

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. АЛЬ-ФАРАБИ
Высшая школа экономики и бизнеса

КАФЕДРА «ФИНАНСЫ И УЧЕТ»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению СРМ
по дисциплине «Аудит эффективности»
для магистрантов специальности
7М04149 – Государственный аудит**

Алматы, 2025

Ердавлетова Ф.К.

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ СРМ

Самостоятельная работа выполняется на основе задания преподавателя и включает три фундаментальных задания по темам дисциплины «Аудит эффективности». Срок выполнения и период сдачи указаны в Силлабусе.

Каждое выполненное задание защищается магистрантом, оценивается преподавателем баллами, согласно Силлабуса.

Формой самостоятельных работ магистрантов является подготовка презентации, написание реферата, доклада-сообщения по заданной теме, работа в групповом проекте.

Ниже к каждому заданию представлены рекомендуемая литература и формы контроля.

Всего за курс необходимо выполнить 3 СРМ:

	Задания на СРМ	Форма выполнения СРМ	Сроки сдачи СРМ (учебная неделя)	Балл
1.	Аналитический отзыв на реализуемую государственную программу	Реферат + презентация	6-7	30
2	Организация мероприятий просветительского и волонтёрского характера по тематике ЦУР	Проект + презентация	10-11	15
3.	Подготовка аналитических и расчётных материалов по оценке реализации ЦУР в Республике Казахстан	Аналитическая записка + презентация	13-14	15

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Самостоятельная работа выполняется в форме выполнения презентации, с предварительным написанием магистрантом Реферата (СРМ 1), подготовки проекта (СРМ 2) и аналитической записи (СРМ 3) с последующей защитой перед преподавателем.

СРМ 1. Аналитический отзыв на реализуемую государственную программу Республики Казахстан

Содержание задания

Магистранту необходимо выбрать **реализуемую государственную программу или национальный проект РК** (действующую или завершённую не ранее чем 3–5 лет назад) и подготовить **аналитический отзыв с позиций аудита эффективности**.

В отзыве необходимо:

- охарактеризовать цели и задачи программы;
- проанализировать объемы и направления бюджетного финансирования;
- оценить **экономность и результативность** использования бюджетных средств;
- выявить проблемы и причины недостижения (или формального достижения) показателей;
- сформулировать **выводы и рекомендации** с позиций аудита эффективности.

Форма выполнения

Реферат + презентация

Объем

- реферат — 12–15 страниц;
- презентация — 10–12 слайдов.

Рекомендуемые источники

- Бюджетный кодекс РК;
- отчёты Высшей аудиторской палаты РК;
- официальные материалы госорганов;
- стандарты ISSAI.

Форма контроля

Защита работы, ответы на вопросы.

СРМ 2. Организация мероприятий просветительского и волонтёрского характера по тематике ЦУР

Содержание задания

Магистрантам (индивидуально или в группе) необходимо разработать **проект мероприятий просветительского и/или волонтёрского характера**, направленных на популяризацию и поддержку реализации Целей устойчивого развития (ЦУР) в Республике Казахстан.

В рамках задания требуется:

- выбрать 1–2 приоритетные ЦУР (например, ЦУР 4, 8, 9, 12, 16);
- описать формат мероприятий (лекции, семинары, волонтёрские акции, онлайн-кампании и др.);
- определить целевую аудиторию;
- обосновать вклад мероприятий в достижение выбранных ЦУР;
- связать мероприятия с принципом эффективности использования бюджетных средств.

Форма выполнения

Проект + презентация

Объем

- проект — 8–10 страниц;
- презентация — 10–12 слайдов.

Форма контроля

Презентация проекта и его защита.

СРМ 3. Подготовка аналитических и расчётных материалов по оценке реализации ЦУР в Республике Казахстан

Содержание задания

Магистранту необходимо подготовить **аналитическую записку**, отражающую результаты реализации выбранной ЦУР в Республике Казахстан с применением элементов аудита эффективности.

В аналитической записке следует:

- охарактеризовать выбранную ЦУР и её индикаторы;
- проанализировать официальные статистические и бюджетные данные;
- оценить **результативность государственных мер** по достижению ЦУР;
- выявить проблемы и риски неэффективности;
- сформулировать предложения по повышению эффективности государственных расходов.

Форма выполнения

Аналитическая записка + презентация

Объем

- аналитическая записка — 8-10 страниц;
- презентация — 8-10 слайдов.

Источники данных

- отчёты Правительства РК по ЦУР;
- портал открытых данных РК;
- материалы ВАП РК;

- международные отчёты ООН.

Форма контроля

Защита аналитической записи.

Основные требования, предъявляемые к написанию реферата.

Структура и объем реферата. Реферат должна состоять из введения, основной части и заключения.

В введение кратко обосновывается актуальность выбранной темы, ставятся цели и задачи исследования.

В основной части работы последовательно и системно излагаются ответы на вопросы, которые магистрант формулирует в оглавлении работы. Их должно быть не менее 3, но не более 5. При цитировании источников и литературы, необходимо делать соответствующие сноски в конце страницы. В сноске указывается автор, название книги (статьи), выходные данные и номер страницы. При завершении рассмотрения каждого вопроса делаются общие выводы, которые являются обязательными.

В заключении, подводятся общие итоги работы, высказывается собственная точка зрения на какую-либо проблему.

В списке использованных источников и литературы важно на первое место поставить источники (если используются законы, указы и т.д.), а на второе имеющуюся по теме литературу (монографии, статьи и т.д.).

Объем реферата должен составлять не более 12-15 страниц (12 шрифт). На введение и заключение должно соответственно приходиться не более 1-1,5 страницы.

Общие требования к содержанию реферата. Прежде чем приступить к написанию реферата необходимо понимать, что процессы любого рода (в том числе социально-экономические и политические) должны состоять из серии явлений (событий), которая имеет временную протяженность, логически прослеживаемую последовательность, где ее предыдущие этапы предопределяют последующие. Важно учитывать, что социальные, экономические и политические процессы имеют свою классификацию.

Подбор источников и литературы. Список рекомендуемой литературы является в большей мере ориентировочными и не носит обязательного характера.

В ходе подбора материала к реферату следует использовать все возможности современного информационного пространства, включая интернет-сайты. Однако работы, которые полностью, либо большей частью заимствованы из интернета, проверяться не будут.

При выполнении всех вышеуказанных требований реферат получает максимальный балл. При наличии существенных недостатков, реферат возвращается автору на доработку. Магистрант, не выполнивший и не защитивший реферат к итоговому контролю не допускается.

Основные требования, предъявляемые к Созданию Проекта.

Проект должен состоять из следующих структурных элементов:

- титульный лист;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников и литературы;
- приложения (при необходимости).

Общий объем проекта должен составлять **8–10 страниц машинописного текста** (шрифт 12, межстрочный интервал 1,0), без учета приложений.

Объем введения и заключения — **не более 1–1,5 страницы** каждое.

Содержание проекта

Введение

Во введении:

Ердявлетова Ф.К.

- обосновывается актуальность выбранной темы проекта;
- формулируется цель проекта;
- определяются задачи проекта;
- указывается объект и предмет проектирования (при необходимости).

Основная часть

Основная часть проекта должна включать **не менее 3 и не более 5 логически связанных разделов**, раскрывающих:

- описание проблемы или направления деятельности;
- характеристику целевой аудитории;
- содержание и формат предлагаемых мероприятий;
- ожидаемые результаты реализации проекта;
- ресурсное и организационное обеспечение проекта.

Каждый раздел должен завершаться **краткими выводами**, отражающими его основные результаты.

Заключение

В заключении:

- подводятся итоги выполненного проекта;
- оценивается практическая значимость предлагаемых мероприятий;
- формулируется авторская позиция относительно эффективности проекта.

Требования к источникам

В списке использованных источников:

- на первом месте указываются **нормативно-правовые акты** (при их использовании);
- затем — **официальные отчеты, аналитические материалы**;
- далее — **научная и учебная литература**.

Допускается использование интернет-ресурсов при условии их официального и достоверного характера.

Общие требования к выполнению проекта

Проект должен:

- носить **практико-ориентированный характер**;
- быть логически структурированным и обоснованным;
- содержать элементы анализа и проектных решений;
- быть выполнен **самостоятельно**.

Проекты, полностью или преимущественно заимствованные из интернет-источников, **к проверке и защите не допускаются**.

Основные требования, предъявляемые к написанию Аналитической записи.

Аналитическая записка должна состоять из:

- титульного листа;
- введения;
- аналитической части;
- выводов и предложений;
- списка использованных источников.

Общий объем аналитической записи — 8-10 страниц машинописного текста (шрифт 12,).

Объем введения и выводов — **не более 1-1,5 страницы**.

Содержание аналитической записи

Введение

Во введении:

- обосновывается актуальность выбранной темы;
- формулируется цель аналитической записи;
- определяются задачи анализа;

- указывается объект и период исследования.

Аналитическая часть

Аналитическая часть является ключевой и должна включать **3–5 разделов**, в которых:

- проводится анализ статистических, бюджетных и отчетных данных;
- используются показатели и индикаторы;
- выявляются проблемы, риски и тенденции;
- дается интерпретация полученных результатов.

При использовании расчетов, таблиц и диаграмм они должны быть **объяснены и прокомментированы в тексте**.

Каждый раздел завершается **промежуточными выводами**, обязательными для аналитической работы.

Выводы и предложения

В заключительной части:

- формулируются обобщенные выводы по результатам анализа;
- предлагаются **конкретные и обоснованные рекомендации**;
- высказывается авторская позиция по исследуемой проблеме.

Требования к источникам и оформлению

Список использованных источников формируется по следующему принципу:

1. нормативно-правовые акты;
2. официальные статистические и аналитические материалы;
3. научная и учебная литература.

При цитировании обязательно оформление **сносок с указанием автора, названия источника, выходных данных и страницы**.

Общие требования к аналитической записке

Аналитическая записка должна:

- иметь **исследовательский и прикладной характер**;
- демонстрировать навыки анализа и интерпретации данных;
- содержать обоснованные выводы и рекомендации;
- быть выполнена самостоятельно и оригинально.

Работы, не соответствующие указанным требованиям или имеющие признаки некорректных заимствований, **возвращаются на доработку** и не допускаются к защите.

Критерии оценивания СРМ

При оценивании учитываются:

- соответствие содержания теме задания;
- уровень аналитического мышления;
- обоснованность выводов и рекомендаций;
- использование нормативных и статистических источников РК;
- качество оформления и защиты работы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Учебная литература

1. Государственный аудит в Республике Казахстан. Учебник. / Под редакцией Смаилова А.А., Ахметова Р.С., и др./ ЦИАОЭ, ВАП РК. - Астана, 2025 - 424 с.
https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=32107179&pos=4854;51#pos=4854;51

2. Современные подходы к оценке эффективности управления национальными ресурсами в государственном аудите. Монография. – Астана: ИП «Булатов А.Ж.» – 2024. – 268 с. ISBN 978-601-326-850-7.

Нормативно-правовые акты

Ердавлетова Ф.К.

3. О государственном аудите и финансовом контроле. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-В ЗРК. (с изм. и дополн. по состоянию на 29.07.2025)
4. Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая и особенная часть).
5. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. № 304-1 (с изменениями и дополнениями)
6. Международные стандарты аудита.

Интернет ресурсы:

1. Официальный сайт Высшей аудиторской палаты РК –
<https://www.gov.kz/memlekет/entities/esep>
2. Портал «Открытые данные РК» – <https://data.egov.kz>
3. Электронное правительство РК – <https://egov.kz>
4. INTOSAI – <https://www.intosai.org>
5. OECD Public Governance – <https://www.oecd.org/governance>

Дополнительная учебная литература

7. Ефименко, Л.В. Контроль и ревизия: учебное пособие / Л.В. Ефименко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 105 с.
8. Гаджиев Н. Г. и др. Финансовый контроль деятельности экономических субъектов. Учебник. М.: ИНФРА, 2025 г. – 396 с.
9. Контроль и ревизия: учебное пособие / Донской ГАУ; сост. М. А. Кубарь. – Персиановский: Донской ГАУ, 2020. – 145 с.
10. AICPA & CIMA. 2025 State and Local Governments – Audit and Accounting Guide. New York : AICPA/CIMA, 2025.
11. Cordery C. J., Hay D. C. Public Sector Audit. 1st ed. London: Routledge, 2021. – 120 p. – ISBN 9780367650629.
12. U.S. Government Accountability Office (GAO). Government Auditing Standards (Yellow Book). Washington, D.C.: U.S. GAO, 2024.
13. Nedyalkova P. Quality of Internal Auditing in the Public Sector: Perspectives from the Bulgarian and International Context. Cham : Springer, 2020.
14. Аудит эффективности: учебное пособие / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, и др. - СтГАУ, 2019. - 88 с.// Лань: ЭБС. — URL: <https://e.lanbook.com/book/169710>