



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION



Erasmus+

Jean Monnet Modules

**« ХАЛЫҚТЫҢ ӨМІР СҮРУ САПАСЫ МЕН ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ »**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік
конференцияның
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-
практической конференции**

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ
ВЫСОКОГО КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И
НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific
and practical conference**

**«STATE AUDIT IN ENSURING THE HIGH QUALITY OF
LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL
SECURITY»**

АСТАНА 2023

УДК 657(069)
ББК 65.052.21
С 23

С Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference «State audit in ensuring the high quality of life of the population and national security» = «Халықтың өмір сүру сапасы мен ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Астана: - 497 б.

ISBN 978-601-337-851-0

Жинаққа мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, ғылыми қызметкерлердің, ғалым-экономистердің, қаржы саласы және мемлекеттік аудит мамандарының, профессор-оқытушылар құрамының және білім алушылардың халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of employees of state audit bodies, researchers, economists, specialists in the financial sector and state audit, faculty and students on topical issues of state audit in ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады работников органов государственного аудита, научных работников, ученых-экономистов, специалистов финансовой сферы и государственного аудита, профессорско-преподавательского состава и обучающихся по актуальным вопросам государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-851-0

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

1. Экологический кодекс Республики Казахстан от 2 января 2021 года № 400 - VI ЗРК. Информационно – правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан «Әдилет» (с изменениями и дополнениями от 07 марта 2023 года). <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K2100000400> (дата обращения: 17.03.2023)
2. Постановление Правительства Республики Казахстан «Об утверждении Программы «Жасыл ел» на 2005-2007 годы от 25 июня 2005 года N 632
3. Указ Президента Республики Казахстан «О Концепции по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике» от 30 мая 2013 года №577 (с изменениями и дополнениями от 10. 09. 2019) (дата обращения: 17.03.2023)
4. Указ Президента Республики Казахстан «О Концепции по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике» от 30 мая 2013 года №577 (с изменениями и дополнениями от 10. 09. 2019) (дата обращения: 17.03.2023)
5. Торебаева М. Почему «зеленые» финансовые инструменты могут вызвать интерес у эмитентов. <https://inbusiness.kz/ru/news/pochemu-zelenye-finansovye-instrumenty-mogut-vyzvat-interes-u-emitentov> (дата обращения: 11.03.2023)
6. Рейтинг стран для «зеленой» жизни: Казахстан оказался на одной из последних строчек. Inbusiness.kz <https://inbusiness.kz/ru/last/rejting-luchshih-stran-dlya-zelenoj-zhizni-kazahstan-okazalsya-na-odnoj-iz-poslednih-> (дата обращения: 25.05.2023 года)
7. Руководство INTOSAI - GUID 5200 «Деятельность с экологической точки зрения». Электронный ресурс. www.issai.org (дата обращения: 27.03.2023)
8. Руководство INTOSAI - GUID 5201 «Экологический аудит в контексте финансового аудита и аудита соответствия требованиям». Электронный ресурс. www.issai.org (дата обращения: 27.03.2023)
9. Руководство INTOSAI - GUID 5202 – «Устойчивое развитие: Роль Высших контрольно-ревизионных органов». Электронный ресурс. www.issai.org (дата обращения: 27.03.2023)

СИСТЕМА ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОРГАНА

Тасмаганбетов А.Б.

Докторант 3 курса ОП «Государственный аудит»

*Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, ул. Сатпаева 2,
Астана, Казахстан , e-mail: tassmagambetoff@gmail.com*

Аннотация

В современном мире идет тенденция переосмысления понимания роли государства, его функций и взаимоотношений общества с государством. Эффективная реформа требует усилий всего общества и открытости власти для диалога, а поспешные решения возможно приведут к значительным экономическим и социальным потерям.

В условиях пандемии COVID-19, спада роста экономики главной задачей системы государственного управления является сохранение социально-экономической стабильности в стране. Для решения этой задачи, как указывает Президент Касым-Жомарт Токаев в своем Послании народу Казахстана от 1 сентября 2020 года, необходимо «совершенствовать действующую систему и создать новую модель государственного управления. Система государственного планирования должна обеспечить мобилизацию всех человеческих ресурсов, вовлечь частный сектор и общество в качестве полноценных партнеров на всех

этапах: планирования, исполнения, оценки. Потребуется перезагрузить систему государственной службы». Следовательно, вопросы повышения эффективности деятельности государственных органов путем обобщения уроков, извлеченных из опыта противодействия пандемии COVID-19 и поддержки экономики, обоснования прогрессивных и новых экономических инструментов управления человеческими ресурсами, оценки эффективности деятельности государственных органов, становятся актуальной проблемой.

Ключевые слова: Государственное управление, система оценки, эффективность, оценка результативности, операционная оценка.

Түйін

Қазіргі әлемде мемлекеттің рөлін, оның функцияларын және қоғамның мемлекетпен қарым-қатынасын түсінуді қайта қарастыру үрдісі байқалады. Тиімді реформа бүкіл қоғамның күш-жігерін және диалог үшін биліктің ашықтығын талап етеді, ал асығыс шешімдер айтарлықтай экономикалық және әлеуметтік шығындарға әкелуі мүмкін.

COVID-19 пандемиясы, экономиканың өсуінің құлдырауы жағдайында мемлекеттік басқару жүйесінің басты міндеті елдегі әлеуметтік-экономикалық тұрақтылықты сақтау болып табылады. Бұл міндетті шешу үшін Президент Қасым-Жомарт Тоқаев 2020 жылғы 1 қыркүйектегі Қазақстан халқына Жолдауында атап өткендей, "Қолданыстағы жүйені жетілдіріп, мемлекеттік басқарудың жаңа моделін құру қажет. Мемлекеттік жоспарлау жүйесі барлық адами ресурстарды жұмылдыруды қамтамасыз етуге, жоспарлау, орындау, бағалаудың барлық кезеңдерінде толыққанды серіктестер ретінде жеке сектор мен қоғамды тартуға тиіс. Мемлекеттік қызмет жүйесін қайта іске қосу қажет болады". Демек, COVID-19 пандемиясына қарсы іс-қимыл тәжірибесінен алынған сабақтарды жинақтау және экономиканы қолдау, адам ресурстарын басқарудың прогрессивті және жаңа экономикалық құралдарын негіздеу, мемлекеттік органдар қызметінің тиімділігін бағалау арқылы мемлекеттік органдар қызметінің тиімділігін арттыру өзекті мәселеге айналуға.

Түйін сөздер: Мемлекеттік басқару, бағалау жүйесі, тиімділік, нәтижелілікті бағалау, операциялық бағалау.

Abstract

In the modern world, there is a tendency to rethink the understanding of the role of the state, its functions and the relationship of society with the state. Effective reform requires the efforts of the whole society and the openness of the authorities for dialogue, and hasty decisions may lead to significant economic and social losses.

In the context of the COVID-19 pandemic, the decline in the growth of economy, the main task of the public administration system is to preserve

socio-economic stability in the country. To solve this problem, as President Kassym-Jomart Tokayev points out in his Message to the People of Kazakhstan dated September 1, 2020, it is necessary to "Improve the current system and create a new model of public administration. The state planning system should ensure the mobilization of all human resources, involve the private sector and society as full-fledged partners at all stages: planning, execution, evaluation. It will be necessary to reboot the public service system". Consequently, the issues of improving the efficiency of government agencies by summarizing the lessons learned from the experience of countering the COVID-19 pandemic and supporting the economy, substantiating progressive and new economic tools for human resource management, evaluating the effectiveness of government agencies are becoming an urgent problem.

Keywords: Public administration, evaluation system, efficiency, performance evaluation, operational evaluation

Введение

В современных условиях развития общественной жизни требуется применение новых подходов в решении и переосмыслении проблем оценки эффективности деятельности государственных органов на всех уровнях управления.

Ключевым направлением административной реформы, проведенной в Республике Казахстан во второй половине 2000-х годов, было внедрение практики "Надлежащего управления", основанной на верховенстве закона и уважении прав граждан, укреплении демократии и обеспечении прозрачности в государственном управлении.

В своем Послании Народу Казахстана в 2007 году Глава государства поставил задачу ускорить реализацию административной реформы с учетом международной практики путем построения новой модели государственного управления, основанной на принципах корпоративного управления, эффективности, прозрачности и подотчетности обществу.

Меры, принятые в рамках административной реформы, были воплощены в Указе Президента Республики Казахстан № 273 от 13 января 2007 года "О мерах по модернизации системы государственного управления Республики Казахстан", где комплексная оценка эффективности деятельности государственных органов определена как один из элементов эффективной системы государственного управления [1].

Так, в 2010 году в целях повышения эффективности государственных органов при выполнении возложенных на них задач и функций Указом Президента № 954 утверждена система ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения и столицы [2].

Ряд подходов, используемых в международной практике (на основе существующих систем оценки Канады, Соединенного Королевства, США,

Южной Кореи и других стран), были адаптированы к реалиям Казахстана и включены в методы оценки.

За десять лет своего существования оценка эффективности деятельности государственных органов проходила как целостная система. Определены права и обязанности его участников: оцениваемых государственных органов, уполномоченных на оценку органов и координирующих органов.

Также была разработана Методика оценки по различным блокам и постоянно совершенствуется. Каждый год формируется график оценочных мероприятий, и разработаны все ключевые процедуры: от сбора отчетной информации оцениваемых государственных органов и подготовки предварительных выводов до разработки рекомендаций и мониторинга их выполнения.

Список оцениваемых государственных органов регулярно обновляется с учетом реорганизации старых и создания новых ведомств и министерств. Так, в 2010 году была проведена пилотная оценка трех государственных органов: Агентства по регулированию естественных монополий, Министерства труда и социальной защиты населения и Акимата (местной администрации) Акмолинской области. После пилотной оценки методология и процедуры оценки были доработаны, в 2011 году было оценено сорок (40) государственных органов.

В целях улучшения взаимодействия с населением в 2017 году в Систему оценки были включены государственные правоохранительные органы (Генеральная прокуратура) и Силовой блок (Министерство обороны), а также Департамент по обеспечению деятельности судов при Верховном Суде.

На данный момент Система предоставляет два вида оценки: оценка результативности и операционная оценка.

Рисунок 1. Операционная оценка по направлениям и уполномоченные органы, ответственные за развитие соответствующих сфер деятельности

 ДОСТИЖЕНИЕ ЦЕЛЕЙ	СТРАТЕГИЧЕСКИЙ КОМПОНЕНТ		СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА
	БЮДЖЕТНЫЙ КОМПОНЕНТ		МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
 ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ	КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ ГОСУСЛУГ		АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, ИННОВАЦИЙ И АЭРОКОСМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РК
	КАЧЕСТВО РАССМОТРЕНИЯ ЖАЛОБ И ЗАЯВЛЕНИЙ		КОМИТЕТ ПО ПРАВОВОЙ СТАТИСТИКЕ И СПЕЦИАЛЬНЫМ УЧЕТАМ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЫ
	ОТКРЫТОСТЬ ГОСОРГАНА		МИНИСТЕРСТВО ИНФОРМАЦИИ И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ
 ОРГАНИЗАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ	УПРАВЛЕНИЕМ ПЕРСОНАЛОМ		АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
	ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ		МИНИСТЕРСТВО ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ, ИННОВАЦИЙ И АЭРОКОСМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РК

Оценка результативности была введена только в 2020 году, она ориентирована на анализ деятельности органов государственной власти по ключевым показателям, направленным на увеличение доходов и повышение качества жизни населения. Так, для каждого центрального государственного органа утвержден уникальный набор статистических и обзорных показателей, в соответствии с которыми рассчитывается степень улучшения/ухудшения развития курируемой сферы за последние 3 года. В то время как индекс эффективности местных исполнительных органов областей и городов республиканского значения в силу унифицированных функций рассчитываются на основе единого набора показателей (*41 статистический и 9 обзорных показателей*).

Также, с целью определения прогресса Казахстана на фоне стран Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), результаты Казахстана сравниваются со средними значениями стран ОЭСР по 25 социально-экономическим показателям. Оценка результативности, проведенная в 2020 году в пилотном режиме, позволила нам выявить зоны риска — области, где наблюдается определенный регресс в развитии.

Операционная оценка, в свою очередь, фокусируется на текущей деятельности государственных учреждений в ключевых областях, объединенных в три блока: "Достижение целей", "Взаимодействие с физическими и юридическими лицами" и "Организационное развитие" [3].

Первый блок оценивает достижение стратегических целей, эффективность использования выделенных бюджетных средств, а также взаимосвязь бюджета с целями на центральном уровне и финансовой дисциплиной на местном уровне. Особое внимание уделяется качеству стратегического и бюджетного планирования: помимо достижения целей и показателей, учитываются перевыполнение и корректировка плановых значений показателей и динамика их

фактического выполнения. Кроме того, с 2019 года предполагается обеспечить доступность бюджетной информации за счет своевременного размещения Гражданского бюджета и привлечения общественности к формированию бюджета с помощью "бюджета народного участия".

Взаимодействие с населением оценивается через качество государственных услуг и рассмотрение поступающих запросов, а также степень открытости государственного органа. В частности, оценка качества государственных услуг учитывает соблюдение сроков и перечней документов для их предоставления, удовлетворенность общественности их качеством и автоматизацию процессов предоставления. Что касается рассмотрения обращений, то оценивается своевременность предоставления ответов на жалобы и заявления граждан и юридических лиц, качество рассмотрения обращений на начальном этапе в государственные органы.

Предметом анализа в рамках направления "Открытость государственного органа" является работа на порталах "Открытого правительства", в том числе своевременное заполнение необходимых данных и реагирование на запросы, замечания и предложения пользователей.

Рисунок 2. Направления и критерии оценки по блоку «Взаимодействие государственного органа с физическими и юридическими лицами»



Оценка направлений проводится уполномоченными органами, ответственными за развитие соответствующих направлений деятельности. Например, оценка эффективности использования бюджетных средств проводится Министерством финансов, уполномоченным органом по исполнению бюджета, использование информационных технологий оценивается Министерством цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности, ответственным органом за информатизацию.

Деятельность, уполномоченных на оценку органов, анализируется Канцелярией Премьер-министра, а деятельность центральных государственных органов, непосредственно подчиненных и подотчетных Президенту, оценивается Администрацией Президента.

Также Администрация Президента обеспечивает общее руководство процессом оценки, в то время как методологическую координацию деятельности, уполномоченных на оценку органов, обеспечивает Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Окончательные выводы по результатам операционной оценки формируются Оценочной комиссией под председательством Главы Администрации Президента.

В конце периода оценки, уполномоченные органы на проведение оценки, собирают и обрабатывают отчетную информацию государственных органов. Государственные органы, выявленные на основе системы управления рисками, проверяются на полноту и достоверность предоставленных данных. Далее составляют первоначальные выводы по результатам оценки.

По результатам апелляции формируются окончательные выводы по блокам, которые направляются в оцениваемые государственные органы и Счетный комитет, а затем в Администрацию Президента. Ключевые результаты оценки и системные выводы о деятельности государственных органов отражены в экспертных заключениях Оценочной комиссии, после чего результаты оценки представляются Главе государства.

После каждого цикла операционной оценки контролируется выполнение приказов и рекомендаций, и результаты оценки становятся общедоступными.

В результате ежегодного анализа операционной деятельности государственных органов, разработки конкретных рекомендаций по устранению проблемных вопросов и контролю за их выполнением оценка стала эффективным инструментом совершенствования системы государственного управления. Таким образом, благодаря мотивации, заложенной в систему оценки, улучшились показатели по всем ключевым направлениям деятельности государственных органов.

Например, по результатам оценки эффективности предоставления государственных услуг в 2010 году руководству страны было поручено изучить целесообразность разработки закона "О государственных услугах", определить уполномоченные органы по развитию сферы и контролю за качеством предоставляемых услуг, что положило начало системной работе по созданию нормативной базы для государственного регулирования этой сферы.

В период с 2010 по 2019 год в результате стандартизации и усиления мер внутреннего и внешнего контроля качества количество нарушений сроков предоставления государственных услуг сократилось в 250 раз (с 494,6 тыс. до 2 тыс.). Оптимизация и автоматизация процессов предоставления услуг обеспечили пятикратное увеличение доли государственных услуг, доступных в электронном виде (с 16% до 80% услуг в Реестре). Улучшение этого направления также отражено в Индексе развития электронного правительства (UN E-

Government Development Index), в котором Казахстан поднялся с 46-го места в 2010 году на 29-ое место в 2020 году, в то время как в компоненте "Онлайн-сервисы" наблюдался постоянный рост индекса (с 0,53 в 2010 году до 0,92 в 2020 году).

Оценка прозрачности, впервые введенная в 2017 году, направленная на повышение авторитета и прозрачности деятельности государственных органов, позволила нам систематизировать работу по ведению компонентов портала Открытого правительства. Принятые меры позволили повысить значимость портала "Открытое правительство" как инструмента взаимодействия с государством и вовлечения населения в процесс принятия решений.

Так, с 2016 по 2019 год количество обращений пользователей к первым руководителям государственных органов на портале "Открытый диалог" выросло почти в 3 раза (с 17 тысяч). Значительно увеличилось количество комментариев к проектам бюджетных программ на портале "Открытые бюджеты" (с 50 до 2,3 тыс.) и к проекту НПА на портале "Открытые НПА" (с 6,5 тыс. в 2017 году до 14,8 тыс. в 2019 году). Соответственно, позиция Казахстана в Индексе электронного участия значительно улучшилась с 67-го места в 2016 году до 26-го места в 2020 году. В то же время работа по обеспечению открытости бюджетных процессов требует дальнейшего усиления [4].

В рамках оценки качества управления персоналом практически удалось устранить проблему сверхурочной работы государственных служащих. В ответ на рекомендации, сделанные в результате оценки, были внедрены эффективные механизмы управления рабочим временем, включая Систему контроля и учета доступа (Система контроля доступа) и программу "Принудительное выключение" для автоматического выключения компьютеров в нерабочее время. В результате принятых мер доля государственных служащих, сообщающих о постоянном переутомлении, снизилась с 50-60% до 10-15%.

Оценка использования информационных технологий сопровождала деятельность государственных органов по переходу на электронный документооборот, а также по автоматизации функций и интеграции информационных систем с централизованной системой Центров государственных услуг и шлюзом "электронного правительства", что обеспечило ускоренный перевод государственных услуг на предоставление через веб-портал egov.kz. На основе предложений по результатам оценки разработан План интеграции информационных систем государственных органов на 2018-2022 годы, к концу 2019 года выполнено 86% запланированных интеграций.

В совокупности вышеупомянутые и другие положительные результаты деятельности государственных органов способствовали повышению эффективности государственного управления в Казахстане. Так, за период 2010-2019 годов показатели Казахстана по показателю "Эффективность государственного управления" Глобальных показателей государственного управления Всемирного банка улучшились с 42,2 до 57,7 (процентиль).

Заключение

Таким образом, система ежегодной оценки стала эффективным инструментом мониторинга и стимулирования работы государственных органов. Это комплекс мер, направленных на определение эффективности процессов деятельности в государственных органах и достижение конкретных результатов в реализации стратегических целей и задач.

Следует отметить, что оценка позволяет сформировать всестороннее видение ситуации во многих сферах государственного аппарата и играет решающую роль в поддержке ключевых реформ государственного управления

Список использованных литератур

1. Указ Президента РК от 13 января 2007 года № 273 «О мерах по модернизации системы госуправления».

2. Указ Президента РК от 2010 года № 954 «О Системе ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, города республиканского значения, столицы».

3. Оценка эффективности деятельности государственных органов. Отчет за 2016, подготовленный Центром оценки эффективности деятельности государственных органов // URL: <https://www.bagalau.kz/upload/22-01-2019/ad1b8dd7e72c8887a5fb10cc6f2fdab44c9a1d07.pdf>

4. Анализ результатов оценки эффективности деятельности государственных органов за 2019 год в разрезе блоков оценки. ТОО «Центр исследований анализ и оценки эффективности» Счетный комитет. г. Нур-Султан. 2020 год.

МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕНІҢ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕРІНІҢ ІШКІ АУДИТІН ҰЙЫМДАСТЫРУ

Төлеуова А.Т.

Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті «Мемлекеттік аудит» мамандығының 1 курс магистранты, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

E-mail: aimara_2001@mail.ru

Түйіндеме

Мемлекеттік аудит – бұл анықталған кемшіліктер мен тәуекелдерді басқару бойынша ұсыныстар негізінде тиімді ұсынымдар беру арқылы қаржылық мәселелерді ғана емес, сонымен қатар олардың қызметінің барлық бағыттарын қамтитын, тексерілетін субъектілер қызметінің тиімділігін кешенді және тәуелсіз бағалау. Мемлекеттің активтері көптеген белгілер бойынша құрылымдалған қатынастардың ең күрделі иерархиялық жүйесін білдіреді. Сондықтан мұндай жүйені басқару күрделі және көп уақытты қажет ететін процесс. Бұл мақалада мемлекеттік мекемелердің активтері саласындағы өзекті тақырыптардың бірі ұзақ мерзімді активтер аудиті екені көрсетілген. Қаржылық