

*Куаналиева Г.А. Рашева Г.К.*

**КАЗАХСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ МАМЛЕКЕТТИК  
АУДИТТИН АЙРЫМ МАСЕЛЕЛЕРИ**

*Куаналиева Г.А. Рашева Г.К.*

**НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА  
В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

*G.A. Kuanaliev, G.K. Rasheva*

**SOME ISSUES OF THE STATE AUDIT IN REPUBLIC KAZAKHSTAN**

УДК: 340

*Казакстандын коомунун өнүгүүсү мамлекеттик башкаруу системасынын күчтүү иштөөсүн талап кылат. Бул маселелерди чечүүдө, мамлекеттик башкаруунун ажырагыс бөлүгү катары болгон мамлекеттик каржы көзөмөлүнүн ролу өсүүдө. Ошондуктан, мамлекеттик аудит сыяктуу институтун киргизүү, учурдагы башкаруу системасына баа берүү жана аны андан ары натыйжалуу өнүктүрүү үчүн жетекчилик берет.*

**Негизги сөздөр:** мамлекеттик аудит, каржылык көзөмөл, Лима декларациясы, мамлекеттик башкаруу, укуктук жөнгө салуу.

*Развитие казахстанского общества требует функционирования сильной системы государственного управления. В решении этих вопросов возрастает роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. Поэтому внедрение такого института, как государственный аудит даст оценку существующей системе управления и определит направления по ее дальнейшему эффективному развитию.*

**Ключевые слова:** государственный аудит, финансовый контроль, Лимская декларация, государственное управление, правовое регулирование.

*The development of Kazakhstan's society requires the functioning of a strong system of public administration. In addressing these issues, the role of public finance control as an integral part of public administration is increasing. Therefore, the introduction of such an institution as the state audit will assess the existing management system and determine the direction for its further effective development.*

**Key words:** public audit, financial control, the Lima Declaration, public administration, legal regulation.

В Послании Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», указано: «Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта» [1].

В соответствии с этим посланием было разработано и утверждено Постановление Правительства РК от 18 июня 2013 года №609 «Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан». Концепция определяет ведение и основные подходы к поэтапному реформированию государственного финансового контроля и внедрению государственного аудита с дальнейшим расширением его функциональных направлений.

Внедрение государственного аудита в Республике Казахстан согласно вышеуказанной концепции будет осуществляться поэтапно.

Первый этап: 2013-2014 годы – создание законодательной и методологической базы государственного аудита, соответствующей руководящим принципам Лимской декларации и международным стандартам государственного аудита; определение полномочий органов государственного аудита и финансового контроля.

Второй этап: 2015-2017 годы – становление системы государственного аудита. В данный период планируются: создание Уполномоченного органа по внутреннему аудиту; интегрирование единой информационной системы органов государственного аудита с системой «электронного правительства» и информационными базами других государственных органов; внедрение системы сертификации государственных аудиторов. С 2018 года все органы государственного аудита будут функционировать в соответствии со стандартами государственного аудита. Государственный аудит должен стать полноценным и действенным институтом государства и обществу [2].

Концепция совершенствования системы государственного планирования, ориентированной на результат. Целью концепции является создание сбалансированной системы стратегического и бюджетного планирования, повышение эффективности реализации стратегических и программных документов и деятельности государственных органов.

Концепция новой бюджетной политики ставит целью обеспечение стабильности государственных финансов, повышение результативности бюджетных расходов, повышение эффективности работы местных исполнительных органов и создание благоприятных условий для устойчивого экономического роста.

Создание законодательной и методологической базы государственного аудита, соответствующей руководящим принципам Лимской декларации понимается, что опыт применения Лимской декларации с тех пор превзошел даже самые смелые ожидания и показал ее несомненное влияние на развитие государственного аудита в рамках каждой отдельной страны. Лимская декларация одинаково существенна для всех высших органов финансового контроля,

объединенных в INTOSAI, независимо от их региональной принадлежности, уровня развития, положения в системе государственного управления или организационной структуры. Успех Лимской декларации, прежде всего, заключается в том, что она содержит полный перечень всех задач и аспектов, связанных с государственным аудитом, при этом оставаясь в высшей степени существенной и лаконичной, что делает ее простой в использовании, а ее ясный язык изложения гарантирует, что внимание не будет смещено с главных вопросов [3].

12 ноября 2015 года был принят закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». В законе указано, что целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора [4].

А также, в законодательстве дано понятие государственного аудита, в соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле» государственный аудит – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на исполнении бюджета деятельности, основанные в системе управления рисками.

В соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле» государственный аудит будет подразделяться на аудит эффективности, аудит финансовой отчетности и аудит соответствия, при этом под аудитом эффективности, на который будут смещаться акценты при проведении государственного аудита, понимается оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности [4].

В зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на внешний и внутренний аудит. Основной задачей внешнего аудита выступает оценка эффективного использования национальных ресурсов (финансовых, природных, производственных, кадровых, информационных) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны [5].

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.

Эффективная система государственного аудита и финансового контроля должна обеспечивать Главу государства, Парламент, Правительство Республики Казахстан и общественность объективной и досто-

верной информацией об использовании выделенных бюджетных средств и активов государства в соответствии с принципами законности, экономичности и эффективности, а также эффективности деятельности государственных органов. В развитых странах, большинство органов государственного финансового контроля широко использует аудит эффективности как один из важнейших методов проведения государственного бюджетного контроля, в то время как в Казахстане ожидается применение всех трех типов. Аудит эффективности является весьма перспективным направлением государственного финансового контроля в нашей стране, вместе с тем, следует отметить, что форсированное внедрение его в практику деятельности органов государственного финансового контроля не позволит обеспечить результативного решения тех задач, которые стоят в настоящее время в области повышения эффективности управления государственными средствами.

Аудит эффективности как направление государственного финансового контроля представляет собой комплекс мероприятий, осуществляемых государственными органами финансового контроля, целью которых является проверка органов государственной власти и управления, а также иных хозяйствующих субъектов по вопросу эффективности, экономности и рентабельности управленческой деятельности, связанной с управлением государственными средствами, а также оценка воздействия указанной деятельности на различные общественные отношения и окружающую среду и формирование в результате осуществления указанных процедур соответствующих рекомендаций по повышению результативности функционирования системы государственного управления в целом и на отдельных ее участках.

Государственный аудит состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

- 1) формирования перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, предусматривающего организацию государственного аудита на основании системы управления рисками, если иное не установлено настоящим Законом;
- 2) планирования отдельного государственного аудита и его проведения;
- 3) принятия решения и составления документов по результатам государственного аудита.

Срок проведения государственного аудита устанавливается руководителем органа государственного аудита и финансового контроля в зависимости от типа государственного аудита, объемов предстоящих работ, объемов средств, охватываемых государственным аудитом, количества объектов государственного аудита, в рамках, предусмотренных соответствующими правилами проведения государственного аудита и финансового контроля.

Срок проведения государственного аудита может быть продлен не позже чем за один рабочий день до его окончания руководителем органа государственного аудита и финансового контроля по письмен-

ному ходатайству государственного аудитора с внесением соответствующих изменений в перечень объектов государственного аудита на соответствующий год.

В рамках государственного аудита проводятся следующие проверки:

1) встречная проверка – проверка третьих лиц, которая проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом государственного аудита в рамках проверяемого вопроса. В качестве третьих лиц могут быть физические и юридические лица, участвующие в формировании поступлений в бюджет и (или) использующие бюджетные средства, активы государства и субъектов квазигосударственного сектора, государственные и гарантированные государством займы, связанные гранты, займы, привлекаемые под поручительство государства, а также осуществляющие управление и использование государственного имущества;

2) совместная проверка – проверка, проводимая совместно с органами государственного аудита и финансового контроля и (или) государственными органами, в том числе с высшими органами государственного аудита других стран, в согласованные сроки, в рамках единой программы и группы государственного аудита, по результатам которой принимается единый итоговый документ;

3) параллельная проверка – проверка, проводимая с другими государственными органами, в том числе с высшими органами государственного аудита других стран, самостоятельно по согласованным вопросам и срокам проведения с последующим обменом результатами проверок [4].

При организации и проведении аудита эффективности должностные лица, участвующие в этом процессе, должны исходить из того, что каждое контрольное мероприятие должно вытекать в конкретные результаты, создающие предпосылки для:

- повышения ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов государственной власти и получателей бюджетных средств;
- решения наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества;
- повышения эффективности работы органов государственной власти и получателей бюджетных средств, в том числе, внедрению в их деятельность современных методов работы;
- повышения эффективности использования и управления государственными средствами.

С нашей точки зрения, на современном этапе, осуществление аудита эффективности в системе государственного финансового контроля необходимо сосредоточить на следующих направлениях:

1. Аудит эффективности управления государственными предприятиями и предприятиями, акции которых находятся в государственной собственности;

2. Аудит эффективности государственных органов, включающий в себя:

- аудит эффективности организационно-правовых и финансово-хозяйственных аспектов функционирования государственных органов;
- аудит эффективности функциональной деятельности государственных органов;
- аудит эффективности управленческой деятельности в сфере приватизации.

Важным аспектом, требующим особого внимания при аудите эффективности, является разработка четкой и объективной методики его проведения, так как именно это должно позволить значительно нивелировать возможные риски субъективных оценок при формировании результатов контрольных мероприятий по аудиту эффективности. Указанная методика должна определять вектор проведения контрольного мероприятия, основные области контроля по каждому конкретному направлению аудита эффективности [6, с. 7].

В итоге внедрения государственного аудита ожидается повышение эффективности работы государственных органов, прозрачности использования бюджетных средств и управления государственными активами, а также противодействия теневой экономике. А так же, успешное внедрение государственных аудитов будет способствовать дальнейшему повышению качества и развитию системы финансового контроля в Республике Казахстан.

#### Литература:

1. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от 14.12.2012 // <http://www.akorda.kz>
2. Постановление Правительства Республики Казахстан «Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» от 18.06.2013г. №609 // <http://online.zakon.kz>
3. Римская декларация руководящих принципов аудита // [www.Issai.org](http://www.Issai.org)
4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» <http://online.zakon.kz>
5. Мухаметкарим А., Государственный аудит в Казахстане: начало положено // «Казахстанская правда», 18 марта 2016 г. №1214.
6. Кулажин О. Конституционно-правовое регулирование государственного финансового контроля в Российской Федерации. - Москва, 2006. - С. 124.

Рецензент: к.ю.н., доцент Бакирова Ш.М.