

УДК 346.62:347.73

## **КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ В ГОСУДАРСТВЕННОМ АУДИТЕ**

**Муртазина Айжан Бауыржановна**

*www.aizhana.96@mail.ru*

студент 4 курса специальности 5В052100 «Государственный аудит»

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – к.э.н., и.о. профессора А.Е. Шахарова

В Республике Казахстан внедрение государственного аудита стало одним из важнейших направлений в совершенствовании контроля бюджетных средств. Камеральный контроль является неотъемлемой частью государственного аудита, проверяющая соблюдения требований действующего законодательства страны, а также регулирующая взаимоотношения заказчика и поставщика товаров, работ и услуг.

В 2015 году в Казахстане Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК введен камеральный контроль.

Целью камерального контроля определено своевременное пресечение и недопущение нарушений, предоставление объекту государственного аудита права самостоятельного устранения нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, и снижение административной нагрузки на объекты государственного аудита [1]

Сам термин камерального контроля происходит от английского термина «inquiry audit», означающий документальную проверку, проводимую, не находясь на территории объекта контроля.

В Казахстане камеральный контроль осуществляется без выезда на объект. Данный тип контроля проводится посредством анализа сведений информационных систем с деятельностью объекта камерального контроля.

Как правило, камеральный контроль не только позволяет пресекать нарушения на раннем этапе, но и дает возможность самостоятельно устранять ошибки путем направления для обязательного исправления всеми государственными органами участвовавших в конкурсе.

В таблице 1 отражено развитие камерального контроля в системе государственного аудита Республики Казахстан.

изучено 230 476 государственных закупок, из которых доля выявленных нарушений составила 55%. При этом было направлено 14 972 уведомлений об устранении нарушений.

Проверка на следующем этапе выполняется на стадии обсуждения и рассмотрения конкурсной документации со дня публикации протокола, в течение 10 календарных дней. Нарушения по второму направлению происходят из-за утверждения конкурсной документации, по которым не были устранены замечания и при установлении объектом требований, которые не соответствуют законодательству, в случае изменения конкурсной документации. Таким образом, в 2019 году было изучено 145 266 государственных закупок и направлено 1057 уведомлений по второму направлению. Доля выявленных нарушений составила 4 %.

Необходимо отметить, что государственные закупки, проводимые способом конкурса превышающие сумму 5,0 млн. тенге автоматически попадают под рисковые объекты на web-портал государственных закупок. Кроме этого, на стадии предварительного обсуждения в систему управления рисков входят объекты, по которым поступили жалобы. Нарушения на данном этапе происходят по причине необоснованного отклонения заявок на участие в государственных закупках поставщиков. Таким образом, Уполномоченным органом в течение трех рабочих дней с момента публикации протокола предварительного допуска выполняются проверки по восьмому и шестнадцатому профилю рисков. По третьему направлению камеральным контролем было охвачено 28 527 государственных закупок, наряду с этим доля выявленных нарушений составило 1%, также было направлено 351 уведомление об устранении.

На стадии подведения итогов государственных закупок выполняется контроль результатов, проводимые способом аукциона (конкурса) которые превышают 50,0 млн тенге. Стоит отметить, что в 2019 году всего было изучено 13875 государственных закупок, из которых выявлено 20 % нарушений. При этом направлено 5562 уведомлений об устранении.

В случае поступления жалоб структурное подразделение, в течение десяти рабочих дней со дня размещения протокола об итогах государственных закупок способом конкурса проводит ознакомление с жалобой. В тоже время, если должностное лицо Комитета, ответственное за рассмотрение жалобы или проведения камерального контроля, будет бездействовать, то лицо предоставившее жалобу вправе обжаловать, бездействие сотрудника.

К элементам камерального контроля также относятся государственные закупки, проводимые способом запроса ценовых предложений, государственные закупки из одного источника, осуществляемые путем прямого заключения договора и товарные биржи.

При проверки государственных закупок способом запроса ценовых предложений, проверяются:

- условия сроков поставки товаров или оказания работ
- разделение заказчиком лотов при осуществлении закупок
- порядок размещения информации
- проведение конкурса в разрезе по каждому товару, услуге или работе среди участников на предмет нарушения статьи 51 Закона о государственных закупках
- приобретение товаров, работ и услуг, объем которых выше 4 МРП

Комитетом в 2019 году всего было изучено 33 146 государственных закупок по способу запросу ценовых предложений, направлено 1057 уведомлений. Доля выявленных нарушений составила 5%.

На этапе осуществления государственных закупок проводимыми способами из одного источника путем прямого заключения договора и через товарные биржи, Камеральным контролем проверяются правомерность выбора и применения способа государственных закупок. Стоит отметить, что, Комитетом в 2019 году было охвачено 1 081 602 государственных закупок, проводимые способами из одного источника путем прямого заключения договора, а по способу товарные биржи 2 356 государственных закупок. При этом доля нарушений по первому способу составила 14% и было направлено 3 853

уведомлений. В тоже время по способу товарные биржи было выявлено 1% нарушений и направлено 247 уведомлений.

В целом наибольшая доля выявленных нарушений приходится на государственные закупки способом конкурса I направление – 55%, второе место занимает IV направление – 20% и третье место занимает государственные закупки способом одного источника путем прямого заключения договора(рис. 2).

Структурным подразделением Комитета внутреннего государственного аудита, ответственным лицом не позднее пяти рабочих дней с момента выявления нарушений профилей рисков объекту государственного аудита направляет уведомления об устранении нарушений, выявленных по результатам камерального контроля, посредством веб-портала. Самостоятельное устранение нарушений, объектом камерального контроля проводится в течение десяти рабочих дней, при этом если организатор государственных закупок устранит их в течение вышеотмеченного срока, то должностное лицо ответственное за камеральный контроль не вправе налагать административный штраф на организатора.

Основной проблемой в камеральном контроле, так и в системе государственного аудита остается недостаточная кадровая обеспеченность Комитета внутреннего государственного аудита и его территориальных подразделений. Не обеспеченность специалистами не позволяет камеральному контролю реализовывать возложенные на нее цель и задачи на достаточно эффективном уровне. Так, на сегодняшний день в структурном подразделении камерального контроля, центрального аппарата Комитета, штат составляет 16 единиц сотрудников. По нашему мнению, численность штата является не достаточной и не позволяет эффективно функционировать управлению, из-за того, что на одного сотрудника возлагается большая трудовая нагрузка, которую он не способен физически охватить.

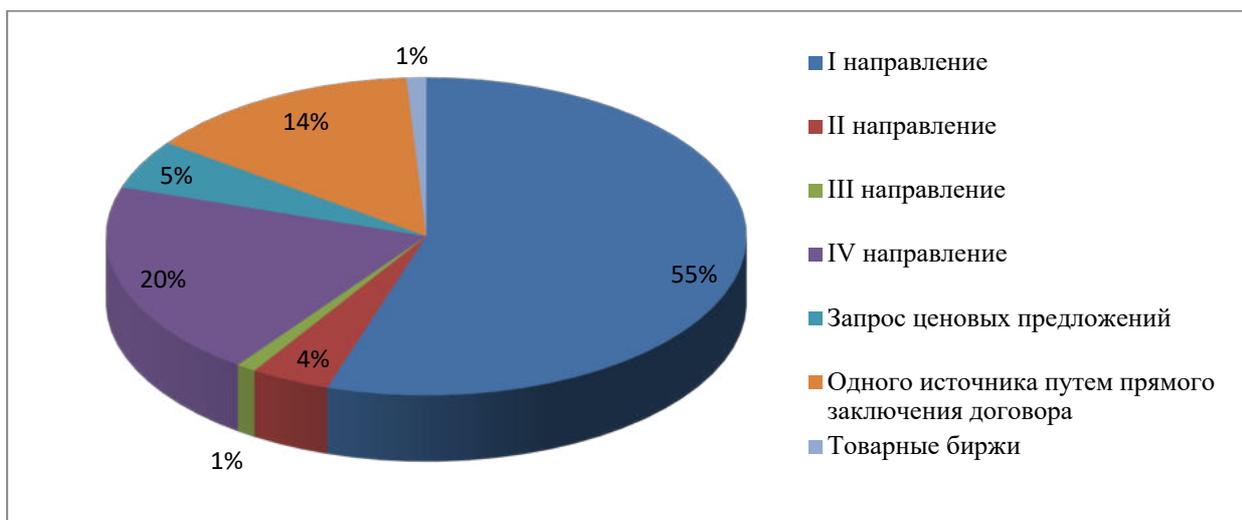


Рисунок 2 – Доля выявленных нарушений по результатам камерального контроля за 2019 год

Не маловажной проблемой для системы камерального контроля закупок, остается не обеспеченность информационными ресурсами, позволяющие максимально эффективно оценивать степень соблюдения участниками закупок требований законодательства, на автоматизированном уровне. Также наряду с данной проблемой, существует необходимость совершенствования портала государственных закупок, который обладает рядом недостатков

Для решения проблемы оттока специалистов из управления камерального контроля контрольного органа и снижения трудовой нагрузки на специалистов, нами предлагается повышение заработной платы специалистов органов государственного аудита и увеличение численности штата сотрудников с 16 единиц до более 20 единиц, что позволит решить выше отмеченные проблемы и повысить эффективность камерального контроля.

В целях обеспечения и построения системы предварительного камерального контроля государственных закупок, нами предлагается внедрение информационного продукта в информационные платформы компьютеров ответственных лиц за закупки объектов, под названием интегрированная информационная система «Предварительный камеральный контроль» (ИИС «ПКК»). Необходимо отметить, что главная особенность информационного продукта, заключается в том, что, она автоматизирована с законодательной базой о государственных закупках и со структурным подразделением, ответственного за камеральный контроль Комитета внутреннего государственного аудита.

Основной целью предварительного камерального контроля, должна выступать независимая оценка конкурсной документации и действий заказчика по отношению к поставщикам.

Основными задачами предварительного камерального контроля должны выступать:

- обеспечение бесперебойной проверки конкурсной документации, на предмет соответствия законодательству о государственных закупках;
- своевременное недопущение к публикации в портале закупок квалификационных требований конкурса, которые не предусмотрены законодательством;
- на автоматизированном уровне не допускать конкурсную документацию с не устраненными ранее нарушениями, по которым было направлено уведомление об устранении в портал закупок;
- искоренение и недопущение коррупционных рисков.

Также предварительный камеральный контроль, должен оценивать обоснованность отклонения или принятия заявок поставщиков товаров, услуг или работ, путем сопоставления квалификационных требований заказчика и параметров, предоставляемых поставщиком. В случае выявления фактов не обоснованности, программа должна уведомить автоматически заказчика или поставщика, а также систему управления рисками камерального контроля Комитета внутреннего государственного аудита. На практике, чаще всего заказчики принимают поставщиков, которых не отвечают тем установленным квалификационным требованиям государственных закупок, что влечет не обоснованность и нарушение требования законодательства о государственных закупках. Информационный продукт должен быть взаимосвязан с системой управления рисками и со структурным подразделением камерального контроля контрольного органа, так чтобы у должностных лиц управления в данной программе было свое отдельное окно с оповещениями.

Таким образом, Камеральный контроль необходим в государственном аудите, так как выполняет не только функцию выявления нарушений, но и помощи объектам государственного аудита в соблюдении всех требований и норм законодательств в проведении государственных закупок, путем самостоятельного устранения ошибок государственными органами, участвовавших в конкурсе. Это в свою очередь позволяет снизить административную нагрузку и минимизировать время контакта сотрудников уполномоченного органа с представителями объектов. Усовершенствование системы камерального контроля в Республике Казахстан, позволит не только решить выше отмеченные проблемы, но и повысить социально-экономическое и законодательное направление государственного регулирования.

#### **Список использованной литературы**

1. Государственный аудит: Учебник / под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. – 374 с.
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 1 января 2020 года) <http://online.zakon.kz>
3. Алибекова Б.А. Бейсенова Л.З. Государственный аудит: теория, методология и практика. Монография. Нур-Султан: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2019. - 184 с.

Таблица 1 – Развитие камерального контроля в Республике Казахстан

№	Год	Нормативный документ
1	14 сентября 2001 года	Концепция развития системы контроля за исполнением республиканского и местных бюджетов в Республике Казахстан
2	21 июля 2007 года	Закон Республики Казахстан «О государственных закупках»
3	3 сентября 2013 года	Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан»
4	15 ноября 2015 года	Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»
5	30 ноября 2015 года	Правила проведения камерального контроля
Составлено автором на основании нормативно- правовых актов		

Проведение камерального контроля производится дистанционно, на электронной площадке web-портала государственных закупок, начиная от объявления конкурса до заключения договора о государственных закупках. Уполномоченный орган выполняет функцию проверки по четырем направлениям на основании рисков и обращений.

К объектам контроля относятся заказчики, организаторы государственных закупок, потенциальные поставщики и лица участвующие через товарные биржи.

Направления камерального контроля, по которым производятся контрольные мероприятия, подразделяются на профили рисков:

- I направление (*объявление*) – 5 профиля;
- II направление (*обсуждение КД*) – 2 профиля;
- III направление (*преддопуск*) – 2 профиля;
- IV направление (*итоги*) – 3 профиля;
- ЗЦП (*запросом ценовых предложений*) – 7 профиля;
- ОИ (из одного источника) и ТБ (товарные биржи)- 2 профиля.

Наибольшую долю охват государственных закупок способом конкурса занимает I направление – 55% , второе место занимает II направление- 35% и третье место занимает III направление – 7% (рис. 1).

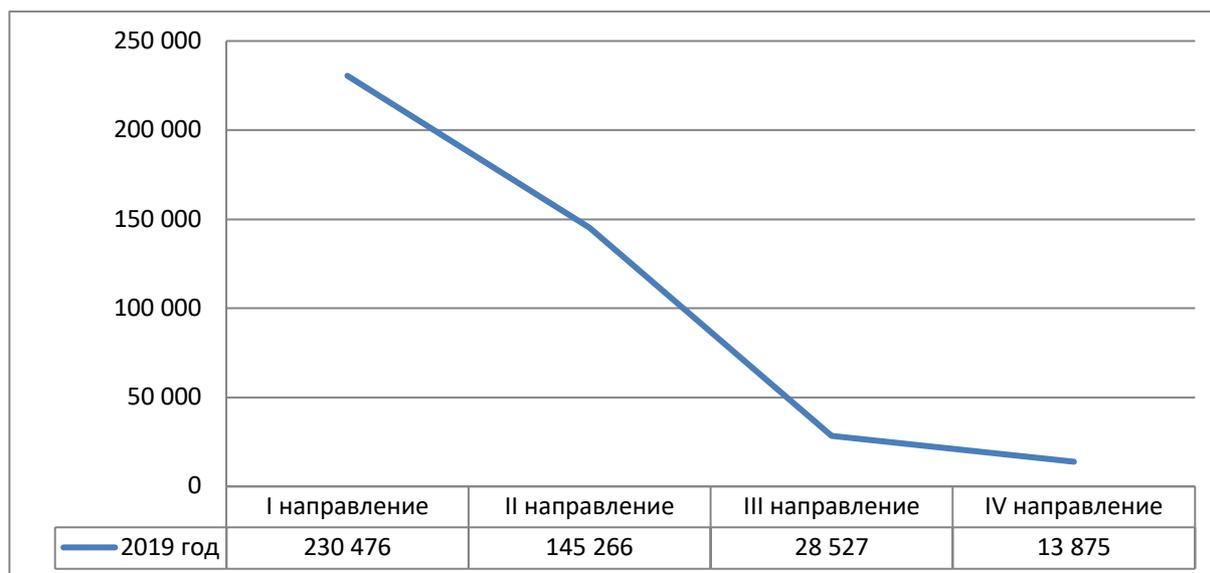


Рисунок 1 – Доля изученных государственных закупок КВГА МФ РК за 2019 год

Контроль по первому направлению осуществляются сплошным способом на стадии объявления о конкурсе. Так, территориальным подразделением Комитета в 2019 году было

4. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Учебное пособие. — М.: Издательство Московского университета, 2015. — 336 с.