



**Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның
баяндамалар жинағы
"ХАЛЫҚ ӨМІРІНІҢ ЖОҒАРЫ САПАСЫН ЖӘНЕ ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТ"**

**Сборник докладов Международной научно-практической
конференции
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ВЫСОКОГО
КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И НАЦИОНАЛЬНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the International Scientific and Practical
Conference
"STATE AUDIT IN ENSURING HIGH QUALITY OF LIFE OF THE
POPULATION AND NATIONAL SECURITY"**

8 апреля 2022 года

УДК 336.1
ББК 65.052а73
С 23

Г Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности» = Collection of reports of the International Scientific and Practical Conference "State audit in ensuring high quality of life of the population and national security"= Халықаралық ғылыми-практикалық конференцияның баяндамалар жинағы "Халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит". – Нұр-Сұлтан: - 277 б.

ISBN 978-601-337-664-6

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және профессор-оқытушылар құрамының халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз ету жағдайындағы мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of students, undergraduates, doctoral students and teaching staff on topical issues of state audit in conditions of ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и профессорско-преподавательского состава по актуальным вопросам государственного аудита в условиях обеспечения высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-664-6

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2022

Пайдаланылған әдебиеттер:

1. "Қазақстан инжиниринг" ҰК" АҚ ресми сайты: <https://ke.kz/>
2. Мемлекеттік мүлік тізілімі ресми сайты: www.gosreestr.kz
3. Қазақстан Республикасы нормативтік құқықтық актілерінің ақпараттық-құқықтық жүйесі <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/P1100001356>

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Дюсенбаева К.Н., Тукинова И. М., Бағланова Р. Б., Муратов Н. Б.

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

E-mail: everest-astana@mail.ru

Аннотация. Понимание ограниченного характера природных ресурсов и взаимосвязанности всех экологических и экономических процессов, предотвращения различных факторов, возникающих в окружающей среде или негативно влияющих на окружающую среду, стихийных бедствий, которые, как ожидается, нанесут ущерб в будущем. Влияние современных технологий на окружающую среду настолько велико, что отражается на глобальном уровне. В Республике Казахстан экологический контроль и управление природопользованием осуществляется на самом низком уровне. Такая ситуация приводит к возникновению чрезвычайных ситуаций в зонах бедствий. А они, в свою очередь, вызывают значительные экономические затраты и самые новые и негативные факторы. Таким образом, использование, развитие и представление нетрадиционных подходов к решению потенциальных и существующих экономических и экологических проблем объясняют необходимость поиска новых путей развития страны. Следует отметить, что экологический аудит признан перспективным направлением деятельности.

Ключевые слова: аудит, аудит эффективности, планирование, природные ресурсы, охрана окружающей среды.

Аудит экологической эффективности - это анализ эффективности, производительности, экономичности, мониторинг различных изменений окружающей среды. Экологический аудит - новый институт для Казахстана. А для природопользователей это инструмент самоконтроля. Аудит экологической эффективности в Казахстане значительно усиливает контроль за экологической эффективностью, показывая свои уникальные преимущества.

Целью аудита в области охраны окружающей среды является формирование независимых, компетентных и объективных оценок мероприятий, направленных на направление окружающей среды и бюджетных средств, а также подготовка рекомендаций по следующим показателям:

- 1) вопросы, признанные и распознаваемые в объектах государственного

аудита. контроль устранения и предотвращения недостатков и нарушений;

2) повышение эффективности, повышение прозрачности и подотчетности руководства и управления деятельностью объекта государственного аудита.

Аудит в области охраны окружающей среды представлен как систематический процесс получения информации об аудируемом субъекте, исследования и оценки его деятельности на основе независимой проверки соблюдения определенных критериев, выработки рекомендаций по повышению эффективности аудируемого лица. Аудит экологической эффективности проводится в 4 этапа. Это можно увидеть на рисунке 1:

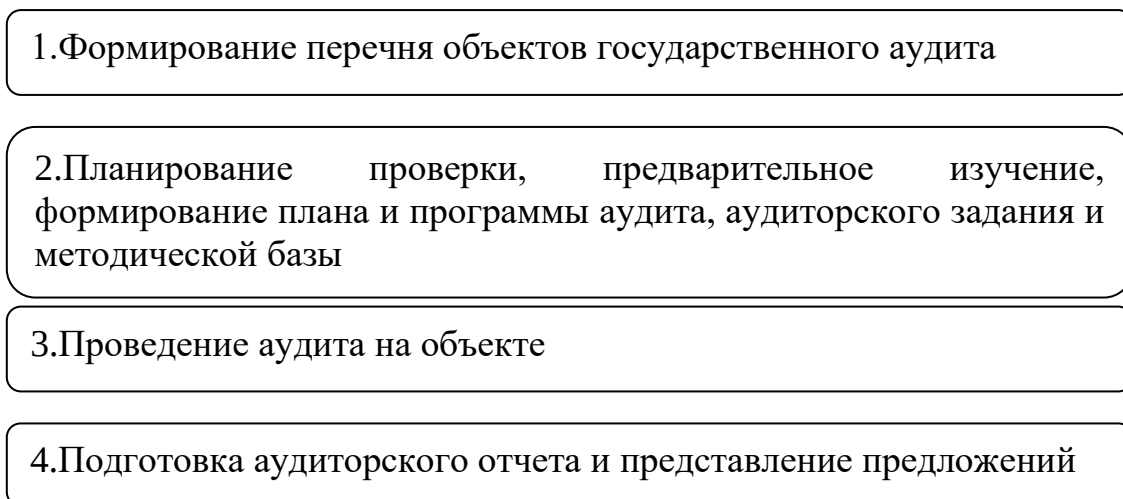


Рисунок 1- Этапы проведения аудита эффективности охраны окружающей среды.

Аудит в области охраны окружающей среды состоит из следующих этапов:

- формирование списка объектов государственного аудита;
- планирование индивидуальных аудитов, включая подготовку плана аудита, программы аудита, задания по аудиту и инструкций по предварительному изучению объектов аудита;
- проведение индивидуального аудита, включая организационную структуру аудита, подготовку и оформление аудиторских отчетов, аудиторских заключений;
- контроль за исполнением рекомендаций в аудиторском отчете и предписаниях;

При планировании аудита в области охраны окружающей среды рекомендуется выделить следующие направления:

- аудит государственного регулирования в области охраны окружающей среды и государственного управления природными ресурсами;
- аудит эффективности реализации программных документов в области охраны окружающей среды;
- аудит системы экологического менеджмента.

В рамках государственного регулирования в области охраны окружающей среды и государственного управления при использовании

природных ресурсов важно определить перечень государственных органов и организаций, которые обладают следующими полномочиями и осуществляют такую деятельность:

- 1) технический регламент в области охраны окружающей среды;
- 2) государственная экологическая экспертиза;
- 3) государственный экологический контроль;
- 4) содействие во внедрении экологически чистых технологий в систему экономического регулирования охраны окружающей среды, в систему финансирования природоохранных мероприятий;
- 5) инвентаризация парниковых газов;
- 6) государственный экологический контроль;
- 7) государственная регистрация природопользователей, источников и территорий загрязнения окружающей среды;
- 8) экологическое образование [1, с.59].

При планировании аудита программных документов в области охраны окружающей среды необходимо учитывать задействованные ресурсы, важность экологических проблем, ожидаемое воздействие, а также опасности и важность оцениваемых программ и мероприятий с учетом ожидаемых и достигнутых результатов. Аудит системы экологического менеджмента должен анализировать существующую систему и взаимодействие государственных органов по обеспечению соблюдения природоохранного законодательства и реализации государственной экологической политики, а также комплекс существующих мер и процедур, направленных на поддержание или повышение уровня экологической безопасности. Чтобы правильно спланировать и организовать аудит в области охраны окружающей среды, государственный аудитор должен оценить полноту и точность выявленных критериев в зависимости от его цели и направления. По каждому критерию необходимо определить плановые (указанные в документах политики) и фактические (полученные из официальных источников) показатели. Он должен быть надежным и соответствовать следующим требованиям в соответствии с критериями, установленными для аудита в области охраны окружающей среды (ISSAI 5110 «Руководство по аудиту будущей экологической деятельности»):

- должны соответствовать промежуточному или конечному результату, который должен быть выполнен аудируемым лицом для выполнения конкретной функции или задачи;
- предоставить надежное измеримое описание проверяемой функции, выполнения задачи и достижения промежуточного или конечного результата;
- стабильно обеспечивать сопоставимые результаты с течением времени;
- информация о реализации отдельных направлений в области охраны окружающей среды.

При проведении аудита в области охраны окружающей среды используются общие и специфические, качественные и количественные критерии, основанные на экологических требованиях, установленных законодательством Республики Казахстан, документами системы государственного планирования, международными соглашениями.

Государственные аудиторы должны разработать план и программу аудита, основанные на конкретных темах, целях, проблемах и критериях, а также матрицу индивидуальных экологических аудитов.

Порядок проведения и регулирования результатов экологического аудита утвержден Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», Положением о Счетном комитете от 30 ноября 2015 года № 17-ОД и правилами внешнего государственного аудита и финансового контроля. осуществляется в соответствии с нормативными документами. При проведении государственного аудита в области охраны окружающей среды государственный аудитор использует данные бухгалтерского учета из базы данных проверяемых лиц, органов государственной статистики, финансовой отчетности и бухгалтерских документов и других официальных источников. Данные из открытых источников могут быть использованы для подтверждения обязательными, первичными и официальными документами.

Проверяемое лицо несет ответственность за информацию, размещенную в его информационной системе. Качество заключений государственных аудиторов на основании информации, размещенной в информационной системе объекта, должно соответствовать информации.

Следует отметить, что специфика аудита в области охраны окружающей среды обусловлена разделением ответственности между государственными органами, заинтересованными в реализации ключевых задач в области охраны окружающей среды (Министерство энергетики, сельского хозяйства, внутренних дел и др.). При проведении аудита в области охраны окружающей среды аудиторская группа должна привлекать специалистов государственных органов, экспертов и специалистов аудиторских организаций. Государственные аудиторы принимают во внимание аудиторские риски при проведении государственных аудитов, чтобы обеспечить управление аудиторскими рисками и снизить их до приемлемого уровня. При проведении аудита в области охраны окружающей среды аудиторский риск - это риск того, что используемые критерии не будут применены или не будут объективными. Отсутствие ошибочных критериев или их обнаружение свидетельствует об эффективности государственных аудиторов.

При аудите эффективности реализации программных документов в области охраны окружающей среды необходимо проанализировать показатели государственного аудита: экономическую эффективность и административную практику использования этой эффективности. В частности, экономическая эффективность административной практики (соотношение затрат и затрат), эффективность программы или мероприятия в достижении целей и задач, эффективное использование человеческих, финансовых и других ресурсов, задействованных в программе или мероприятии. Если сумма средств, выделенных на реализацию программных документов в области охраны окружающей среды, меньше значительного потенциального воздействия программы, то аудит должен сосредоточиться в основном на эффективности программы или мероприятия, эффективности задействованных ресурсов.

Аудит эффективности документов политики должен проводиться в

следующие два этапа. На первом этапе государственному аудитору необходимо определить ответственных исполнителей и источники финансирования, а также проанализировать наличие документов и планов действий по экологической политике, соответствующих его целям. Результатом первого этапа является полный список программных документов, влияющих на сферу защиты окружающей среды. По завершении второго этапа государственный аудитор должен прокомментировать следующие вопросы:

1) текущая экологическая ситуация (правильное определение действующей системы охраны окружающей среды);

- соответствие экологической политики основным стратегическим документам Республики Казахстан;

- эффективность государственного органа в области охраны окружающей среды.

Результатом экологического аудита должна быть оценка эффективности использования средств и обеспечение того, чтобы деятельность в этой области осуществлялась на национальном и международном уровнях в соответствии с национальными законами, стандартами и стратегиями, а также была рентабельной. Отчетный период экологического аудита состоит из серии процедур по подготовке, утверждению и представлению аудиторского отчета в государственную аудиторскую организацию [2, с.53].

Аудиторский отчет, подготовленный в результате аудита в области охраны окружающей среды, должен давать оценку соответствия области государственного аудита или деятельности государственного аудита результатам аудита и давать четкие, прозрачные ответы на все вопросы, содержащиеся в программе аудита.

Следует отметить, что выводы и рекомендации, включенные в аудиторское заключение, включают результаты причинно-следственного анализа, в том числе причин неэффективности объекта государственного аудита и влияния его недостатков на показатели социально-экономического развития. Контроль за выполнением рекомендаций, содержащихся в аудиторском отчете и приказах, означает аудиторско-аналитические процедуры мониторинга и оценки выполнения рекомендаций объектов общественного аудита, сформированные органами государственного аудита по результатам аудита.

Литература:

1 Бейсенова А.С. Изучение природы Казахстана. (С древнейших времен до начала XX века): Учебник ..- Алматы: ТОО РПБК «Эпоха», 2018.- 352 с.

2 Ножкина Т.В. Международный аудит: Учебное пособие / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2017. – С. 52-53