



**«ЖАҢА ТАРИХИ ШЫНДЫҚ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІ»**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-
практической конференции**

**«СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В
УСЛОВИЯХ НОВОЙ ИСТОРИЧЕСКОЙ
РЕАЛЬНОСТИ»**

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

**“THE SYSTEM OF STATE AUDIT IN THE CONTEXT
OF A NEW REALITY”**

НҰР-СҰЛТАН 2021

УДК 657.6
ББК 65.053
С23

С23 Сборник докладов международной научно- практической конференции «Система государственного аудита в условиях новой исторической реальности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference “The system of state audit in the context of a new reality” = «Жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудит жүйесі» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Нұр-Сұлтан: - 549 б.

ISBN 978-601-337-598-4

Жинаққа жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in the context of a new historical reality

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях новой исторической реальности

ISBN 978-601-337-598-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2021

халықаралық ұйымдар мен аналитикалық орталықтардың өзекті материалдары бойынша дайджесттерді жариялауды жалғастыруда.

ЖАО пандемиямен күресуге ЖАО мен бақылау департаменттерінің қызметкерлері өз үлестерін қосуда.

COVID-19 таралуы кезінде Үкіметке контактілерді іздеуге көмектесу үшін Бутанның ЖАО кеңсе ғимаратының кіреберісінде оқылатын QR кодын қолдана отырып, Druk Trace қосымшасын жасады.

Камбоджа ЖАО сайтында қызметкерлердің жалақысынан балалардағы COVID-19 күрес қорына қаражат беру туралы хабарлама орналастырылған.

Перу ВОА бас бақылаушысы Нельсон Шаг Ялта қоғамдық көлік құралдарын дезинфекциялау процесін бақылау науқанына қатысты.

Пайдаланылған әдебиеттер:

1. Агайдаров А., Изворски И. Экономическое обновление Казахстана: Преодоление кризиса. Экономический доклад по Казахстану, 2020
2. Экономический кризис 2020 года – причины и прогнозы для финансовых рынков, 23.05.2020. Форекс Трейдер
3. Интернет ресурсы: <https://ach.gov.ru/news/kak-koronavirus-menyaet-rabotu-vysshikh-organov-audita-20-bolshe-analitiki-aktsent-na-sotsialku-i-gr>

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ В РАМКАХ АНТИКРИЗИСНЫХ МЕР ПО БОРЬБЕ С COVID-19, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СТАБИЛЬНОСТИ И РЕЖИМА ЧРЕЗВЫЧАЙНОГО ПОЛОЖЕНИЯ

Калменова А.А., Муратова С.Б., Сим К.С.

Студенты 3 курса, специальность «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: kalmenovaa.ab.ais@mail.ru

sevaramuratova2001@gmail.com, k_si_8@mail.ru

Научный руководитель – Бекболсынова А.С., старший преподаватель кафедры «Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

Аннотация.

Бұл мақалада Нұр-

Сұлтанқаласының Қоғамдық денсаулық сақтау басқармасы»

мемлекеттік мекемесінің экономикалық тұрақтылықты және төтенше жағдай режимін қамтамасыз етуге бағытталғандағы дарысқа қарсы шаралар шеңберінде бөлінген бюджет қаражатын пайдалану тиімділігіне жүргізілген мемлекеттік аудит қорытындылары туралы талданды. Коронавирустық инфекциямен күресуге бағытталған бюджет қаражаты кешенді жоспарлаудың болмауы және

экономикалық тұрақтылық пен төтенше жағдай режимін қамтамасыз етуге бағытталған бюджеттік бағдарламаларды әзірлеу және бекіту қағидалары нормаларының көрсеткіштерін орындау нәтижесінде игерілмегені анықталды. Жұмыстың ғылыми жаңалығы мемлекеттік аудиторлардың аудиторлық қорытындыларын зерделеуге, сондай-ақ бюджет қаражатын дағдарысқа қарсы шараларға бөлу кезінде одан әрі қателіктерге жол бермеу мақсатында коронавирустық инфекцияға байланысты қалыптасқан жағдайға байланысты. Зерттеу нәтижесінде мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша ұсынымдар ұсынылды.

Тірек сөздер: мемлекеттік аудит, Денсаулық сақтау, COVID-19, аудиторлық қорытынды, процедуралық бұзушылықтар, қаржылық бұзушылықтар

Annotation. This article analyzes the state audit of the effectiveness of the use of budget funds by the state institution "Public Health Department of the City of Nur-Sultan", allocated within the framework of anti-crisis measures to combat COVID-19, aimed at ensuring economic stability and the state of emergency. It was revealed that the budget funds aimed at combating coronavirus infection have not been mastered as a result of the lack of comprehensive planning and implementation of the indicators of the norms of the rules for the development and approval of budget programs aimed at ensuring economic stability and the state of emergency. The scientific novelty of the work lies in the approach to studying the audit reports of state auditors, as well as in connection with the current situation with coronavirus infection in order to avoid mistakes in the future when allocating budget funds to anti-crisis measures. As a result of the study, recommendations on the results of the state audit were proposed.

Keywords: state audit, healthcare, COVID-19, audit report, procedural violations, financial violations

Аннотация. В данной статье проанализирован государственный аудит эффективности использования бюджетных средств государственным учреждением «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», выделенных в рамках антикризисных мер по борьбе с COVID-19, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения. Выявлено, что бюджетные средства, направленные на борьбу с коронавирусной инфекцией не освоились в результате отсутствия комплексного планирования и исполнения показателей норм правил разработки и утверждения бюджетных программ, направленных на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения. Научная новизна работы заключается в подходе к изучению аудиторских заключений государственных аудиторов, а также в связи со сложившейся ситуацией с коронавирусной инфекцией с целью недопущения ошибок в дальнейшем при распределении бюджетных средств в антикризисные меры. В результате исследования были предложены рекомендации по результатам государственного аудита.

Ключевые слова: государственный аудит, здравоохранение, COVID-19, аудиторское заключение, процедурные нарушения, финансовые нарушения.

Методы исследования

Теоретико-методологической базой послужили основные законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность государственного аудита и финансового контроля, здравоохранения Республики Казахстан, а также промежуточные отчеты об исполнении бюджета, аудиторское заключение государственных аудиторов.

В ходе исследования были применены различные методы научного познания: методы монографического исследования; метод сравнения; статистические методы - методы относительных показателей, методы динамики.

Информативная база основывалась на аудиторском заключении государственных аудиторов, информационные порталы, данных Комитета статистики Республики Казахстан и текущие отчетные данные Министерства финансов Республики Казахстан, Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан, Ревизионной комиссий города Нур-Султан.

Цели исследования

Целью исследования является анализ проведенного государственного аудита эффективности использования бюджетных средств государственным учреждением «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», выделенных в рамках антикризисных мер по борьбе, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения.

Достижение поставленной в исследовании цели потребовало решение следующих задач:

-рассмотреть аудиторское заключение аудита эффективности, размещенного на официальном интернет-ресурсе Ревизионной комиссии по г.Нур-Султан ;

-проанализировать аудиторское заключение;

-сформулировать выводы;

-предложить основные направления совершенствования государственного аудита, а также эффективности использования бюджетных средств, направленных на борьбу с коронавирусной инфекцией.

Предметом исследования является аудиторское заключение государственных аудиторов.

Объектом исследования является бюджетные средства государственного учреждения «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», выделенных в рамках антикризисных мер по борьбе с COVID-19, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения.

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 представляет собой глобальные проблемы для человечества. Государственной комиссией под

председательством Президента Республики Казахстан 23 марта 2020 года было проведено заседание по чрезвычайному положению на территории нашей страны. Было принято решение о внедрении мер антикризисного воздействия для поддержки населения в связи с эпидемиологической ситуацией по всей стране. Итак, с начала пандемии на борьбу с коронавирусной инфекцией в сферу здравоохранения из республиканского бюджета было выделено 191,9 миллиарда тенге. Из них в рамках уточнения бюджета-125 миллиардов тенге, из резерва правительства- 66,9 миллиарда тенге[1]. В какой мере были осуществлены базовые критерии показателей эффективности, экономичности, результативности, продуктивности данных программ показывают результаты государственного аудита. Аудиторское заключение государственного аудита эффективности использования бюджетных средств государственным учреждением «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», выделенных в рамках антикризисных мер по борьбе с COVID-19, размещенном на официальном интернет-ресурсе Ревизионной комиссии по г. Нур-Султан раскрывает ответы на ключевые вопросы базовых критериев. Так, для данного управления здравоохранения по г. Нур-Султан было выделено с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года 907 378,0 тыс. тенге из республиканского бюджета.

Целью государственного аудита являлась оценка использования бюджетных средств, выделенных в рамках антикризисных мер, направленных на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения[2]. Государственным аудитом были охвачены 7 объектов государственных учреждений в области здравоохранения по г. Нур-Султан с периодичностью, начиная с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года.

Государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим реализацию государственной политики в области здравоохранения на территории города Нур-Султан является управление. Согласно Положению о Государственном учреждении «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан», утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года №1-449, миссией Управления является реализация государственной политики в области здравоохранения города Нур-Султан и обеспечение населения доступной и качественной медицинской помощью, совершенствование и реализация мер по охране и укреплению здоровья населения, профилактике заболеваний и травм, увеличению продолжительности активной жизни и трудоспособности посредством объединения усилий общества.

На рисунке 1, показана система подведомственных организаций здравоохранения города Нур-Султан по состоянию на 1 октября 2020 года.

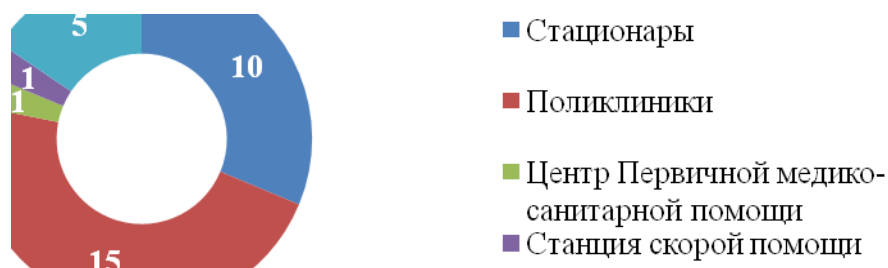


Рисунок 1. Система подведомственных организаций здравоохранения [3].

По данным Управления, основной причиной роста показателя смертности и увеличения заболеваемости является эпидемиологическая ситуация, связанная с коронавирусной инфекцией (пациенты, имеющие сопутствующие заболевания (сахарный диабет, ожирение, сердечно-сосудистые заболевания, злокачественные новообразования и т.д.), относятся к группе риска).

В мероприятиях по борьбе с коронавирусной инфекцией были задействованы 16 объектов здравоохранения города с коечным фондом 3911 коек, в том числе инфекционные 2 542 (65%) и провизорные 1 349 (35%) (рисунок 2).

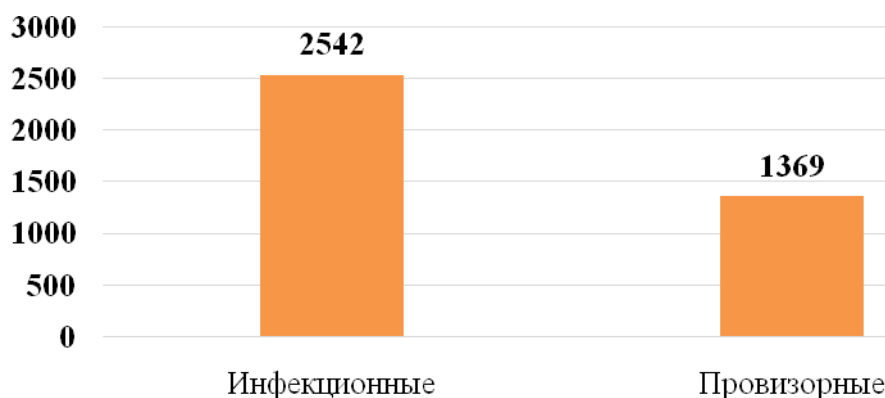


Рисунок 2. Задействованное число коек [3]

Динамика изменения количества койко-мест показана таблицей 1.

Таблица 1. Работа по развертыванию дополнительных койко-мест (февраль-июль 2020г)[3]

Месяц	Количество задействованных коек
Февраль	задействован Городской фтизиопульмонологический центр на 370 коек
Март	задействовано дополнительно 5 стационаров на 2754 коек
Апрель	дополнительный карантинный стационар на базе Кинг Отеля на 250 коек

Май	открыт новый модульный инфекционный стационар на 200 коек
Июнь	задействованы 6 стационаров на 901 коек
Июль	задействованы дополнительно 2 стационара на 135 коек

Анализ показателей таблицы 1, свидетельствует об значительном увеличении коечная мощность стационаров, задействованных в борьбе с КВИ с 370 до 3 911, что в абсолютном отношении составляет 3 541 койко-место, или в 10,3 раз. Эти мероприятия должны были иметь значительное улучшение эпидситуации в столице.

Анализ загруженности стационаров показан рисунком 3. Инфекционные стационары 33%, карантинные стационары 10%.

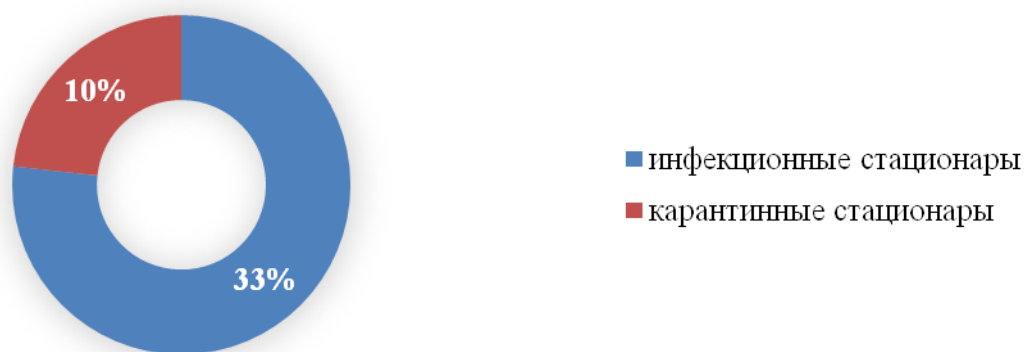


Рисунок 3. Загруженность стационаров [3]

В целом по городу Нур-Султан всего проведено 533 941 лабораторных исследований ПЦР.

В свою очередь, анализ укомплектованности медицинскими кадрами показал, что по состоянию на 30 ноября 2020 года при штатной численности 17 714,25 единиц фактически работают 11 000 медицинских работников, в том числе: врачей 27%, средние медицинские сотрудники 53%, младшие медицинские сотрудники 20%.

Объем бюджетных средств, охваченных государственным аудитом за период с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года составил 907 378,0 тыс. тенге. В результате выявлено, что было освоено 369 048,3 тыс. тенге (40,67%) и допущено нарушений на 538 329,7 тыс. тенге (59,33%). Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на сумму 538 329,7 тыс. тенге, в том числе подлежащих возмещению составляет 85, 8%, подлежащих восстановлению 14,2% от общего количества нарушений.

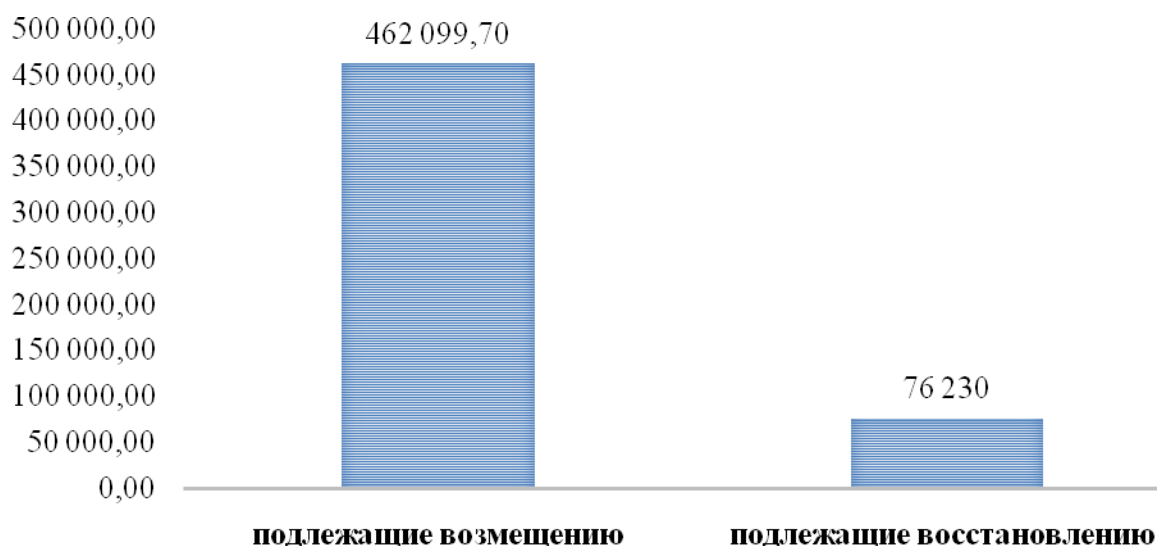


Рисунок 4. Сумма финансовых нарушений [3].

Интерпретацию эффективности использования и планирования бюджетных средств представим в виде гистограммы, которая показывает, что основные нарушения были выявлены в области неэффективного планирования бюджетных средств – 88,4%, в области неэффективного использования бюджетных средств 0,12%.

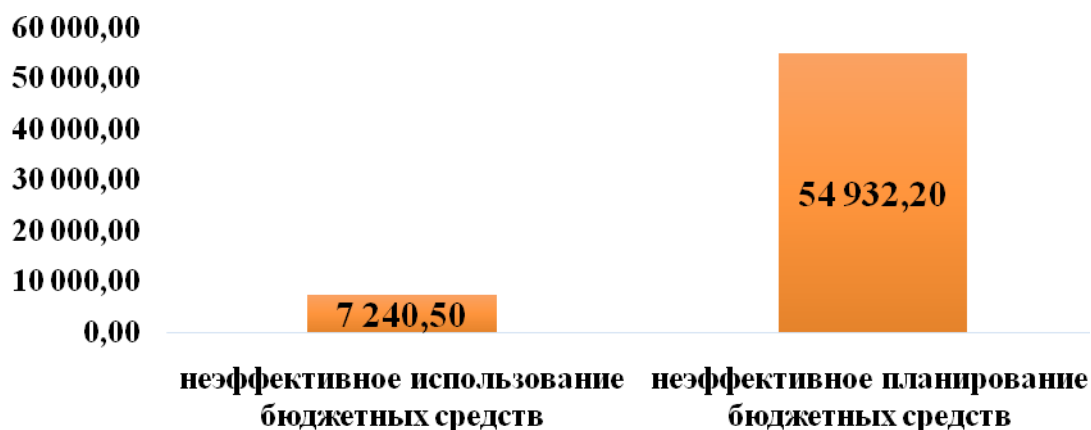


Рисунок 6. Эффективность использования и планирования бюджетных средств

Следует отметить, что по итогам проведенного государственного аудита было выявлено 34 процедурных нарушений и 8 системных проблем и недостатков в деятельности объектов государственного аудита. Кроме того, установлена сумма возможных потерь и упущенной выгоды на 508,9 тыс. тенге.

Таким образом, государственными аудиторами было выявлено 23 пункта нарушений в данном Управлении здравоохранения г. Нур-Султан. Среди которых, наиболее часто были допущены такие виды нарушений как:

- спекуляция цен на лекарственные средства;

-некорректность и необоснованность целей бюджетных программ, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств;

-недостоверность фактов трудоустройства безработных граждан. Создавались фиктивные рабочие места с целью получения заработной платы и надбавок для врачей и медицинского персонала из бюджетных средств.

- установлены недостатки при реализации антикризисных мероприятий через создание рабочих мест по Дорожной карте занятости, так как выбранные инфраструктурные проекты, не создают наибольшего количества рабочих мест и не обеспечивают максимальную занятость по продолжительности работы.

-выявлены нарушения и недостатки в ходе аудита по вопросу достоверности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных на повышение заработной платы работникам медицинских организаций здравоохранения, а также увеличения размера стипендии обучающихся, допущенное в связи с применением завышенных размеров доплат при планировании фонда оплаты труда и преждевременной выплате до официального утверждения нормативного правового акта, регулирующего размеры доплат, также произведено необоснованное увеличение фонда оплаты, без соблюдения соответствующих процедур, предусмотренных законодательными актами и уставом

-установлен факт нарушения Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» в части не своевременного перечисления агентами суммы обязательных пенсионных взносов.

Таким образом, аудиторами были сделаны выводы о том, что основные факты нарушений привели к колоссальным хищениям из бюджетных средств. В Управление было выделено 907 378,0 тыс. тенге, но освоено всего лишь из них 369 048,3 тыс. тенге, что составило 40,67%. В сложное для общество время, возникает вопрос необходимости обращения внимания на освоенность 191,9 млрд. тенге в сферу здравоохранения на борьбу с коронавирусной инфекцией. Вследствие чего произведен вывод о неэффективности использования бюджетных средств.

Результаты проведенного нами исследования позволяют понять, что вопрос показателей эффективности, экономичности, результативности, продуктивности бюджетных программ, направленные в антикризисные меры на борьбу с коронавирусной инфекцией COVID-19, находятся на слабом уровне.

Анализируя вышесказанное, нам хотелось бы предложить возможные пути решения и рекомендации, чтобы минимизировать риск неосвоенности бюджетных средств.

Во-первых, необходимо создать специальную комиссию, куда будут входить представители налоговой и таможенной службы Министерства финансов, Министерства здравоохранения, Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, Антикоррупционной службы, чтобы установить единые цены на лекарственные препараты, аппараты ИВЛ по справедливой стоимости (рыночной цене) с целью предотвращения спекуляции цен. Данная комиссия периодически должна составлять отчеты и публиковать в

СМИ, информационных порталах, с целью соблюдения принципа гласности, прозрачности, достоверности.

Во-вторых, внедрить в службах внутреннего аудита «текущий аудит», это позволит руководству государственного органа или акимам (области, столицы, городов республиканского значения) оперативно узнавать о текущей ситуации, реагировать на возможные риски несоответствия и ошибки в деятельности в подведомственных государственных органах и принять необходимые корректирующие мероприятия. Текущий аудит ориентирован в основном на предупреждение и профилактику нарушений законодательства, максимальную минимизацию рисков, а также осуществления необходимых корректирующих действий в системе внутреннего контроля (бизнес-процессах) объекта аудита в настоящее время, что большей степени является консультационной помощью работникам объектов аудита [4].

В-третьих, повысить ответственность администраторов бюджетных программ и получателей бюджетных средств за конечные результаты деятельности и эффективности использования государственных ресурсов [5]. Чтобы целевые индикаторы бюджетных программ были корректные и обоснованные, тем самым можно минимизировать неэффективность расходования бюджетных средств.

Таким образом, вышеизложенное подчеркивает необходимость обстоятельного, комплексного рассмотрения вопроса рекомендаций с целью предотвратить неэффективное использование бюджетных средств.

Список литературы

1. Информационно-новостной портал https://tengrinews.kz/kazakhstan_news/nazvana-obschaya-summa-na-borbu-s-koronavirusom-v-kazahstane-407640/
2. Государственный аудит. Учебник под. ред. К.Е.Джанбурчина – Астана: ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, 2016 – 375с.
3. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по г. Нур-Султан <https://rkastana.gov.kz/ru/news/auditorskie-zaklyucheniya-po-itogam-gosudarstvennogo-audita/1216>
4. Государственный аудит: теория, методология и практика: монография / Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова; Министерство образования и науки Республики Казахстан, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева. - Нур-Султан : ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2019. – 183
5. Государственный финансовый контроль. Учебник под редакцией А.Б. Зейнельгабдина -- Астана: ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, 2018 – 391с.

ТӨТЕНШЕ ЖАҒДАЙЛАРДЫ ТЕКСЕРУДЕГІ ЖОҒАРЫ АУДИТ ОРГАНДАРЫНЫҢ РӨЛІ ЖӘНЕ COVID19 САЛДАРЛАРЫ

Қажыбек Іңкәр Жігерқызы, Хамзина Анель Жанбулатқызы