 432-433.
6. Bisogno M., Santis S., Tommasetti A. Public-Sector consolidated financial statements: An analysis of the comment letters on IPSASB's exposure draft no. 49 //International Journal of Public Administration. – 2015. – Т. 38. – №. 4. – С. 311-324.
7. Loughan L. O. Consolidated financial statement information and group reporting in the central government: a user-oriented approach //Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management. – 2023. – Т. 35. – №. 6. – С. 28-51.
8. Grossi G. Consolidated financial statements in the public sector //Public sector accounting. – Routledge, 2014. – С. 63-76.
9. Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного управления» от 2 июля 2014 года № 225-V ЗРК. / Электронный ресурс. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1400000225> (дата обращения: 06.03.24).
10. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК. / Электронный ресурс. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> (дата обращения: 12.03.24).
11. Заключение к Отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2022 год. / Электронный ресурс. – URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/485211?lang=ru> (дата обращения: 10.03.24).

**А.О. Алиева<sup>1</sup>, Е.В. Никифорова<sup>2</sup>, Б. Абжалова<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>Д.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана, Қазақстан

<sup>2</sup>Ресей Федерациясы Үкіметінің жанындағы Қаржы университеті, Мәскеу, Ресей Федерациясы

## **Республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігі аудитінің дамуы**

**Аннотация:** Қазіргі уақытта мемлекеттік қаржыны басқарудағы ашықтық пен жауапкершілікті арттыру құралы ретінде республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігінің мемлекеттік аудитіне көп көңіл бөлінеді. Бұл зерттеу қазіргі жағдайды талдауға және мемлекеттік аудит саласындағы негізгі проблемаларды анықтауға, сондай-ақ аудиторлық рәсімдердің сапасы мен тиімділігін жақсартудың оңтайлы тәсілдерін

әзірлеуге бағытталған. Талдау нәтижесінде негізгі проблемалар қолданыстағы әдістемелердің халықаралық стандарттарға сәйкес келмеуі, аудит саласында білікті мамандардың жетіспеуі, сондай-ақ мемлекеттік аудиттің жалпы тиімділігін төмендететін, оның қаржылық есептілікті сенімді бағалауды және мемлекеттік ресурстарды пайдалануды бақылауды қамтамасыз ету қабілетін шектейтін аудиторлық процеске ақпараттық технологиялардың жеткіліксіз интеграциясы болып табылатыны анықталды. Халықаралық стандарттарға сәйкес аудитке әдістемелік тәсілдерді жаңарту мен бейімдеуді, аудиторлардың біліктілігін арттыруды, сондай-ақ аудиторлық қызметке ақпараттық технологияларды кеңінен енгізуді қамтитын жағдайды жақсарту бойынша ұсынымдар қалыптастырылды.

**Түйін сөздер:** мемлекеттік аудит, шоғырландырылған қаржылық есептілік, республикалық бюджет, мемлекеттік қаржының ашықтығы, халықаралық аудит стандарттары, аудиторлардың біліктілігі

**A.O. Aliyeva<sup>1</sup>, E.V. Nikiforova<sup>2</sup>, B. Abzhalova<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>*L. N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Kazakhstan*

<sup>2</sup>*Finance Department university under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation*

### **Development of the audit of the consolidated financial statements of the republican budget**

**Abstract.** Currently, significant attention is being paid to the state audit of the consolidated financial statements of the republican budget as a tool for enhancing transparency and accountability in the management of public finances. This study aims to analyze the current state and identify key issues in the field of state audit, as well as to develop effective approaches to improve the quality and efficiency of auditing procedures. The analysis revealed that the main problems include discrepancies between existing methodologies and international standards, a shortage of qualified specialists in the field of auditing, and insufficient integration of information technologies into the auditing process, all of which reduce the overall effectiveness of state audit, limiting its ability to provide a reliable assessment of financial reporting and control over the use of public resources. Recommendations have been formulated to improve the situation, including updating and adapting methodological approaches to auditing in accordance with international standards, enhancing the qualifications of auditors, and broader implementation of information technologies in auditing activities.

**Keywords:** state audit, consolidated financial statements, republican budget, transparency of public finances, international standards of auditing, qualification of auditors.

### **References**

1. Kasym-Zhomart Tokaev provel soveshchanie po voprosam byudzhethnogo planirovaniya». [Kassym-Jomart Tokayev held a meeting on budget planning issues]. Available at: [https://www.akorda.kz/ru/events/akorda\\_news/meetings\\_and\\_sittings/kasym-zhomart-tokaev-provel-soveshchanie-po-voprosam-byudzhethnogo-planirovaniya](https://www.akorda.kz/ru/events/akorda_news/meetings_and_sittings/kasym-zhomart-tokaev-provel-soveshchanie-po-voprosam-byudzhethnogo-planirovaniya) (accessed: 06.03.24)

2. Singleton W. R. Evidence of the effect of alternative consolidation accounting techniques on the financial decisions of users //International Journal of Commerce and Management. 10(3/4). 1-17(2000).
3. Hepworth N. Changing from Financial Control to Financial Management in the Public Sector: An Introduction to the Changes That Will Be Required. Public Financial Management and Internal Control: The Importance of Managerial Capability for Successful Reform in Developing and Transition Economies. – Cham : Springer International Publishing, 2023. – 1-46p.
4. Van Helden J. Literature review and challenging research agenda on politicians' use of accounting information. Public Money & Management. 36(7). 531-538(2016).
5. Carini C., Teodori C. Debate: Public sector consolidated financial statements—the hybrid approach. Public Money & Management.41(6). 432-433(2021).
6. Bisogno M., Santis S., Tommasetti A. Public-Sector consolidated financial statements: An analysis of the comment letters on IPSASB's exposure draft no. 49. International Journal of Public Administration. 38(4).311-324(2015).
7. Loughan L. O. Consolidated financial statement information and group reporting in the central government: a user-oriented approach. Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management. 35(6). 28-51(2023).
8. Grossi G. Consolidated financial statements in the public sector //Public sector accounting. – Routledge, 2014. – p. 63-76.
9. Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного управления» от 2 июля 2014 года № 225-V ZRK. [Law of the Republic of Kazakhstan “On introducing amendments and additions to some legislative acts of the Republic of Kazakhstan on public administration issues” dated July 2, 2014 No. 225-V ZRK]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1400000225> (accessed: 06.03.24)
10. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ZRK. [Law of the Republic of Kazakhstan “On State Audit and Financial Control” dated November 12, 2015 No. 392-V ZRK]. Available at: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> (accessed: 12.03.24)
11. Zaklyuchenie k Otchetu Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ob ispolnenii respublikanskogo byudzheta za 2022 god. [Conclusion to the Report of the Government of the Republic of Kazakhstan on the execution of the republican budget for 2022]. Available at: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/485211?lang=ru> (accessed: 10.03.24)

### **Информация об авторах:**

*Алиева Айнура Омирбековна* – докторант кафедры «Государственный аудит», Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан.

*Никифорова Елена Владимировна* - доктор экономических наук, профессор, заместитель руководителя департамента бизнес-аналитики, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация.

*Абжалова Баян* – докторант кафедры «Государственный аудит», Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан.

*Aliyeva Ainur Omirbekovna* – PhD applicant, Department of State Audit of the Faculty of Economics of the L.N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Kazakhstan.

*Nikiforova Elena Vladimirovna* – Foreign scientific consultant, Professor, Doctor of Economic Sciences, Deputy Head of Business Intelligence Department, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation.

*Abzhalova Bayan* – PhD student, Department of State Audit of the Faculty of Economics of the L.N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Kazakhstan.



Copyright: © 2024 by the authors. Submitted for possible open access publication under the terms and conditions of the Creative Commons Attribution (CC BY NC) license (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>).



XFTAP10.23.45

<https://orcid.org/0000-0002-7467-6981>

<https://orcid.org/0000-0002-9981-704X>

<https://orcid.org/0000-0002-0755-3498>

<https://doi.org/10.32523/2789-4320-2024-1-309-324>

## Интеграцияланған есеп беру процесін институттандыратын басқарушылық бақылау жүйесі

Б.О. Кайранбеков<sup>1</sup>, М.А. Жолаева<sup>\*2</sup>, А.Б. Искакова<sup>3</sup>

А.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана, Қазақстан

(E-mail: <sup>1</sup>Kairanbekbaur\_65@mail.ru, <sup>2</sup>r.zholaeva@mail.ru, <sup>3</sup>aika\_shagira@mail.ru)

**Аннотация.** Интеграцияланған есеп (ИЕ) беру процесін институционализациялау тұрғысынан басқарушылық бақылау жүйесін (ББЖ) зерттеу болып табылады. Сондай-ақ, ББ қалыптастыруға институционализациялаушы интеграцияланған әдіс, бизнесті ұйымдастырудың өзекті мәселелері қарастырылып, бизнес-құрылымдардағы ББЖ рөлі талданды. Зерттеудің мақсаты ББЖ интеграцияланған есептілік процесінің қамтамасыз етілуін немесе шектелуін түсіну болып табылады. Мақала әлеуметтік-экономикалық зерттеулер саласына жатады, өйткені үйлесімді есептілікпен жұмыс істейтін мамандардың ИЕ процесін қалай түсінетіні және түсіндіретіні зерттелді. Бизнеске басқа мүдделі тараптар үлкен алаңдаушылыққа кездеседі. Қазақстандық фирмалардың іріктемесінде, фирманың жоғары басшылығының саяси артықшылықтарына және ББ тиімді жүйесін енгізуге жоғары басшылық пен қаржылық есептіліктің сапалық әсеріне көңіл аударылды. ББЖ әдістемесі жүйеге аз әсері кері реакцияны тудыратын интеграцияланған есеп беру процесін институционализациялау үлкен ықпал етуі мүмкін, бұл сызықтық емес тәсіл ретінде танылуы керек. Әдіснамада интерактивті, интерпретациялық және сапалы зерттеуде зерттеу нәтижелерін жалпылау мүмкін еместігіне сипаттама жасалды. ББЖ мен ИЕ құру арасындағы байланысты тереңірек түсіну маңызды. Алайда ИЕ ғылыми әдебиеттерде жеткілікті зерттелмеген тақырып болғандықтан «Қазатомөнеркәсіп» АҚ мысалында қарастырылды. ББЖ, институционалдық жұмысты пайдалану, компанияның тұрақты даму мақсаттары айқындалды. Ұйымдастырушылық мәдениет, нақты міндеттер және мүдделі тараптармен тұрақты ИЕ процесінің дамуға ықпалы талданды. Мүдделі тараптармен үздіксіз өзара әрекеттесетін көп сатылы ИЕ процесі қарастырылды. Нәтижесінде, ИЕ дайындау процесіне қатысты ББЖ туралы толық ақпарат, қазіргі ИЕ мамандары мен біріктірілген есептілікті енгізуді қарастыратын ұйымдарға пайдалы болуы мүмкін.

**Түйін сөздер:** институттандыру, интеграцияланған есеп-қисап, басқарушылық бақылау жүйесі, қаржылық, қаржылық емес, техникалық және әлеуметтік бақылау