

## СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**Абенов Динмухамед Маратулы**

*abenov\_dimash@mail.ru*

Студент 2 курса, специальность «Государственный аудит»

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

Научный руководитель – Бекболсынова А.С.

Система государственного аудита и финансового контроля является неотъемлемым звеном и одним из ключевых элементов государственного контроля и управления в РК, от качества функционирования которого зависит развитие государства в целом. Эффективное функционирование государственного аудита и финансового контроля является гарантом законного и эффективного использования государственных средств, что в свою очередь способствует социально-экономическому процветанию. Статья раскрывает сущность и задачи государственного аудита и финансового контроля РК. Рассмотрена система органов государственного аудита и финансового контроля и их деятельность. Даются основные рекомендации по совершенствованию государственного аудита и финансового контроля РК.

Одним из элементов системы государственного контроля и управления, который имеет первостепенное значение и является прямым выражением качества и эффективности реализации государственной деятельности в сфере управления государственными финансами, является государственный аудит и финансовый контроль. Эта единая система подразумевает собой отношение субъекта к объекту проверки и наблюдения с точки зрения согласованности заданных ему параметров с определенными законами, принципами, стандартами, нормами, правилами и др.

Среди множества видов государственного контроля особое место принадлежит государственному финансовому контролю (ГФК). ГФК является инструментом, содействующим реализации финансовой политики, обеспечивающим корректное формирование и эффективное использование финансовых ресурсов государства для достижения целей и задач социально-экономического развития. Следовательно, целью ГФК является выявление отклонений от установленных законов, правопорядков, стандартов эффективности и целесообразности управления государственными ресурсами.

За последние годы были приняты меры по улучшению и эволюции ГФК, выраженные во внедрении, становлении и дальнейшем развитии государственного аудита. В сентябре 2013 года была утверждена Концепция внедрения государственного аудита в РК. Ее предназначение заключалось не в искоренении существовавшего ГФК, а в обеспечении гармонизации и согласованности ГФК с государственным аудитом. Внедрение государственного аудита было призвано оздоровить функционирующий на тот момент ГФК, в котором отсутствовала системность и целостность, а также, целью которого было лишь раскрытие факта несоответствия использования бюджетных средств требованиям законности, эффективности и целевой направленности [1].

12 ноября 2015 года был принят Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле», ставший основным законодательным актом, который регулирует отношения, охватывающие государственный аудит и финансовый контроль, определяет полномочия и организацию деятельности органов государственного аудита и финансового контроля. В соответствии с данным Законом финансовый контроль стал инструментом устранения выявленных в ходе государственного аудита нарушений, а сам государственный аудит представляет собой анализ, оценку и проверку эффективности управления и использования

государственных средств и активов, объектов государственного аудита, а также других объектов и деятельности связанных с исполнением бюджета [2].

В последующих годах органы государственного аудита и финансового контроля начали функционировать по новым правилам и подходам, переводя свой взор от борьбы с финансовыми нарушениями на выявление причин их возникновения и формирование рекомендаций, с помощью которых будет осуществляться предотвращение и пресечение каких-либо нарушений в будущем.

Классификация государственного аудита и финансового контроля, а также системы их органов позволяет наиболее глубоко изучить их сущность.

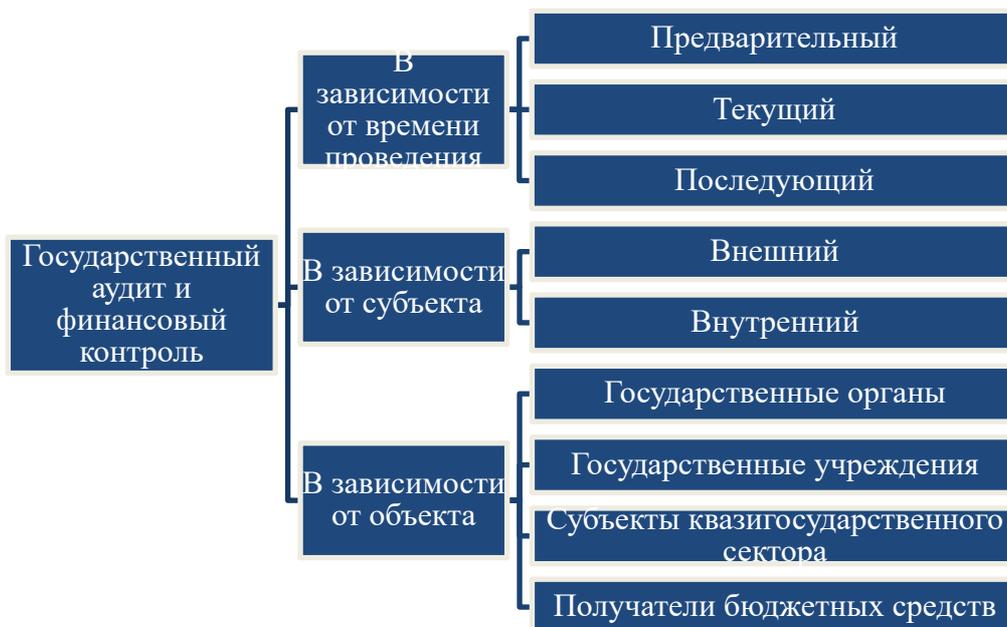


Рисунок 1. Классификация государственного аудита и финансового контроля

Предварительный финансовый контроль имеет место до проведения хозяйственных и финансовых операций. Его центральными вопросами являются законность и экономическая целесообразность намеченных операций с целью недопущения финансовых нарушений, а также неэкономного и непродуктивного использования государственных ресурсов.

Текущий финансовый контроль выполняется во время реализации хозяйственных и финансовых операций. Во время такого контроля проверяются достигнутые результаты, осуществляется поиск путей снижения убытков и потерь.

Последующий финансовый контроль выражается в анализе и ревизии общих итогов хозяйственной и финансовой деятельности объекта контроля [3].

Как внешний, так и внутренний ГФК занимается контролем за исполнение республиканского и местных бюджетов. Внешний контроль реализуется Счетным комитетом и ревизионными комиссиями. Внутренний контроль – компетенция уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и служб внутреннего аудита.

Классификация государственного аудита практически идентична ГФК и дополняется подразделением по назначению на следующие типы: аудит финансовой отчетности, аудит эффективности, аудит соответствия.

Типы государственного аудита	Аудит финансовой отчетности	Аудит эффективности	Аудит соответствия
------------------------------	-----------------------------	---------------------	--------------------

Рисунок 2. Типы государственного аудита

Время проведения государственного аудита сводится к трем моментам: предварительному, текущему и последующему. Рассмотрим их на примере государственной программы.

Предварительный государственный аудит раскрывает значимость и причину принятия программы, также способствует принятию решений о ее финансировании. Ясными становятся цели программы, степень их четкой определенности, измеримости и достижимости, необходимость конечных результатов, пути их достижения, обоснованность и разумность данных путей, объем необходимых финансовых ресурсов и правильность их расчета.

Текущий государственный аудит состоит в том, чтобы оценить степень достижения того, реализуется ли программа в соответствии с планом, достигнуты ли ожидаемые результаты данного периода или же выполнены ли условия для их достижения.

В ходе последующего государственного аудита оценивается, были ли достигнуты цели и задачи программы. Также, наблюдение за долгосрочным эффектом, воздействием реализованной программы на общество в целом является одной из наиболее насущных задач.

Внешний государственный аудит нацелен на анализ, оценку и проверку эффективного и законного управления национальными ресурсами во всем их разнообразии.

Внутренний государственный аудит анализирует, оценивает и проверяет качество оказываемых государственных услуг, достигнутые прямые и конечные результаты, обеспечение надежности и достоверности внутренней информации, а также эффективности внутренних процессов организации деятельности объектом государственного аудита.

Аудит финансовой отчетности оценивает, насколько информация, относительно бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита, представленная в его финансовой отчетности, а также сама финансовая отчетность соответствует применимой концепции подготовки финансовой отчетности и законодательной базе.

Аудит эффективности представляет собой изучение и рассмотрение программ, мероприятий, организаций, функций, институтов, операций, деятельности, систем управления и проведения процедур объекта государственного аудита для оценки и анализа того, достигается ли надлежащая степень экономичности, эффективности, продуктивности и результативности объектом государственного аудита в использовании бюджетных средств.

Аудит соответствия представляет собой оценку и проверку степени соблюдения объектом государственного аудита правил, кодексов, нормативных правовых актов и положений, решений, связанных с исполнением государственного бюджета, политики [4].

Государственное регулирование в сфере государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан осуществляется Президентом Республики Казахстан, Правительством Республики Казахстан, Счетным комитетом и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

Регулирование государственного аудита и финансового контроля в РК возложено на Президента и Правительство РК, высший орган государственного аудита и финансового контроля (Счетный комитет) и уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту.

Органы государственного аудита и финансового контроля представляют собой единую систему, состоящую из следующих субъектов государственного аудита и финансового контроля:

- 1) высший орган государственного аудита и финансового контроля (Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета);
- 2) ревизионные комиссии;
- 3) уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту (Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК);
- 4) службы внутреннего аудита.

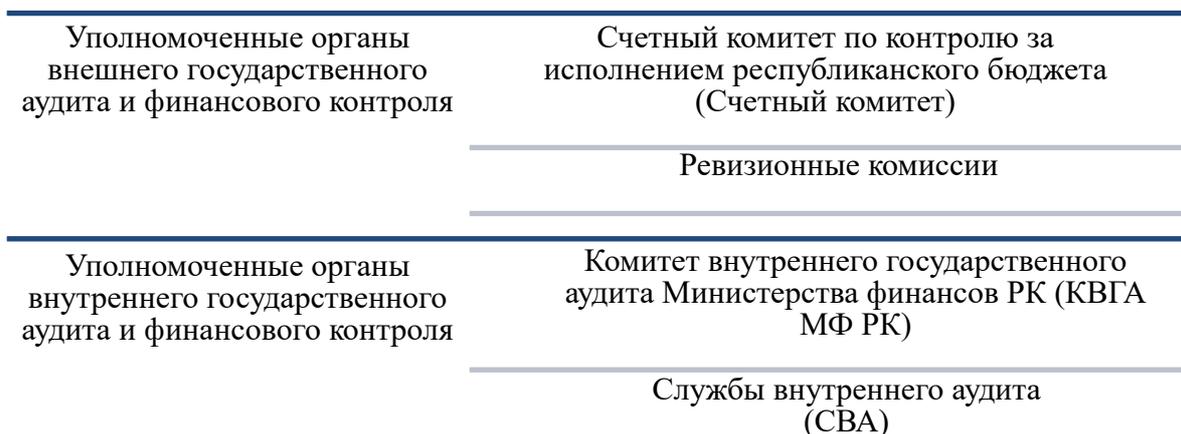


Рисунок 3. Система органов государственного аудита и финансового контроля

Счетный комитет и ревизионные комиссии формируют систему органов внешнего государственного аудита и финансового контроля РК.

Миссия высшего органа государственного аудита и финансового контроля выражается в укреплении финансовой дисциплины, повышении эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях обеспечения экономической стабильности в РК. Задачи Счетного комитета находят отражение в проведении внешнего государственного аудита. Счетный комитет осуществляет аудит эффективности, аудит соответствия и аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, то есть охватывает все три типа государственного аудита на республиканском уровне [5].

На ревизионную комиссию в пределах соответствующей административно-территориальной единицы возложена миссия повышения эффективности управления и использования средств местного бюджета, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях укрепления финансовой дисциплины и обеспечения экономической стабильности. Ревизионная комиссия проводит внешний государственный аудит трех типов на местном уровне.

Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту в лице Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК, его территориальные органы в лице департаментов внутреннего государственного аудита (ДВГА), службы внутреннего аудита центральных государственных (за исключением службы внутреннего аудита Национального Банка РК) и местных исполнительных органов, а также службы внутреннего аудита ведомств центральных государственных органов образуют систему органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля РК.

Основные задачи КВГА МФ РК находят отражение в осуществлении внутреннего государственного аудита. В его компетенцию входит проведение аудита финансовой отчетности и аудита соответствия на республиканском и местном уровнях, камеральный контроль, координация деятельности СВА, кадровое обеспечение системы внутреннего государственного аудита, разработка нормативно-правовой базы.

СВА создаются во всех ЦГО и МИО, являются независимыми и самостоятельными по отношению к другим структурным подразделениям. Деятельность СВА заключается в оказании содействия руководителю государственного органа с целью обеспечения соответствия всей деятельности государственного органа показателям государственного аудита. Проводит аудит соответствия и аудит эффективности, участвует в проведении аудита финансовой отчетности на республиканском и местном уровнях [6].

В связи с не таким давним освоением государственного аудита в РК, существует множество путей усовершенствования системы государственного аудита и финансового контроля РК.

Необходимо завершить процесс перехода на международные стандарты INTOSAI. Стандартизация всегда являлась надежным и эффективным инструментом организации какой-либо деятельности, в связи с чем важность приобретает переход на стандарты международного уровня в сфере государственного аудита и финансового контроля. Стоит отметить, что система государственного аудита и финансового контроля РК практически завершила переход на международные стандарты INTOSAI. Так, согласно основным итогам деятельности за 2019 год и задачами на 2020 год, представленных Счетным комитетом, было внедрено 85 стандартов из 87, и в 2020 году ставится задача полного перехода на международные стандарты [7]. Абсолютный переход на ISSAI является важным шагом к обеспечению законности и эффективности, прозрачности и открытости управления бюджетом.

Необходимы комплексные исследования процесса, методов и подходов проведения аудита государственного сектора в мировой практике. Международные конгрессы, семинары, конференции и публикации окажут положительное воздействие на развитие государственного аудита в РК. Глобальный обмен знаниями и опытом в сфере государственного аудита и финансового контроля способен оказать существенное содействие отечественной системе государственного аудита и финансового контроля.

Нужно повысить тщательность и объективность проверки, оценки и анализа организационных структур, внутренних процессов и культур, операций и систем объектов аудита и контроля, а также их взаимосвязей с другими объектами аудита и контроля.

Необходимо четко определить деятельность и назначение каждого органа, чтобы они были взаимосвязаны и дополняли друг друга, при этом исключали дублирование функции, и в совокупности являлись исчерпывающими при решении задач и достижении целей государственного аудита и финансового контроля.

Необходимо повысить всеохватность экспертно-аналитической деятельности органов системы государственного аудита и финансового контроля. Особое внимание должно быть уделено при разработке рекомендаций. Нужно вырабатывать четкие, обоснованные, представленные в логической и аргументированной форме рекомендации, имеющие практическую ценность в устранении причин проблем и недостатков, отклонений от запланированных задач и целей.

В результате были даны рекомендации по улучшению системы государственного аудита и финансового контроля, способствующие ей в достижении своей миссии, которая отражает смысл существования данной системы. Подводя итог, необходимо отметить, что было проведено немало работы по внедрению государственного аудита в систему ГФК РК и, в целом, тенденция развития системы государственного аудита и финансового контроля РК соответствует мировой практике.

#### **Список использованных источников**

1. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан».
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».
3. Государственный финансовый контроль: учебник / авторский коллектив: Н.К. Кучукова, Д.М. Нурхалиева, А.А. Нурумов и др.; под редакцией А.Б. Зейнельгабина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2018. - 391 с.
4. Государственный аудит: учебник / Б.А. Алибекова, А.Б. Зейнельгабин, С.Б. Макыш и др.; под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. - 375 с.
5. Теория государственного аудита / редакционная коллегия: К.Е. Джанбурчин, Н.К. Абдибеков, Н.Н. Годунова и др.; Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. – Астана: PrimaLux, 2018. - 328 с.

6. Государственный аудит: теория, методология и практика: монография / Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова. – Нур-Султан: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2019. - 184 с.

7. Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета [www.gov.kz/memleket/entities/esep](http://www.gov.kz/memleket/entities/esep).