



**«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

- завершение информатизации системы государственного аудита с учетом внедрения методов бюджетного программирования;
- повышение доверия населения к контролерам и их профессионализму путем представления квалификационных требований к работникам аудиторских органов;
- укрепление потенциала службы внутреннего аудита.

Реальное осуществление принципа публичности финансового контроля должна быть общедоступной. Исполнение мероприятий не должно быть слишком поспешным. Необходимо последовательно вносить изменения и дополнения в нормативные правовые акты и проводить большую совместную работу со всеми контролирующими и правоохранительными органами в рамках реализации новой фискальной политики в республике.

Список литературы

1. Лимская декларация руководящих принципов аудита // www.Issai.org
2. Международные стандарты Высших органов аудита (ISSAI), опубликованные Международной организацией Высших органов аудита (INTOSAI) // www.intosai.org
3. Указ Первого Президента Республики Казахстан от 7 апреля 2009 года № 788 «Об утверждении Стандартов государственного финансового контроля»
4. Данные ОЭСР «Общие государственные доходы» // <https://data.oecd.org>
5. Сабирова Р. К., Дисегалиева Б. М., Зинуллина А. И., Калауов А. Р. ISSN 2224-5227 Том 3, Номер 319. // <http://reports-science.kz/index.php/en/archive>
6. Ниязбекова С. У., Егинбаева А. Е. Элементы взаимодействия государства и бизнеса // Вестник университета «ТУРАН» Научный журнал № 3 (71)
7. Бижанов Д. Т., Нургабылов М. Н., Абдрахманова Р. С., Дошан А. С. ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТОПЛИВНО - ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ СТРАНЫ // Доклад Национальной академии наук Казахстана № 5, ISSN 2224-5227

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ: «ПЕРЕЗАГРУЗКА СИСТЕМЫ» И ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ

Молдашбаева Л.П.

кандидат экономических наук, доцент

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: moldashbayeva_lp@enu.kz

Түсініктеме: Бюджет қаражатының бөлінуі мен пайдаланылуын бақылау бюджет алушыларына ассигнованиялар берілген кезде қойылған мақсаттарға жетуін қамтамасыз етуі керек. Ол үшін мемлекеттік аудитті жүзеге асырудың тұжырымдамасы әзірленді және бекітілді, оның негізі - мемлекеттік аудит бюджет қаражатының қозғалысы процесінде үздіксіз жүзеге асырылады, оны

жоғары білікті мамандар жүзеге асырады, қауіпсіздік пен тиімділікке әсер етеді мемлекеттік ресурстарды пайдалану, қаржылық бұзушылықтарды уақтылы анықтауға және алдын алуға ықпал етеді.

Түйінді сөздер: мемлекеттік сектор, мемлекеттік басқару, бюджеттік қорлар, бюджеттік саясат, мемлекеттік сектор, мемлекеттік қаржылық бақылау, мемлекеттік аппарат, мемлекеттік аудит, бюджет қаражатын мақсатсыз пайдалану, қаржылық бұзушылықтар.

Аннотация: Контроль над распределением и использованием бюджетных средств должен обеспечивать уверенность, что бюджетополучатели достигают целей, поставленных при их обеспечении ассигнованиями. Для этого разработана и утверждена концепция внедрения государственного аудита, основой которой является то, что государственный аудит осуществляется непрерывно в процессе движения бюджетных средств, проводится высококвалифицированными специалистами, влияет на обеспечение сохранности и эффективности использования государственных ресурсов, способствует своевременному обнаружению и предотвращению финансовых нарушений.

Ключевые слова: общественный сектор, государственное управление, бюджетные средства, бюджетная политика, государственный сектор, государственный финансовый контроль, государственный аппарат, государственный аудит, нецелевое использование бюджетных средств, финансовые нарушения.

Annotation: Control over the allocation and use of budget funds should ensure that budget recipients achieve the goals set when they are provided with appropriations. For this, a concept for the implementation of state audit was developed and approved, the basis of which is that state audit is carried out continuously in the process of movement of budget funds, is carried out by highly qualified specialists, affects the safety and efficiency of the use of state resources, contributes to the timely detection and prevention of financial violations.

Keywords: public sector, public administration, budget funds, budget policy, public sector, state financial control, state apparatus, state audit, misuse of budget funds, financial violations.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требуют функционирования сильной системы государственного управления.

В решении этих вопросов возрастает роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. Однако действующая в стране система государственного финансового контроля является «однобокой» и нацелена лишь на выявление случаев неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений. Между тем,

необходимо внедрение такого института, который даст оценку существующей системе управления и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию.

В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

Опыт становления и развития аудита показал, что существующие средства и методы не учитывают специфику бюджетного процесса и не могут быть в полной мере применимы к государственному аудиту получателей бюджетных средств. Необходима разработка методологии проверок получателей бюджетных средств с учетом имеющегося международного опыта, адаптированного к казахстанским реалиям.

В частности, требует совершенствования понятийный аппарат государственного аудита, в публикациях имеется множество терминологических разночтений. Усугубляется проблема еще и тем, что до сих пор не принят закон «О государственном финансовом контроле», в котором должны быть определены основные понятия, регламентирующие процесс контроля над движением бюджетных потоков. В теоретическом осмыслении нуждается определение сектора экономики, к которому относятся получатели бюджетных средств. В законодательной базе отсутствуют исчерпывающие определения таких понятий как: «общественный сектор», «бюджетные средства», «государственный аудит», «нецелевое использование бюджетных средств», «финансовые нарушения» и др.

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 с представлением действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками.

Проблема эффективности государственного управления в настоящее время, пожалуй, является одной из самых актуальных для современных общественных наук.

Государство для того чтобы быть эффективным, и в полном объеме справляться с возложенными на него обязанностями по регулированию экономикой и управлению обществом и его обслуживанию, должно быть эффективным и в плане внутренней организации и функционирования.

Кроме этого, следует отметить, что современное государство всё в большей степени выстраивается в соответствии с принципами субсидиарной пропорциональности и экономии ресурсов. Эти принципы требуют, чтобы решения принимались на возможно более низком уровне управления, для отправления государственных функций использовалось ровно столько времени и ресурсов, сколько нужно, ни больше и ни меньше, а себестоимость оказываемых услуг того же качества постоянно снижалась [1, с.7].

К настоящему времени сложилась, с одной стороны, излишне разветвленная, а с другой стороны, недостаточно мобильная система

органов государственного финансового контроля.

Отсутствует комплексная оценка эффективности деятельности государственных органов, охватывающая все сферы и направления их деятельности.

В целом, это отражается на возможности органов государственного финансового контроля своевременно и качественно представлять рекомендации по совершенствованию организации деятельности администраторов бюджетных программ, выявлять и предупреждать нарушения, оперативно внедрять новые направления контрольной деятельности государства в сфере управления финансами.

В контрольной деятельности государства отсутствуют целостность и системность, в результате отдельные элементы экономической системы подвергаются контролю неоднократно, другие - остаются вне контроля. В частности, недостаточно осуществляется контроль большинства государственных финансовых институтов, а именно: акционерных обществ, крупных национальных компаний и других. Контрольными мероприятиями внешних органов государственного финансового контроля в 2018 году охвачено 40,7 % государственного бюджета, с учетом предыдущих периодов, в 2019 году - 41,4 % соответственно [2].

В отчетах органов государственного финансового контроля главный упор делается на раскрытие информации о нарушениях, нецелевом и неэффективном использовании бюджетных средств и не содержится информация о характере нарушений и причинах неэффективности использования бюджетных средств.

Отсутствуют признаки улучшения уровня финансовой дисциплины и эффективной организации деятельности по управлению государственными средствами и активами. По данным Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КФК), выявленные нарушения по государственному бюджету составили в 2017 году 230 миллиардов тенге, в 2018 году - 208 миллиардов тенге, а в 2019 году - 333 миллиарда тенге [2].

Отсутствие единой методологии, планирования государственного финансового контроля, нерациональное использование трудовых и иных ресурсов органов государственного финансового контроля также не способствуют эффективному функционированию действующей системы.

Функции и полномочия государственных органов, осуществляющих внешний и внутренний контроль, законодательно не разграничены, что приводит к усилению элементов дублирования их деятельности и снижает эффективность всей системы государственного финансового контроля. Основная деятельность КФК на 77 % поглощает направления работы Счетного комитета, ревизионных комиссий - на 87,5 %.

Отмечается дефицит квалифицированных кадров и низкий уровень теоретической и практической профессиональной подготовки кадров системы государственного финансового контроля, что усугубляется при переходе общественного сектора на международные стандарты финансовой

отчетности.

Полноценное внедрение государственного аудита может явиться одним из важных направлений в совершенствовании контроля государственных средств, а также одним из наиболее действенных инструментов достижения поставленных стратегических целей и задач [3].

Трансформационные процессы отечественной системы государственного финансового контроля, продиктованы веяниями времени, формируемые в рамках этих процессов принципы и механизмы позволят ей стать динамичной, адекватной национальным интересам в области экономики [4].

Для повышения эффективности государственного аудита необходим четкий понятийный аппарат, который в настоящее время не прописан в законодательно-нормативной базе и имеет разное толкование в научной литературе, что не позволяет отстаивать интересы государства в ходе судебных процессов, возбуждаемых по инициативе нарушителей бюджетных правовых норм. Поскольку государственный аудит является частью бюджетного процесса, в работе предложено уточнение понятий, составляющих основу бюджетного процесса: бюджетные средства, операция с бюджетными средствами, поток бюджетных средств, государственный аудит, получатели бюджетных средств (бюджетополучатели), финансовое нарушение.

Общее будущее для государственного сектора состоит в переходе от политической подотчетности к управленческой подотчетности в достижении общественного благосостояния.

Действующая нормативно-правовая база имеет ряд существенных недостатков: государственный аудит законодательно не определен; не стандартизирован, нет общих правил контроля; нормативно-правовые акты содержат много отсылочных норм. Порой для того, чтобы определить норму, регламентирующую конкретный вопрос, приходится по кругу просматривать десятки, а то и сотни нормативно-правовых актов; некоторые подзаконные нормативно-правовые акты противоречат законодательной базе; излишняя динамичность нормативно-правовой базы. Не успеваешь осмыслить один нормативно-правовой акт, как выходит уже другой, отменяющий первый и т.д.

Контроль над распределением и использованием бюджетных средств должен обеспечивать уверенность, что бюджетополучатели достигают целей, поставленных при их обеспечении ассигнованиями. Для этого разработана и утверждена концепция внедрения государственного аудита, основой которой является то, что государственный аудит осуществляется непрерывно в процессе движения бюджетных средств, проводится высококвалифицированными специалистами, влияет на обеспечение сохранности и эффективности использования государственных ресурсов, способствует своевременному обнаружению и предотвращению финансовых нарушений. В результате нами установлено, что процесс осуществления государственного аудита можно условно разбить на четыре этапа: подготовительный; организационный; рабочий; реализационный.

Показатели, отобранные для оценки состояния в различных аспектах деятельности, должны не только отражать прогресс в конкретной области, но и обеспечивать реализацию общей миссии и комплексной стратегии бюджетной политики [5].

Отсутствие информации о применении системы показателей не позволяет понять, как эта система может и должна использоваться в оценке эффективности деятельности бюджетополучателей, составлении бюджета и других контекстах. С этой целью необходимо осуществлять контроль и оценку достижения показателей в ходе аудита эффективности.

Таким образом, система показателей, служащая мерой измерения эффективности деятельности бюджетополучателей, должна быть увязана с государственной бюджетной политикой и приоритетами социального развития, с результатами аудита эффективности, являющегося неотъемлемой составной частью государственного аудита. Эта взаимосвязь отражена в модели оценки эффективности.

При определении эффективности деятельности следует, во-первых, рассматривать соответствие полученного результата поставленной социально-экономической цели, а также степень этого соответствия; во-вторых, как достижение поставленной цели связано с уровнем организации процесса деятельности бюджетополучателей и, в-третьих, с определенными объемами использования ресурсов, которые желательно оптимизировать.

Таким образом, систему показателей эффективности деятельности можно разделить на три группы: показатели достижения социальных результатов; показатели достижения прямых результатов деятельности и показатели эффективности использования ресурсов.

Литература:

1. Государственный аудит. Учебник/под ред. Джамбурчина К. Астана: ЕНУ им.Л.Н.Гумилева. 2016.- 375с.
2. Шегурова В. П. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля [Текст] / В. П. Шегурова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. - 2019. - №1. - С. 209-212.
3. Статья. Становление государственного аудита в Республике Казахстан. Журнал. Известия. Исык-кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Бишкек, 2016 N: [1-2-1 \(12\)](#) Год: 2016, С.164-166 eLIBRARY ID: [28377607](#)
4. Молдашбаева Л.П., Кинжигариева Л.Б. Государственный аудит: актуальность и роль счетного комитета в реализации [Текст] / http://www.rusnauka.com/46_PWMN_2015/Economics/15_205108.doc.htm
5. Зудилин А.П., Ахмедов Ф.Н. Финансовый контроль: Учеб. пособие. - М.: Изд-во РУДН, 2020.