

Казахский национальный университет им. аль-Фараби
Высшая школа Экономики и бизнеса
Кафедра Финансы и учет

**ПРОГРАММА И
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ итогового экзамена ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Аудит эффективности

(наименование учебной дисциплины по учебному плану)
103904

(шифр дисциплины по учебному плану)
магистратура по направлению «7М04149, Государственный аудит»

(шифр и наименование образовательной программы в рамках которой(ых) дисциплина реализуется)

Алматы 2025 г.

Составитель: Ердавлетова Ф. К., к.э.н., ассоц. профессор
кафедры «Финансы и учет»
(Ф.И.О., ученая степень, ученое звание, должность)

Программа и методические рекомендации по проведению итогового экзамена по дисциплине «Аудит эффективности» рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол № 4 от «28» октября 2025 г.

Введение

По результатам обучения за 15 недель в конце проводится итоговый экзамен в письменной форме Оффлайн. *Формат экзамена – асинхронный онлайн, платформа - Система «Univer».*

Экзамен проводится по расписанию. Исчисление времени в расписании экзаменационной сессии/консультаций производится по времени г.Астана. Обучающиеся и преподаватели должны быть заранее информированы о графике экзаменов.

Формат экзамена – синхронный, это предполагает, что обучающийся сдает экзамен в режиме реального времени - «здесь и сейчас». За сдачей экзамена наблюдает дежурный и альтернативная комиссия.

Процесс сдачи письменного экзамена обучающимся предполагает автоматическую генерацию экзаменационного билета в ИС Univer, на который обучающемуся необходимо ответить письменно.

У обучающегося есть только 1 попытка сдачи экзамена.

Экзаменационные вопросы генерируются автоматически. В одном экзаменационном билете – 2 вопроса и 1 задача.

Процесс сдачи письменного экзамена предполагает автоматическое создание экзаменационного билета. Обучающемуся необходимо написать письменный ответ на листе с печатью деканата.

Длительность. Рекомендованное время на предоставление ответов на все вопросы билета: 120 минут.

Преподаватель или дежурный преподаватель:

- приветствует участников экзамена;
- оглашает регламент экзамена:
- время на подготовку,
- время на ответ;
- вскрывает конверт с экзаменационными билетами,
- раздает экзаменационные билеты;
- просит экзаменуемого показать оригинал документа, удостоверяющего личность (удостоверение личности или паспорт).

ЗАПРЕЩЕНО принимать экзамен по ID-карте и по ксерокопии документов, а также дополнительных источников информации (если это возможно со стороны обучающегося);
- предупреждает о запрете на использование дополнительных источников информации и наушников.

Вопросы экзамена по курсу составляются в соответствии с настоящей программой итогового экзамена, по темам дисциплины, представленным в разделе 1.

1. Темы, по которым будет составлены задания:

1	Аудит эффективности в системе государственного аудита: сущность, цели, место и роль.
2	Принцип эффективности использования бюджетных средств: экономность, результативность, эффективность и их взаимосвязь.
3	Эволюция и зарубежный опыт аудита эффективности: модели, подходы, лучшие практики.
4	Международные стандарты аудита эффективности (ISSAI) и их применение.
5	Нормативно-правовое регулирование аудита эффективности в РК.
6	Объекты и субъекты аудита эффективности в системе государственного управления.
7	Планирование аудита эффективности: выбор темы, формирование целей, критериев и показателей оценки.

8	Методические подходы и инструментарий аудита эффективности (количественные и качественные методы).
9	Источники информации и доказательства в аудите эффективности: сбор, анализ и оценка.
10	Оценка экономности использования бюджетных средств на уровне подконтрольных объектов.
11	Оценка результативности и достижения запланированных результатов государственных программ и проектов.
12	Типовые проблемы и риски реализации принципа эффективности в бюджетном секторе.
13	Формирование выводов и рекомендаций по результатам аудита эффективности.
14	Отчётность по аудиту эффективности и взаимодействие с подконтрольными объектами.
15	Практика и перспективы развития аудита эффективности в системе государственного аудита РК в контексте ЦУР.

Во время сдачи экзамена магистранты должны быть способны:

- Понимать и интерпретировать теоретические и методологические основы принципа эффективности использования бюджетных средств (экономность, результативность, эффективность) в системе государственного финансового контроля и аудита.
- Анализировать нормативно-правовую базу и международные стандарты аудита эффективности (INTOSAI, ISSAI, национальные стандарты) и применять их в деятельности органов государственного аудита.
- Разрабатывать методику и программу аудита эффективности в отношении подконтрольных объектов с учётом целей, рисков, показателей и ограничений бюджетного процесса.
- Оценивать результаты использования бюджетных средств на уровне подконтрольных объектов, выявлять причины неэффективности, системные проблемы и резервы повышения результативности.
- Формулировать обоснованные выводы и рекомендации по итогам аудита эффективности, обеспечивающие повышение качества государственного управления и бюджетных расходов.

Программные вопросы экзамена по дисциплине:

1. Обсуждение сущности и отличий аудита эффективности от финансового и комплаенс-аудита
2. Анализ места аудита эффективности в системе государственного финансового контроля.
3. Разбор примеров из практики высших органов аудита.
4. Определение взаимосвязи «ресурсы – деятельность – результаты»
5. Формирование показателей оценки эффективности.\
6. Сравнительный анализ моделей аудита эффективности (США, ЕС, Канада, Великобритания).
7. Обсуждение возможности адаптации опыта к национальным условиям.
8. Анализ структуры и содержания стандартов ISSAI 300–399.
9. Разбор практических примеров применения стандартов.
10. Анализ национального законодательства в сфере государственного аудита
11. Сопоставление национальных норм с международными стандартами
12. Классификация объектов и субъектов государственного аудита.
13. Полномочия органов государственного аудита.
14. Определение объекта аудита эффективности».

15. Выбор темы аудита на основе анализа рисков
16. Формулирование целей, задач и критериев аудита
17. Разработка логической модели аудита эффективности.
18. Применение количественных и качественных методов анализа.
19. Работа с показателями эффективности и результативности.
20. Идентификация источников аудиторских доказательств.
21. Оценка надежности и достаточности информации.
22. Формирование аудиторского досье.
23. Анализ затрат и закупочной деятельности подконтрольных объектов.
24. Выявление неэкономного использования средств.
25. Расчет и интерпретация показателей экономности.
26. Анализ паспортов государственных программ.
27. Сопоставление плановых и фактических показателей.
28. Оценка достижения целевых индикаторов.
29. Идентификация рисков неэффективного использования средств.
30. Разбор типовых нарушений и ошибок.
31. Разработка мер по минимизации рисков.
32. Структурирование выводов по результатам аудита.
33. Разработка обоснованных и реализуемых рекомендаций.
34. Анализ типичных ошибок при формулировании рекомендаций.
35. Изучение структуры отчета аудита эффективности.
36. Практикум по подготовке фрагментов аудиторского отчета.
37. Моделирование взаимодействия с подконтрольным объектом.
38. Анализ отчетов высших органов государственного аудита.
39. Цифровизация и аналитические инструменты в системе государственного аудита РК в контексте ЦУР.
40. Дискуссия о перспективах развития аудита эффективности в контексте ЦУР.

2. Рекомендуемая для подготовки к экзамену учебная и нормативная литература:

Учебная литература

Учебная литература

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

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

О государственном аудите и финансовом контроле. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК. (с изм. и дополн. по состоянию на 29.07.2025)

Гражданский кодекс Республики Казахстан (общая и особенная часть).

Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. № 304-1 (с изменениями и дополнениями)

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

Ефименко, Л.В. Контроль и ревизия: учебное пособие / Л.В. Ефименко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 105 с.

Гаджиев Н. Г. и др. Финансовый контроль деятельности экономических субъектов. Учебник. М.: ИНФРА, 2025 г. – 396 с.

Контроль и ревизия: учебное пособие / Донской ГАУ; сост. М. А. Кубарь. – Персиановский: Донской ГАУ, 2020. – 145 с.

AICPA & CIMA. 2025 State and Local Governments – Audit and Accounting Guide. New York : AICPA/CIMA, 2025.

Cordery C. J., Hay D. C. Public Sector Audit. 1st ed. London: Routledge, 2021. – 120 p. – ISBN 9780367650629.

U.S. Government Accountability Office (GAO). Government Auditing Standards (Yellow Book). Washington, D.C.: U.S. GAO, 2024.

Nedyalkova P. Quality of Internal Auditing in the Public Sector: Perspectives from the Bulgarian and International Context. Cham : Springer, 2020.

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>

3. Правила и регламент проведения экзамена:

1. Экзамен проводится по расписанию.
2. Перед экзаменом следует ознакомиться с Инструкцией по проведению итогового экзамена и с графиком, правилами, с требованиями инструкции.
3. За 30 минут до начала необходимо подготовится к экзамену в соответствии с требованиями инструкции по проведению итогового экзамена.
4. Результаты экзамена могут быть пересмотрены по результатам мониторинга. Если студент нарушал Инструкцию по проведению итогового экзамена, его результат также может быть аннулирован.

ПО ИТОГАМ СДАЧИ ЭКЗАМЕНА

1. Экзаменационная комиссия проверяет письменные работы обучающихся.
2. Выставляют баллы в итоговую ведомость в ИС Univer. Время на выставление баллов в аттестационную ведомость за письменный экзамен – 48 часов. Возможен пересмотр длительности по решению ДАВ.

Оценочная политика:

Экзаменационные билеты должны состоять из 3 вопросов. Для всех правильно выполненных заданий максимально-100 баллов, из них на первый вопрос – 35, на второй вопрос-35, на третий вопрос - 30 баллов. Вопросы формируются в рамках учебной программы дисциплины с целью формирования правильного ответа обучающегося.

ПОЛИТИКА ОЦЕНИВАНИЯ
СТАНДАРТНЫЙ ЭКЗАМЕН: ПИСЬМЕННО

№	Критерий/ балл	Дескрипторы				
		Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно	
		90–100% (30-35 баллов)	70–89% (25-29 баллов)	50–69% (20-24 баллов)	25–49% (8-19 баллов)	0–24% (0-7)
1 вопрос max - 35 баллов	Знание и понимание теории и концепции курса	Оценка «отлично» выставляется за ответ, который содержит исчерпывающее раскрытие вопроса, развернутую аргументацию каждого вывода и утверждения, построен логично и последовательно, подкреплен примерами из разработанных тем аудиторных занятий.	Оценка «хорошо» выставляется за ответ, который содержит полное, но не исчерпывающее освещение вопроса, сокращенную аргументацию основных положений, допускает нарушение логики и последовательности изложения материала. В ответе допускаются стилистические ошибки, неточное употребление терминов	Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, который содержит неполное освещение предложенных в билете вопросов, поверхностно аргументирует основные положения, в изложении допускает композиционные диспропорции, нарушения логики и последовательности изложения материала, не иллюстрирует теоретические положения примерами из	Неправильное освещение поставленных вопросов, ошибочная аргументация, фактические и речевые ошибки, допущение неверного заключения.	Незнание основных понятий, теорий по дисциплине; Нарушение Правил проведения итогового контроля.
2 вопрос max - 35 баллов	Применение избранной методики и технологии к предложенным вопросам	Полное выполнение учебного задания, развернутый, аргументированный ответ на поставленный вопрос.	Частичное выполнение учебного задания, неполный, местами аргументированный ответ на поставленный вопрос с неполным решением практических задач курса; неграмотное использование норм научного языка по курсу;	Материал излагается фрагментарно, с нарушением логической последовательности, допущены фактические и смысловые неточности, теоретические знания курса использованы поверхностно.	Нерациональный метод решения задания или недостаточно продуманный план ответа; неумение решать задания, выполнять задания в общем виде; допущение ошибок и недочетов, превосходящее норму.	Неумение применять знания, алгоритмы для решения заданий; неумение делать выводы и обобщения. Нарушение Правил проведения итогового контроля.

З вопрос max - 30 баллов	Оценивание и анализ применимости выбранной методики к предложенному практическому вопросу, обоснование полученного результата	Последовательное, логичное и правильное обоснование научных положений и примененной методики и технологии, грамотность, соблюдение норм научного языка, допускаются 1-2 неточности в изложении материала, которые не влияют на верные в целом выводы (+визуализация результатов)	Допускаются неточности в использовании понятийного материала, незначительные погрешности в обобщениях и выводах, которые не влияют на хороший общий уровень выполнения задания.	3-4	Выводы по применимости обоснованных научных положений неконкретны и неубедительны, имеются стилистические и грамматические ошибки, а также неточности в обработке результатов практического решения	Задание выполнено с грубейшими ошибками, ответы на вопросы неполные, понятийный материал и аргументация использованы слабо.	Задание не выполнено, отсутствуют ответы на поставленные вопросы, материалы и инструменты анализа не использованы. Нарушение Правил проведения итогового
---	--	--	---	-----	---	---	--