

Л.З. Бейсенова, Д.М. Нурхалиева, Л.М. Сембиева

*Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан  
(E-mail: dulpariz@mail.ru)*

## **О системе государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан**

Авторами рассмотрена система государственного аудита и финансового контроля, которая сформирована в настоящее время в Республике Казахстан, а также особенности новой системы, с помощью которой осуществляется оценка управления государственными финансами и активами. Вместе с тем определяются направления по дальнейшему эффективному развитию новой системы государственного аудита и финансового контроля путем повышения действенности внутреннего аудита. В статье приведены результаты аудиторских мероприятий по определению эффективности использования средств республиканского бюджета и управления активами государства в сфере высшего образования. Данные аудиторских мероприятий, проведенных счетным комитетом, показывают, что полномочия и функции данного органа контроля расширены. По мнению авторов, необходима адаптация положительного мирового опыта функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля, которая предусматривает сосредоточение деятельности органов внешнего и внутреннего государственного аудита. При этом внутренний аудит, осуществляемый в рамках конкретного государственного органа, должен являться своеобразным механизмом, обеспечивающим надежность, стабильность и финансовую устойчивость государственных органов и организаций.

*Ключевые слова:* бюджетирование, ориентированное на результат; государственный аудит, внешний аудит, внутренний аудит, аудит эффективности, финансовый контроль.

Эффективное управление бюджетными средствами и государственными активами невозможно без достаточно полной информации об их использовании. Владение этой информацией дает возможность принимать оптимальные управленческие решения по регулированию бюджетных и межбюджетных отношений, образованию и использованию бюджетных средств, соблюдению принципов бюджетной системы, совершенствованию механизмов ее функционирования, эффективному управлению государственными активами. Источником такой информации для органов государственного управления служит система государственного аудита и финансового контроля.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования системы государственного управления нового формата. Обращаясь к опыту зарубежных стран, можно отметить, что ведущей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является аудиторство. В любой экономической формации необходим такой институт, который даст объективную оценку существующей системе управления государственными финансами и определит направления по ее дальнейшему эффективному функционированию. На данном этапе развития экономики нашей страны ставятся новые задачи в области управления финансовыми ресурсами и их использования, что требует новых подходов к функционированию всех элементов финансовой системы, в частности, налоговой и бюджетной систем. В этой связи разрабатываются современные подходы к бюджетной политике, что оказывает влияние на направления государственного аудита.

В международной практике такую роль выполняет государственный аудит. Государственный аудит позволяет:

- 1) улучшать финансовую дисциплину, повысить прозрачность и эффективность управления государственными финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества;
- 2) содействовать дальнейшему повышению экономического потенциала государства посредством проведения качественного контроля в соответствии с международными стандартами аудита и национального законодательства.

В Послании Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» отмечалось: «Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта» [1].

В соответствии с этим Посланием была разработана и утверждена Постановлением Правительства РК от 18 июня 2013 г. № 609 «Концепция внедрения государственного аудита в Республике Ка-

захстан». В данной Концепции определены видение и основные подходы к поэтапному реформированию государственного финансового контроля и внедрению государственного аудита, с дальнейшим расширением его функциональных направлений [2]. В ходе реализации приоритетных направлений Концепции 12 ноября 2015 г. был принят Закон «О государственном аудите и финансовом контроле». При этом закон четко разграничивает понятия государственного аудита и финансового контроля. Государственный аудит представляет собой целостную и независимую оценку эффективности деятельности объектов государственного аудита, охватывающую не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности, с представлением действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками [3].

Как видно из определения, основное назначение государственного аудита, согласно закону, заключается в содействии успешной реализации экономической политики, эффективного использования производственного потенциала страны, регионов, отраслей, сфер деятельности, в то время как государственный финансовый контроль должен быть направлен на принятие мер реагирования по выявленным в ходе аудита нарушениям — возбуждение административного производства, принятие мер к восстановлению ущерба, привлечение к дисциплинарной ответственности, передача материалов в правоохранительные органы для принятия процессуальных решений и др. [4].

В целом государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности. При этом на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками представляются действенные рекомендации.

В настоящее время система государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан представлена Счетным комитетом, ревизионными комиссиями на местном уровне и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту. Современная система государственного аудита и финансового контроля должна обеспечивать Президента, законодательную и исполнительную власть Республики Казахстан, а также общественность объективной и достоверной информацией об использовании выделенных бюджетных средств и активов государства в соответствии с принципами законности, результативности и экономичности, а также эффективности деятельности государственных органов. При этом Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний государственный аудит за расходованием средств республиканского бюджета и Национального фонда. Наряду с этим Счетный комитет в части повышения эффективности управления государственными активами обеспечивает контроль полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет и укрепления финансовой дисциплины.

Счетный комитет, как высший орган государственного аудита и финансового контроля, в рамках своей деятельности провел аудиторские мероприятия в министерствах образования и науки, здравоохранения и социального развития, обороны, внутренних дел Республики Казахстан, а также в 14 подведомственных предприятиях и организациях указанных министерств по определению эффективности управления активами государства. Счетным комитетом по итогам проведенных аудиторских мероприятий в указанных выше организациях выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства на общую сумму 4,3 млрд тенге, а также неэффективное использование средств республиканского бюджета и активов государства на сумму 10,9 млрд тенге. При этом по результатам проверки в доход республиканского бюджета возмещено 1,4 млрд тенге, восстановлено 1,3 млрд тенге, соответственно к дисциплинарной ответственности привлечены три должностных лица [5].

В настоящее время системе образования уделяется повышенное внимание: поставлены глобальные задачи и выделяется соответствующее финансирование. Глава государства Н. Назарбаев в своих ежегодных Посланиях народу Казахстана акцентирует внимание на вопросах расширения возможностей для молодежи, в том числе для получения качественного высшего образования. В этой связи была поставлена цель в рамках программы индустриализации сформировать материально-техническую базу десяти высших учебных заведений, на базе которых будут обеспечиваться связь науки с отраслями экономики и подготовка кадров, направив на эти цели до 10 миллиардов тенге до 2017 года [6].

Следует отметить, что достаточное финансирование сферы высшего образования не является единственным критерием решения проблем обеспечения целевого и эффективного использования бюджетных средств, поскольку остаются нерешенными системные проблемы в отрасли. Прежде всего, это связано с отсутствием на законодательном уровне Республики Казахстан норм обеспечения трудоустройства выпускников высших учебных заведений. Так, в рамках государственного образовательного заказа 8949 выпускников 2014 г. не были трудоустроены. На их обучение были затрачены

средства республиканского бюджета на сумму 4,0 млрд тенге [5]. Эти данные свидетельствуют о неполном соблюдении принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств по достижению заданных результатов в соответствии с поставленными целями и задачами.

Кроме того, в отчете Счетного комитета отмечено, что двенадцать выпускников РГП «Казахский национальный аграрный университет», обучавшиеся по сельской квоте на сумму 30,5 млн тенге, также остались невостребованными. Проверка АО «Академия гражданской авиации» в 2014 г. показала, что не реализован проект «Создание учебных центров, соответствующих европейским стандартам» на сумму более 1,7 млрд тенге. При этом из 148 выпускников академии не трудоустроены 58 (40 %), которые из-за отсутствия механизма трудоустройства работают не по специальности. Все эти факты говорят о том, что при выделении государственных грантов на подготовку специалистов с высшим образованием реальная потребность в них для экономики Казахстана не учитывалась.

В целом Министерством образования и науки была произведена оплата фактически неоказанных услуг на сумму 1,4 млрд тенге. В частности, в РГП «Казахский национальный аграрный университет» излишне перечислено 142,5 млн тенге, РГП «Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева» — 131,7 млн тенге, РГП «Казахский национальный технический университет им. К.И. Сатпаева» — 193,8 млн тенге. Кроме того, за неоказанные услуги по обучению стипендиатов за рубежом АО «Центр международных программ» за 2010-2014 гг. излишне перечислено более 1,2 млрд тенге. АО «Центр международных программ» из-за досрочного прекращения обучения 343 специалистов по программе «Болашак» неэффективно использованы средства республиканского бюджета на сумму 4,2 млрд тенге [5].

Следует отметить, что Бюджетным кодексом Республики Казахстан предусмотрена ответственность первых руководителей государственных учреждений за неосвоение бюджетных средств, повлекшее недостижение результатов бюджетной программы, а также за недостижение результатов бюджетной программы при полном освоении бюджетных средств. Кроме того, предусмотрена ответственность руководителей субъектов квазигосударственного сектора за недостижение результатов бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале, предусмотренных в финансово-экономическом обосновании, в том числе при полном освоении выделенных бюджетных средств [7].

Поэтому по итогам проверки Счетным комитетом даны соответствующие рекомендации Правительству Республики Казахстан. Соответственно Министерству образования и науки поручено принять меры по устранению выявленных недостатков, причин и условий, способствующих им, привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения действующего законодательства, а также дан ряд других поручений.

Таким образом, по отчетным данным Счетного комитета видно, что в бюджетной сфере Казахстана отмечается ряд проблем, создающих препятствия на пути его инновационно-инвестиционного развития, главные из которых — нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств. Решение названных проблем требует повышения эффективности системы государственного аудита. Одним из механизмов достижения данной цели представляется создание службы внутреннего аудита в государственных органах Республики Казахстан.

Внутренний государственный аудит рассматривается как неотъемлемая часть общей системы управления, определяемая как независимая оценка деятельности, проводимая внутри организации. В связи с этим полноценное внедрение государственного аудита становится одним из важных направлений в совершенствовании контроля бюджетных средств.

Следовательно, по результатам проведенной проверки Счетного комитета служба внутреннего аудита Министерства образования и науки в соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле» должна осуществлять внутренний контроль реализации мероприятий по устранению выявленных недостатков в работе ведомства. В свою очередь Министерство финансов, как уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту, будет разрабатывать меры реагирования в рамках своих полномочий.

Вместе с тем из-за недостаточно налаженного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля тенденция к повышению уровня финансовой дисциплины и эффективной организации деятельности по управлению государственными средствами и активами государства в стране требует дальнейшего развития.

В этой связи Счетным комитетом планируется разработка более 50 нормативных правовых актов, большая часть которых уже реализована. Например, разработаны и внедрены общие стандарты

государственного аудита и финансового контроля, процедурные стандарты по отдельным аудиторским мероприятиям и типам проведения государственного аудита и другие [8].

Обращение к опыту зарубежных стран показывает, что становление нового формата государственного аудита требовало определенных преобразований. Так, становление высшего органа государственного аудита Германии сопровождалось изменением его статуса, расширением его полномочий, а также внедрением новых технологий аудиторской деятельности. Статус высшего органа государственного аудита Германии и его членов, а также его основные функции гарантированы конституцией страны. Опыт Великобритании и Латвии в сфере функционирования системы государственного аудита и финансового контроля указывает на сосредоточение деятельности органов внутреннего государственного аудита в рамках конкретного государственного органа, где создана служба внутреннего аудита, а также подведомственных и подотчетных ему организациях. Существующая над ними надстройка в виде централизованного органа по внутреннему государственному аудиту осуществляет исключительно их координацию и методологическое сопровождение. В связи с этим централизованный орган по внутреннему государственному аудиту малочислен, не имеет разветвленных территориальных представительств и стационарен [9].

Внедрение внутреннего аудита в государственных органах является одним из широкомасштабных нововведений мировой практики в области государственного аудита и финансового контроля. Лимская декларация руководящих принципов контроля, принятая в 1977 г., создала базу для развития внутренних контрольных служб, которые формируются внутри отдельных ведомств и организаций.

В современной международной практике реализуются децентрализованная и централизованная модели организации системы внутреннего аудита.

В децентрализованной модели каждое министерство полностью ответственно за проведение контроля использования бюджетных средств. Министерство финансов лишь обеспечивает разработку стандартов и координацию деятельности служб внутреннего аудита министерств. Так, в министерствах Великобритании назначается ответственное лицо за расходованием средств, которое формирует подотчетную ему службу внутреннего аудита.

Централизованная модель характеризуется прямым контролем министерства финансов за доходами и расходами каждого министерства. Однако при этом в министерствах создаются собственные службы внутреннего аудита, подотчетные внутреннему аудитору министерства.

Учитывая международный опыт в этом направлении, в Республике Казахстан определенная работа уже проводится. В частности, в государственных органах созданы и развиваются службы внутреннего аудита. Создаваемая система внутреннего аудита в Республике Казахстан близка к централизованной модели.

Систему органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля в РК представляют уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов. За уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту закреплено проведение аудита финансовой отчетности государственных органов, аудит соответствия в усеченном виде, а также проведение камерального контроля. В настоящее время государственное учреждение «Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан» переименован в государственное учреждение «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан», а его территориальные подразделения переименованы в Департаменты внутреннего государственного аудита.

Наряду с этим указанные службы должны использовать систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности всех происходящих процессов. В рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль сохранности активов, но и контроль за политикой, проводимой руководством в области учета, финансов, налогообложения и качеством менеджмента [10]. Поэтому предполагается, что внутренний аудит должен стать всеобъемлющим, предупреждающим и стратегическим.

Внутренний государственный аудит направлен на совершенствование и повышение эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов. Он имеет предупредительный характер, в отличие от системы государственного финансового контроля, направленного на выявление нарушений и принятие мер реагирования. Внутренний государственный аудит должен не просто констатировать те или иные несоответствия, а выявлять резервы и потенциал использования и управления государственными финансовыми ресурсами с большей отдачей, эффек-

тивностью, т.е. носит не карательный, а предупредительный характер. Акцент смещается с выявления и констатации фактов нарушений на их предупреждение и устранение причин для их совершения.

Следует отметить, что действующая нормативная база и методология проведения внутреннего аудита в государственном секторе в основном направлены осуществлять последующий контроль, что идет вразрез с видением, аргументированных характеристик внутреннего аудита в период функционирования бюджетирования, ориентированного на результат. В этой связи считаем целесообразным, что службы внутреннего аудита, помимо проведения последующего контроля, должны осуществлять предварительный и текущий контроль, что позволит повысить эффективность их работы. Кроме того, это будет соответствовать требованиям Международного Института внутренних аудиторов, который определяет, что внутренний аудит представляет собой деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации [11].

Роль внутреннего аудита согласно международному опыту заключается в проведении проверки внутренней практики и процедур государственного органа для достижения конечных результатов в соответствии с поставленными целями организации. В государственных органах внутренний аудит является необходимым внутренним экспертным органом, позволяющим своевременно принять меры по недопущению нарушений и недостатков, повышению эффективности, рентабельности и производительности. Служба внутреннего аудита является составной частью процесса управления организацией, при этом в соответствии с международными стандартами качественных характеристик у внутреннего аудита должна сохраняться независимость, подчиненность и подотчетность непосредственно первому руководителю организации и органу управления. Внутренний аудит является одной из ветвей управления организацией и предназначен преимущественно для выполнения работы по определению того, что компоненты внутреннего контроля функционируют соответствующим образом. В системе внутреннего аудита задействованы все сотрудники и работники организации, поскольку каждый выполняет функциональные обязанности в установленном порядке и в обозначенные сроки.

*Вывод.* Исходя из проведенного исследования, можно сделать вывод, что в настоящее время в Республике Казахстан сформирована система государственного аудита и финансового контроля, состоящая из внешнего и внутреннего государственного аудита. При этом внешний аудит представлен Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и внутренний государственный аудит представлен в лице Министерства финансов Республики Казахстан. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Вместе с тем для действенного функционирования целостной системы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан необходима адаптация положительного мирового опыта к казахстанской практике. Это позволит создать более действенный инструмент контроля для обеспечения государства и общества качественной, независимой информацией, необходимой для повышения эффективности государственного управления и принятия важнейших экономических решений на всех уровнях управления.

#### Список литературы

- 1 Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана. — Астана, 2012. 14 дек. — 35 с. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.
- 2 Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 г. № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан». — [ЭР]. Режим доступа: [/http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz).
- 3 Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле». — [ЭР]. Режим доступа: [/http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz).
- 4 Алибекова Б.А., Нурхалиева Д.М. Становление государственного аудита в Республике Казахстан // ИЗВЕСТИЯ Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. — 2016. — № 1,2 (12,13). — С. 162–166.
- 5 Материалы проверки Счетного комитета «Контроль эффективности управления активами государства в сфере высшего образования, использования средств республиканского бюджета, выделенных на финансирование высшего и после вузовского образования», 2014 г. — [ЭР]. Режим доступа: <http://www.esep.kz/>.
- 6 Государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы. Указ Президента РК от 19 марта 2010 г. № 957. — [ЭР]. Режим доступа: [www.akorda.kz](http://www.akorda.kz).
- 7 Бюджетный Кодекс Республики Казахстан. 2008, 4 дек. № 95-IV. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.

8 Приказ Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 18 марта. 2014 г, № 48 – НК. — [ЭР]. Режим доступа: <http://www.esep.kz/>.

9 Бейсенова Л.З. Зарубежные модели организации финансового контроля: учеб. пособие. — Астана: Центр Элит, 2012. — 120 с.

10 Нурхалиева Д.М. Теория аудита: учеб. пособие. — Астана: Агроиздат, 2009. — 179 с.

11 Робертсон Дж. Аудит: пер. с англ. — М.: KPMG, Аудит фирма «Контакт», 1993. — 496 с.

Л.З. Бейсенова, Д.М. Нурхалиева, Л.М. Сембиева

## Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүйесі туралы

Мақалада қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында қалыптасқан мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүйесі, сонымен қатар мемлекеттік қаржы және активтерді басқаруды бағалау жүргізетін жаңа жүйенің ерекшеліктері қарастырылған. Пәрменділігі тиімді ішкі аудитті жетілдіру арқылы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың жаңа жүйесін дамыту жолдары анықталған. Республикалық бюджеттің қаражаттарын тиімді қолданылуын және жоғарғы білім беру саласындағы мемлекеттік активтерді тиімді басқарылуын анықтайтын аудиторлық шаралардың қорытындылары келтірілген. Есеп комитеті өткізген аудиторлық шаралардың қорытындысы бұл органның өкілеттіктері мен функцияларының ауқымы кеңейгенін көрсетеді. Автолардың пікірі бойынша, мемлекеттік аудиттің сыртқы және ішкі органдар қызметінің шоғырлануын көздейтін, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудың тұтас жүйесіннің озық әлемдік тәжірибесіне бейімделу қажет. Бұл ретте нақты мемлекеттік орган аясында жүзеге асырылатын ішкі аудит, мемлекеттік органдардың және мекемелердің қаржылық тұрақтылығын және сенімділігін қамтамасыз ететін өзіндік тетігі болуы қажет.

*Кілт сөздер:* нәтижеге бағдарланған бюджеттеу, мемлекеттік аудит, сыртқы аудит, ішкі аудит, тиімділік аудиті, қаржылық бақылау.

L.Z. Beisenova, D.M. Nurkhaliev, L.M. Sembiyeva

## About system of the state audit and financial control in the Republic of Kazakhstan

Authors considered system of the state audit and financial control which is created in the Republic of Kazakhstan now, and also features of new system by means of which assessment of management of public finances and assets is performed. At the same time, the directions are determined by further effective development of new system of the state audit and financial control by increase in effectiveness of internal audit. In article results of auditor actions for determination of efficiency of use of means of the republican budget and asset management of the state are given in the sphere of the higher education. Data of the auditor events held by Calculating committee show that powers and functions of this control facility are expanded. According to authors adaptation of positive international experience of functioning of complete system of the state audit and financial control which provides concentration of activities of bodies of external and internal state audit is necessary. At the same time the internal audit performed within specific state body shall be the peculiar mechanism providing reliability, stability and financial stability of state bodies and organizations.

*Keywords:* budgeting the focused on result, state audit, external audit, internal audit, efficiency audit, financial control.

### References

- 1 Strategy "Kazakhstan-2050": new political course of the state held Address of the President of the Republic of Kazakhstan - Leader of the Nation NA Nazarbayev to people of Kazakhstan, Astana, December 14, 2012, 35 с, <http://adilet.zan.kz>.
- 2 The Republic of Kazakhstan President's Decree of September 3, 2013 № 634 "On Approval of the Concept of implementation of the state audit in the Republic of Kazakhstan», [/http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz).
- 3 The Law of the Republic of Kazakhstan dated November 12, 2015 № 392-V «On state audit and financial control», [/http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz).
- 4 Alibekova BA, Nurhaliyeva D.M. The journal "Proceedings of the Issyk-Kul Forum of Central Asian countries, accountants and auditors." 2016, № 1,2 (12,13), p. 162–166.

- 5 Materials testing Accounts Committee "control of asset management efficiency of the state in higher education, the use of the national budget allocated for the financing of higher and post higher education" 2014, <http://www.esep.kz/>.
- 6 The state program of industrial-innovative development of Kazakhstan for 2010 - 2014. Decree of the President of Kazakhstan from 19.03.2010. No. 957, [www.akorda.kz](http://www.akorda.kz).
- 7 Budget Code of the Republic of Kazakhstan, 4 December, 2008 № 95-IV, <http://adilet.zan.kz>.
- 8 Order of the Chairman of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of 18.03. 2014, number 48 – NC, <http://www.esep.kz/>.
- 9 Beisenova L.Z. *Foreign models of financial control*, tutorial, Astana: Center Elite, 2012, 120 p.
- 10 Nurhalieva D.M. *The theory of the audit*, tutorial, Astana: Agroizdat, 2009, 179 p.
- 11 Robertson J. *Audit*. translation from angl, Moscow: KPMG, Audit firm "Contact", 1993, 496 p.

Репозиторий КАРГУ