

Б.А. АЛИБЕКОВА,¹

к.э.н., профессор.

Л.З. БЕЙСЕНОВА,¹

к.э.н., профессор.

А.Е. ШАХАРОВА,¹

к.э.н., доцент.

Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева¹

СИСТЕМА ПОДГОТОВКИ, ПЕРЕПОДГОТОВКИ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ КАДРОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Аннотация

В статье проанализировано современное состояние и развитие системы подготовки специалистов государственного аудита в рамках высшего и послевузовского образования Республики Казахстан (бакалавриат, магистратура, PhD докторантура), сертификации, а также переподготовки и повышения их квалификации. На современном этапе подготовка специалистов в области государственного аудита в системе высшего и послевузовского образования требует поиска новых, более эффективных методов, форм и средств организации учебного процесса, решительного, всестороннего совершенствования всех сторон учебного процесса. Задача системы высшего и послевузовского образования состоит в подготовке специалистов с широким диапазоном знаний и навыков, новым мышлением и стремлением работать в соответствии с требованиями времени, способных решать задачи, связанные с развитием государственного аудита. С целью проведения более полной модернизации кадрового обеспечения необходимо четко определять и регламентировать в нормативно-правовых актах комплекс инструментов обучения, систематически совершенствовать законодательную, нормативно-правовую базу, в том числе образовательные программы, осуществлять внедрение инновационных методов обучения государственных аудиторов, разработать дополнительный комплекс критериев оценки государственных аудиторов по итогам обучения. Успешное развитие системы подготовки кадров государственного аудита возможно лишь при комплексном осуществлении предложенных мероприятий, а также при достаточном их финансовом обеспечении.

Ключевые слова: государственный аудит, повышение квалификации, сертификация, модернизация, кадры, программы, критерии, оценка.

Одним из важнейших факторов успешного проведения реформы по развитию государственного аудита является соответствие профессионального уровня специалистов государственного аудита современным требованиям.

В связи с этим возникает необходимость детального анализа современного состояния и развития системы подготовки специалистов государственного аудита в рамках высшего и послевузовского образования Республики Казахстан, переподготовки и повышения их квалификации.

Кадровое обеспечение системы государственного аудита осуществляется в следующих направлениях:

- ♦ подготовка специалистов в области государственного аудита в системе высшего и послевузовского образования (бакалавриат, магистратура, PhD докторантура);
- ♦ проведение сертификации лиц, претендующих на получение квалификации «государственного аудитора»;
- ♦ переподготовка и повышение квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля [1].

В рамках подготовки специалистов государственного аудита в системе высшего и послевузовского образования в 2016 г. специальность «Государственный аудит» включена в перечень специальностей Республики Казахстан. Первую и в настоящее время пока единственную лицензию на обучение по данной специальности имеет Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева [2].

Подготовка специалистов государственного аудита в условиях усиливающейся глобализации и интеграции должна быть основана на тесном взаимодействии работодателей и вузов как субъектов, формирующих качественные характеристики и компетенции. Такое взаимодействие

должно приводить к выработке совместных решений по определению наиболее перспективных направлений и профилей подготовки будущих кадров, адекватных потребностям работодателей и экономики Казахстана.

В соответствии с договором № 43 от 25 января 2016 г. на базе Центра по исследованию финансовых нарушений функционирует филиал кафедры «Учет, аудит и анализ» Евразийского национального университета имени Л.Н. Гумилева. В филиале проходят обучение 42 магистранта и 5 докторантов специальности «Государственный аудит» [3].

На современном этапе подготовка специалистов в области государственного аудита в системе высшего и послевузовского образования требует поиска новых, более эффективных методов, форм и средств организации учебного процесса, решительного, всестороннего совершенствования всех сторон учебного процесса [4].

Задача системы высшего и послевузовского образования состоит в подготовке специалистов с широким диапазоном знаний и навыков, новым мышлением и стремлением работать в соответствии с требованиями времени, способные решать задачи, связанные с развитием государственного аудита.

Но на этом обучение государственных аудиторов не заканчивается. Специалисты органов государственного аудита и финансового контроля постоянно повышают свой профессионализм, совершенствуют знания. Сфера деятельности государственного аудитора требует постоянного расширения, углубления и совершенствования ранее приобретенных профессиональных знаний, умений и практических навыков.

В этой связи, как предусмотрено в Правилах переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля, работники указанных органов проходят повышение квалификации с периодичностью не реже одного раза в три года [5].

Основными принципами переподготовки и повышения квалификации являются:

- 1) системность;
- 2) научность;
- 3) сочетание повышения квалификации с самообразованием;
- 4) непрерывность, преемственность и последовательность обучения.

Задачами переподготовки и повышения квалификации являются:

- 1) обеспечение органов государственного аудита и финансового контроля квалифицированными работниками;
- 2) применение полученных знаний в совершенствовании деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;
- 3) удовлетворение потребностей работников в получении новых и обновлении теоретических знаний и практических навыков в области государственного аудита и финансового контроля;
- 4) формирование, закрепление на практике и накопление полученных теоретических знаний и профессиональных навыков.

Семинары по повышению уровня базовых и профессиональных знаний работников органов государственного аудита и финансового контроля проводятся Счетным комитетом и Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан, Центром по исследованию финансовых нарушений.

Начиная с 2008 г. по настоящее время Центром в рамках реализации бюджетной программы «Повышение квалификации и переподготовка кадров органов государственного аудита и финансового контроля» проведено 152 семинара, на которых повысили свою квалификацию и уровень профессиональных знаний 5 435 работников системы государственного аудита и финансового контроля.

С 1 января 2017 г. квалификация государственных служащих, осуществляющих государственный аудит, обязательно должна быть подтверждена сертификатом государственного аудитора.

Сертификация проводится с целью получения всесторонней и объективной характеристики профессиональных, деловых качеств и потенциальных возможностей лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

По результатам последовательного и успешного прохождения этапов сертификации Национальной комиссией кандидатам выдается сертификат о присвоении квалификации (рисунок 1).



Рисунок 1 – Виды сертификатов государственного аудитора

Сертификация государственного аудитора проводится в два этапа (подтверждение знаний и собеседование) [6].

Кандидаты на присвоение квалификации государственного аудитора высшей категории представляют документ, подтверждающий наличие одной из следующих профессиональных квалификаций: ACA (Associated Chartered Accountant), ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy), CIPFA public auditor (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy Public Auditor), присваиваемой одной из следующих международных профессиональных организаций: ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), ICAEW (Institute of Chartered Accountants in England and Wales), CIPFA (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy).

Кандидаты на присвоение квалификации государственного аудитора и внутреннего государственного аудитора сдают экзамены по соответствующим дисциплинам (таблица 1, стр. 129).

Для сравнения: кандидаты для получения квалификационного свидетельства «Аудитор» сдают экзамены по 7 дисциплинам:

- ♦ бухгалтерский учет;
- ♦ финансы и финансовый менеджмент;
- ♦ налоги и налогообложение;
- ♦ гражданское право;
- ♦ банковское дело;
- ♦ страховое и пенсионное законодательство;
- ♦ аудит [7].

Таблица 1 – Экзамены на присвоение квалификации государственного аудитора

Государственный аудитор	Внутренний государственный аудитор:		
	в области финансовой отчетности	в области соответствия	в области эффективности
1) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора			
2) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности			
3) аудит соответствия 4) аудит эффективности 5) аудит финансовой отчетности	3) аудит финансовой отчетности	3) аудит соответствия	3) аудит эффективности
Примечание – Составлено на основе Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора [6].			

Курсы повышения квалификации и переподготовки по дисциплинам сертификации государственного аудитора проводятся Счетным комитетом и Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.

При успешной сдаче экзаменов кандидаты проходят собеседование в Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора. В состав комиссии входят представители Администрации Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, Счетного комитета, уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту, депутаты Парламента Республики Казахстан.

Рабочим органом Национальной комиссии является Счетный комитет, который утверждает персональный состав комиссии в количестве не менее семи человек на основании представленных предложений.

Кандидатам, продемонстрировавшим достаточный для присуждения квалификации государственного аудитора уровень профессиональной подготовки и личных качеств, выдается сертификат о присвоении квалификации государственного аудитора

Причинами отказа могут быть недостаточный уровень профессиональных, деловых качеств, а также несоответствие морально-этическим нормам, предъявляемым к государственным аудиторам.

В 2017 г. проведено 3 заседания Национальной комиссии. Для сравнения: в 2016 г. проведено 29 заседаний Национальной комиссии, на которых прошли собеседование 1404 кандидата из числа работников органов государственного аудита и финансового контроля, 1304 из них получили соответствующую квалификацию, 100 кандидатам отказано [8].

С целью проведения более полной модернизации системы повышения квалификации, на наш взгляд, необходимо выполнить следующее:

- ♦ четко определять и регламентировать в нормативно-правовых актах комплекс инструментов обучения;
- ♦ систематически совершенствовать законодательную, нормативно-правовую базу, в том числе образовательные программы;
- ♦ осуществлять внедрение инновационных методов обучения государственных аудиторов;
- ♦ разработать дополнительный комплекс критериев оценки государственных аудиторов по итогам обучения.

Успешное развитие системы подготовки кадров государственного аудита в рамках высшего и послевузовского образования Республики Казахстан, переподготовки и повышения их квалификации возможно лишь при комплексном осуществлении предложенных мероприятий, а также при достаточном их финансовом обеспечении.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Государственный аудит: учебник / под ред. Джамбурчина К. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. – 375 с.
- 2 Нугербеков С.Н., Алибекова Б.А. Кадровое обеспечение системы государственного аудита // Государственный аудит. – 2017. – № 3.

3 Алибекова Б.А. Триединство образования, науки и производства при подготовке бухгалтеров и аудиторов в Республике Казахстан // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 3.

4 Алибекова Б.А., Нурхалиева Д.М., Бейсенова Л.З. Об использовании элементов дуального обучения в подготовке государственных аудиторов // Современные тенденции в реализации образовательных программ: сборник материалов методической декады 13–22 февраля 2017 г.

5 Правила проведения аттестации кандидатов в аудиторы: утв. приказом министра финансов Республики Казахстан 26 июля 2006 г. № 273.

6 Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора: утв. нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета № 22–НҚ 15 декабря 2015 г.

7 Правила переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля: утв. совместным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета 30 ноября 2015 г. № 19–НҚ и приказом министра финансов Республики Казахстан 30 ноября 2015 г. № 602. Зарегистрированы в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 декабря 2015 года № 12573.

8 Краткая информация о деятельности Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора за 2016 год: <http://esep.kz/rus/show1/article/235>.

Андатпа

Мақалада Қазақстан Республикасы (бакалавриат, магистратура, PhD докторантура) жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім аясында мемлекеттік аудит мамандарды дайындау, сертификаттау және оқыту жүйесінің ағымдағы жай-күйі және дамыту және олардың біліктілігін арттыру талданды. Қазіргі кезеңде жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру жүйесіндегі мемлекеттік аудит саласындағы мамандарды дайындау оқу процесін ұйымдастырудың жаңа, неғұрлым тиімді әдістерін, формалар мен құралдардың іздестірілуін, оқу процесінің барлық тараптарының шешуші, жан-жақты жетілдіруін талап етеді. Жоғары және жоғары оқу орнынан кейінгі білім беру жүйесінің міндеті – кең ауқымды білімі мен дағдылары бар, уақыт талабына сай жұмыс істеуге деген құлшынысы бар, мемлекеттік аудиттің дамуына қатысты тапсырмаларды шеше алатын мамандарды даярлау. Кадрлардың қамсыздандырылуын толықтай жаңғыртылуын жүзеге асыру үшін нормативтік құқықтық актілерде оқыту құралдарының жиынтығын нақты айқындау және реттеу және нормативтік-құқықтық базаны жүйелі түрде жетілдіру, сонымен қатар мемлекеттік аудиторларды оқытудың инновациялық әдістерін енгізу, оқыту негізінде мемлекеттік аудиторларды бағалау критерийлерін әзірлеу қажет. Мемлекеттік аудиторлық оқыту жүйесін табысты дамыту тек ұсынылған шараларды кешенді жүзеге асырумен, сондай-ақ оларға жеткілікті қаржылық қолдау көрсету арқылы ғана мүмкін болады.

Тірек сөздер: мемлекеттік аудит, біліктілігін арттыру, сертификаттау, жаңғырту, кадрлар, бағдарламалар, критерийлер, баға.

Abstract

The article analyzes the current state and development of the system of training specialists of state audit in the framework of higher and postgraduate education of the Republic of Kazakhstan (bachelor, master, PhD doctoral studies), certification, and retraining and improving their qualifications. At the present stage, the training of specialists in the field of state audit in the system of higher and postgraduate education requires the search for new, more effective methods, forms and means of organizing the educational process, requires a resolute, comprehensive improvement of all aspects of the educational process. The task of the system of higher and postgraduate education is to train specialists with a wide range of knowledge and skills, new thinking and the desire to work in accordance with the requirements of the time, capable of solving tasks related to the development of state audit. In order to conduct a more complete modernization of staffing, it is necessary to clearly define and regulate in the regulatory legal acts a set of training tools; systematically improve the legislative, regulatory and legal framework, including educational programs; implement innovative methods of training state auditors; to develop an additional set of criteria for evaluating state auditors based on the results of training. Successful development of the system of training public audit staff is possible only with the integrated implementation of the proposed activities, as well as with sufficient financial support.

Key words: state audit, qualification improvement, certification, modernization, staff, programs, criteria, assessment.