

МАЗМҰНЫ / СОДЕРЖАНИЕ / CONTENT

Конференция атауы:

«Жастар мен ғылым: бүгінгі мен болашағы» халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция материалдар жинағы

Название конференции:

Сборник материалов Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука: настоящее и будущее»

Conference name:

International Scientific and Practical Conference "Youth and Science: Today and the Future" Proceedings

Жинақ / сборник:

II том, 5 сәуір 2024, Атырау

ISBN:

978-601-262-550-9

Секция:

IV.I ЖАҢА ҚАЗАҚСТАННЫҢ ЭКОНОМИКАЛЫҚ БАҒДАРЫ / ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОРИЕНТИРЫ НОВОГО КАЗАХСТАНА

Жинақтағы жариялану нөмірі:

№ 4

Мазмұндағы беті / жинақтағы беттер:

18 / 18-20

Автор(лар):

Аралбаева Асель Болатқызы, Сапиева Альмира Қайратқызы, Дюсенбек Айша

Мақала атауы:

АУДИТ: ОШИБКИ И МОШЕННИЧЕСТВО, ИХ ОЦЕНКА И ПУТИ РЕШЕНИЯ

АУДИТ: ОШИБКИ И МОШЕННИЧЕСТВО, ИХ ОЦЕНКА И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Аралбаева Асель Болатқызы, Сапиева Альмира Қайратқызы, Дюсенбек Айша
aralbavevaasel@gmail.com, almisapieva04icloud.com@mail.ru

Студенты 3 курса образовательной программы «Учет, аудит и анализ бизнес-процессов»
Атырауский университет им. Х. Досмухамедова, г. Атырау, Республика Казахстан
Научный руководитель, к.э.н., профессор - **Утепкалиева К.М.**

В основе слова "аудит" лежит слово, которое происходит от латинского "audio" (он слушает, соответственно "auditor" - тот, кто слушает). В период отсутствия грамотных людей в Европе, аудитором называли служащего, который должен был выслушивать отчеты чиновников. В начале развития аудита, служащий выполнял функции контроля за деятельностью должностных лиц, которые были направлены на выявление случаев мошенничества и обмана [1].

После принятия Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности», который был принят 18 октября 1993 года, этот день стал официальным днем для аудиторов в Казахстане. После этого в стране началось активное развитие аудиторской деятельности.

Пункт 1 статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» № 304-І содержит следующие определения:

Аудит –это проверка, направленная на выражение независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, относящейся к финансовой отчетности, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

Аудитор – физическое лицо, прошедшее аттестацию в Квалификационном комитете кандидатов в аудиторы и получившее квалификацию "аудитор" [2].

В ходе своей работы аудиторы выполняют определенные процедуры, чтобы получить уверенность в том, что финансовая отчетность аудируемого лица-клиента является точной и достоверно отражает финансовое и экономическое положение клиента.

Если аудитор обнаруживает ошибки или подозрения, которые ставят под сомнение существенность финансовой отчетности клиента, он расширяет и углубляет процедуры подтверждения. Это позволит развеять или подтвердить опасения аудитора относительно искажений в финансовой отчетности клиента. Аудитор, проводящий аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, должен получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит искажений, допущенных в следствие ошибок или мошенничества. Если ошибки обнаружены, ответственность за их существование несут аудитор и руководство клиента.

Чтобы провести различие между понятиями ошибки и мошенничества, стоит привести понятия из Международного стандарта аудита 240 "Ответственность аудитора за мошенничество в аудите финансовой отчетности". Согласно ему, мошенничество-это любое преднамеренное действие одного или нескольких членов управленческого персонала, которое приводит к несанкционированному представлению финансовой отчетности путем манипулирования бухгалтерскими записями, мошеннического отражения операций или их сокрытия, неправомерного использования активов, фальсификации записей или документов. Ошибки-это непреднамеренные искажения в финансовой отчетности. Ошибки являются результатом недосмотра, непреднамеренности, забывчивости или небрежности. К ошибкам относятся вычислительные ошибки (погрешности) в бухгалтерских записях и данных, пропуски фактов и их неверная интерпретация, а также неправильное применение учетной политики [3].

Председателем Высшей аудиторской палаты (далее ВАП), Натальей Годуновой на пленарном заседании мажилиса было сообщено о ряде ошибок в ходе государственного аудита в сфере теплоэнергетики. Проверка проводилась по инициативе президента

Республики Казахстана Касым-Жомарта Токаева на почве участвовавших нештатных и даже чрезвычайных ситуаций в ряде регионов в отопительном сезоне 2022-2023 года. Аудит проводился в 47 госучреждениях и на 44 субъектах естественных монополий. Проверена эффективность использования свыше 140 млрд тенге бюджетных средств и 480 млрд тенге активов. Так, председатель ВАП заявила: «На строительство, реконструкцию и ремонт объектов теплоснабжения с 2020 по 2022 годы было направлено 250 млрд тенге, в том числе из республиканского бюджета - 84 млрд тенге. Однако сегодня для всех очевидно, что слабая подпитка ресурсами не обеспечивает необходимый запас прочности и безаварийность работы теплоэнергетической системы. Об этом свидетельствует высокая степень износа основного оборудования ТЭЦ - в среднем по стране 66% и износ тепловых сетей - 54%. Из общего количества ТЭЦ 76% - со сроком службы более 50 лет, 24% - более 30 лет. Средний срок службы ТЭЦ составляет 61 год.» При этом было подчеркнуто, что число аварийных остановок растет ежегодно. Так, например в 2021 году по сравнению с 2020 годом их число увеличилось на 22%. В ходе заседания было также объявлено о ряде других недопущений. Например, глава ВАП рассказала, что проведенный аудит выявил, что Аркалыкская ТЭЦ была введена в эксплуатацию только "на бумаге", а также в нескольких регионах субъекты естественных монополий не проходили процедуру обязательной паспортизации готовности к отопительному сезону, наиболее высокая доля отсутствия паспортов готовности выявлена в Атырауской (53%), Павлодарской, Акмолинской и Абайской областях (от 18 до 30%) [4].

На основании изложенного спикером пленарного заседания мажилиса, можно сделать выводы об ошибках и даже мошенничестве в отчетах компаний теплоснабжения и проблемах внутреннего контроля (внутреннего аудита) в секторах частного, государственного и квазигосударственного сектора.

Устранение ошибок и предотвращение мошенничества в руководстве компаний в ходе аудиторской проверки является критически важной задачей, чтобы обеспечить честность и прозрачность в деловой деятельности. Предложим некоторые пути решения для достижения этой задачи:

1. Усиление внутреннего контроля: организации должны установить эффективные системы внутреннего контроля, которые помогают предотвращать и обнаруживать финансовые ошибки и мошенничество. Это включает разделение обязанностей, установление политики и процедур, регулярные мониторинг и оценку уязвимостей.

2. Проведение регулярных аудиторских проверок: аудиторские проверки выполняются внешними экспертами для оценки финансовой отчетности и процессов управления. Они помогают выявить потенциальные риски, ошибки и мошенничества в деятельности компании.

3. Обучение персонала: обучение сотрудников организации по вопросам этики, правилам проведения бизнеса, а также о методах предотвращения и выявления мошенничества способствует созданию культуры честности и ответственности.

4. Развитие открытой коммуникации: свободное общение внутри компании способствует раннему выявлению потенциальных проблем. Сотрудники должны чувствовать себя комфортно донести информацию о возможных нарушениях или недочетах до вышестоящего руководства или отдела внутреннего контроля.

5. Использование технологий: современные технологии, такие как программные продукты для анализа данных, могут помочь в выявлении аномалий, рисков и мошенничества в финансовых операциях компании.

6. Строгая реакция на нарушения: важно установить четкие правила и процедуры реагирования на выявленные нарушения и мошенничество, включая наказания и корректирующие меры.

Эти подходы в совокупности могут помочь снизить вероятность возникновения финансовых ошибок и мошенничества, обеспечивая максимальную прозрачность и доверие в деятельности компании.

Также нельзя не отметить проблемы в организации внутреннего контроля большинства казахстанских организаций. Некоторые из основных проблем внутреннего аудита в Казахстане включают в себя:

1. Недостаточная независимость и объективность аудиторов. Часто внутренние аудиторы подвержены давлению со стороны руководства компании и могут не быть в состоянии провести аудит адекватно.

2. Недостаточная квалификация и профессионализм аудиторов. В некоторых случаях внутренние аудиторы могут не иметь достаточного опыта или образования, чтобы проводить эффективный аудит.

3. Отсутствие стандартизации и регулирования в области внутреннего аудита. На сегодняшний день в Казахстане нет единого законодательства или стандартов, регулирующих внутренний аудит, что может привести к неоднозначности в процессе аудита.

4. Недостаточное финансирование и ресурсы для внутреннего аудита. В некоторых компаниях бюджет на проведение аудита может быть недостаточным, что затрудняет проведение полноценной проверки.

5. Недостаточное внимание руководства к внутреннему аудиту. В некоторых компаниях руководство может не видеть ценности в проведении внутреннего аудита и не поддерживать его проведение.

В целях улучшения качества внутреннего аудита в Казахстане требуется реформирование законодательства, повышение квалификации аудиторов и повышение внимания руководства к этому процессу.

Также можно отметить, что частота проведения внутреннего аудита в казахстанских компаниях может различаться в зависимости от размера и отрасли компании, а также от ее внутренних политик и процедур. В среднем большинство казахстанских компаний проводят внутренний аудит один раз в год. Однако некоторые компании могут проводить внутренний аудит чаще – два или более раз в год. Такие нечастые проверки службой внутреннего контроля тоже можно считать проблемой многих казахстанских компаний. В идеале, по нашему мнению, проверки службой внутреннего контроля должны проводиться раз в квартал, а его результаты, во избежание ошибок и мошенничества чистыми и открытыми.

Государственный аудит проводится в Казахстане ежегодно в соответствии с бюджетными и налоговыми законами. Он обычно проводится в различных секторах экономики, таких как государственные учреждения, банки, компании, предоставляющие услуги связи, энергетические компании и другие. Государственный аудит направлен на контроль исполнения бюджета, проверку эффективности использования государственных средств, а также обеспечение прозрачности отчетности государственных организаций. Такие проверки должны увеличить свое число до двух раз в год во избежание хищения государственных средств.

Список использованных источников

1. Алборов Р.А Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2000. – 432 с.
2. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» № 304-І
3. Международный стандарт аудита 240 «Ответственность Аудитора в Отношении Мошенничества в Ходу Аудита Финансовой Отчетности»
4. Пленарное заседание мажилиса от 21.06.2022