



**«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

СЕКЦИЯ 5. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАТИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

МИРОВЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ

Аликулова Л.Б.

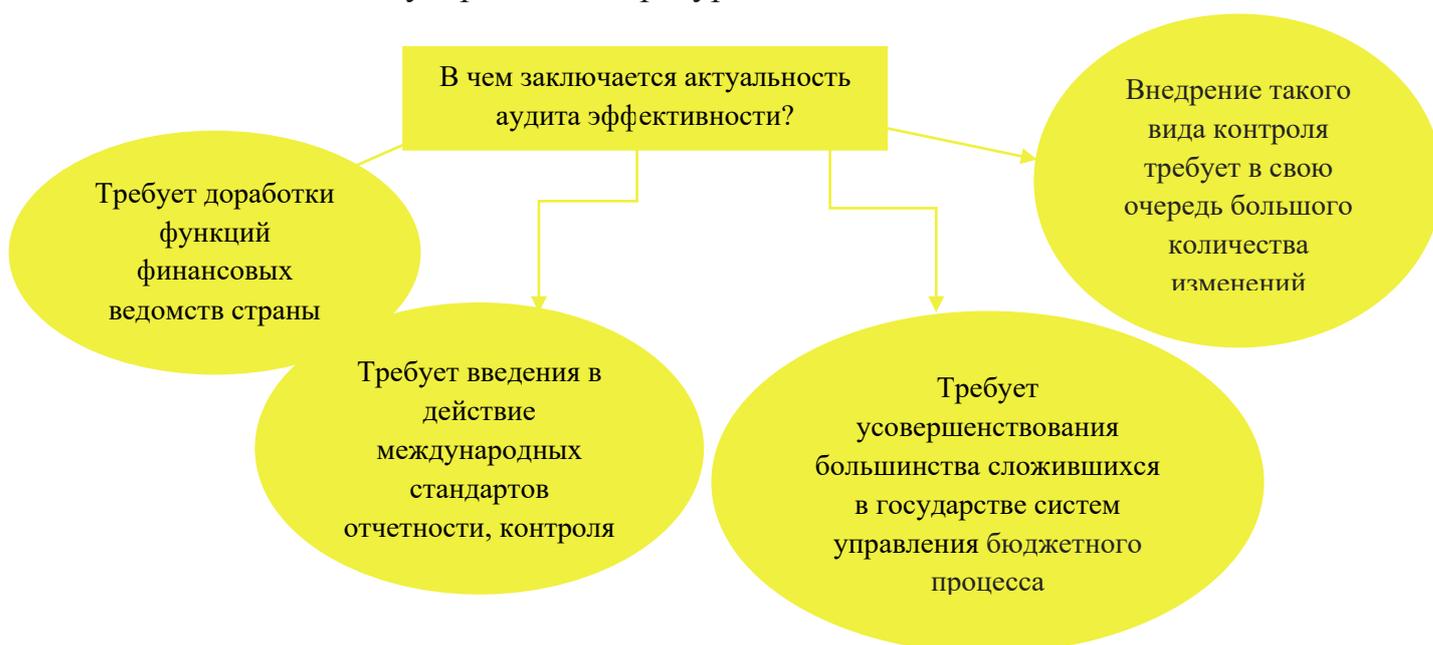
Докторант 3 курса Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, г. Нур-Султан, Республика Казахстан

E-mail: Alikulova.laura@mail.ru

Аннотация: В связи с эпохой глобализации и устойчивого развития, изменение казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования системы государственного управления нового формата. Обращаясь к опыту зарубежных стран, следует отметить, что ведущей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является аудиторство.

Ключевые слова: аудит эффективности; финансовый контроль; аудит эффективности государственных программ; высшие органы аудита.

В современных условиях имеются определенные причины для внедрения нового вида государственного финансового контроля – аудит эффективности использования государственных ресурсов.



В связи с вышеизложенным, возникает необходимость разработки большого объема научно-методической, организационно-практической и законодательной базы.

В свою очередь, аудит эффективности является независимой, объективной и достоверной проверкой правительственных мероприятий, систем, операций, программ, действий или организаций на соответствие принципам экономичности, результативности и эффективности и на предмет, имеется ли потенциал для их улучшения. Аудит эффективности имеет цель предоставить новую информацию, анализ или новые наработки, и, при возможности, рекомендации по улучшению. Аудит эффективности-совокупность способов оценки экономичности, продуктивности (экономической эффективности) и результативности деятельности по достижению целей в установленные сроки и с определенным качеством.



Еще одно распространенное понятие аудита эффективности представляет собой «тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого является определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций».

Аудит эффективности представляет систематический анализ хозяйственной деятельности, проводимой для определения эффективности работы организации.



Аудит эффективности государственных программ имеет основную цель - выявить, соответствуют ли действия, программы и институты принципам экономии, эффективности и результативности и есть ли дополнительные возможности для их совершенствования. Эффективность оценивается в сравнении с соответствующими критериями, а также анализируются причины отклонения от данных критерием и другие выявленные проблемы. Цель - ответить на ключевые вопросы аудиторской проверки и предоставить рекомендации по улучшению.

Аудит эффективности государственных программ применяются в целях определения эффективности использования государственных и иных ресурсов, полученных для достижения запланированных целей, задач. Аудит эффективности – это вид аудиторской деятельности достаточно широко распространенный за рубежом и получающий развитие в нашей стране, направленный на определение эффективности использования государственных средств организациями и учреждениями на принципах экономичности, эффективности и результативности.

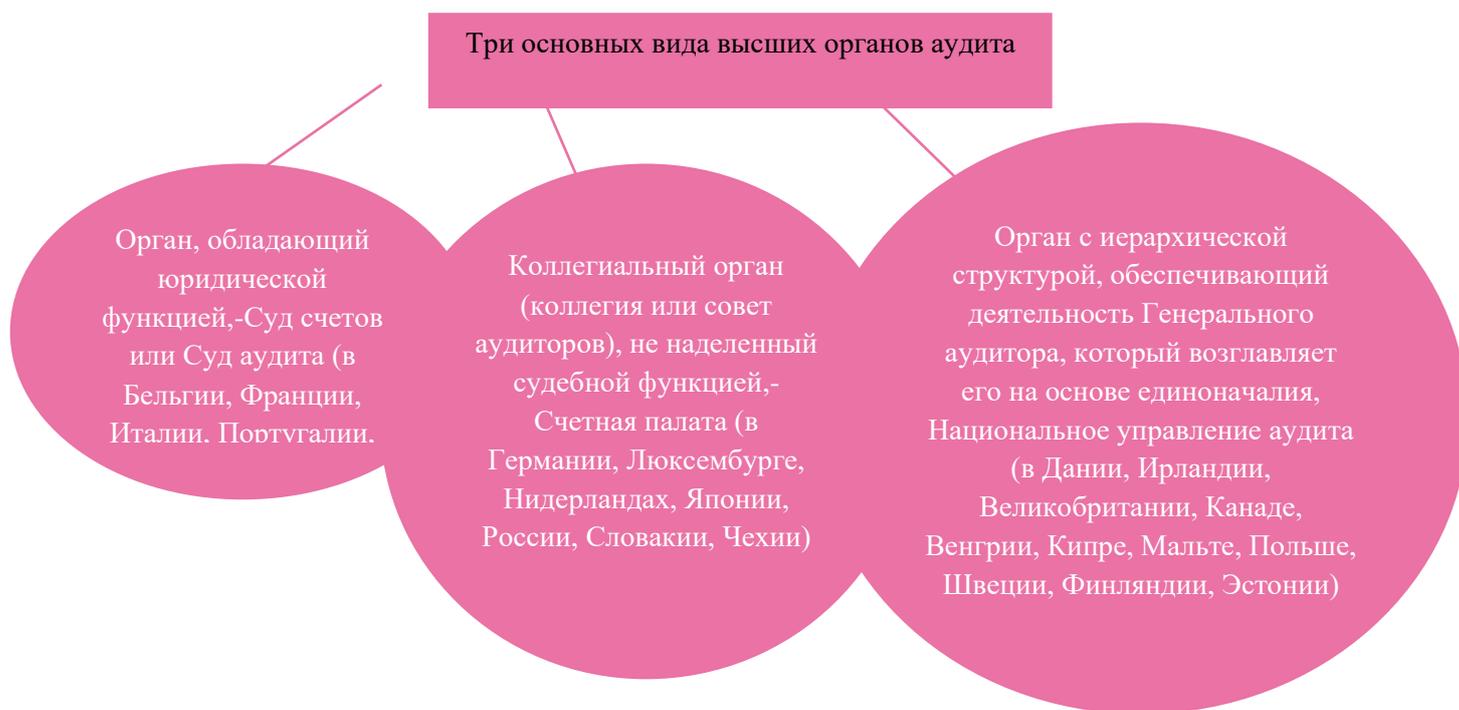
В сфере государственного аудита стандартизация началась недавно, это обусловлено глобализацией мировых процессов, возможностями обмена практическими знаниями и опытом в связи с расширением представительства стран мира в международной организации высших органов государственного аудита.

Тем не менее в нашей стране целостная и общепринятая теория, раскрывающая концептуальные и методические основы аудита эффективности, находится на начальной стадии. Это обусловлено тем, что аудит эффективности использования государственных средств – новое явление в теории и практике государственного финансового контроля. Поэтому необходимо время и формирование необходимого объема практического опыта осуществления аудита эффективности, с тем, чтобы на основе его всестороннего изучения и научного осмысления создать теоретическую и методическую базу применения аудита эффективности.

Нормативное регулирование аудита эффективности в зарубежных странах в своей основе базируется на ряде международных стандартов аудита, разработанных Международной организацией высших органов аудита, в каждом из которых рассматриваются различные аспекты содержания и организации, основные правила и процедуры проведения аудита эффективности.

В стандартах ISSAI отмечается, что практика проведения аудита эффективности в разных странах значительно отличается в зависимости от особенностей мандата, организации и методов, используемых высшими органами аудита. На процесс аудита эффективности непременно оказывает влияние правовая, административная и экономическая среда государства.

В зарубежных странах нормативное регулирование государственного аудита, включая аудит эффективности, зависит от правового статуса и организационной структуры высших органов аудита.



В большинстве стран высшие органы аудита выполняют однотипные задачи в сфере государственного аудита, но их принадлежность к определенному виду указанной классификации оказывает непосредственное влияние на расстановку приоритетов при проведении аудита эффективности. Кроме того, нормативное регулирование аудита эффективности отличается в зависимости от существующей в стране организации бюджетного процесса и системы управления государственными финансами.

К примеру, Бюджетный кодекс Российской Федерации определяет эффективность и экономичность использования бюджетных средств одним из принципов бюджетной системы, устанавливает обязанность получателей

данных средств эффективно использовать государственные средства в соответствии с их целевым назначением. Однако существующая организация бюджетного процесса фактически не имеет механизмов реализации ни данного принципа, ни указанной обязанности [6].

Франция — страна со схожей по структуре унитарной президентско-парламентской республикой и нормативным правом может быть примером в области правового регулирования структуры внешнего и внутреннего государственного аудита, и государственного финансового контроля. Особенностью внешнего аудита являются неограниченные контрольные полномочия Суда счетов Франции, который был образован в 1807 г. Независимость данного Суда гарантирована конституцией страны.

В Канаде же контроль эффективности расходования государственного бюджета со стороны народа осуществляется членами Парламента. Там Правительство ежегодно представляет в Палату общин (Комитет финансового контроля) проект бюджета и отчет о его выполнении за прошедший год. В зависимости от субъекта аудита, осуществляются два вида государственного аудита: внешний и внутренний. Внешний государственный аудит проводит Офис Генерального аудитора Канады, предварительный и текущий — Секретариат Министерства финансов. Внутренний государственный аудит проводится службами внутреннего аудита в каждом ведомстве.

Канада является одним из пионеров внедрения аудита эффективности. Она одной из первых в мире отказалась от практики проверки только законности финансовой и экономической деятельности правительства. Офис Генерального аудитора и Комитет публичных счетов нижней палаты канадского Парламента, составляя институциональную основу законодательного аудита, осуществляют контроль за эффективностью выполнения правительственных программ и, следовательно, расходования государственных ресурсов.

В Великобритании основополагающим документом в сфере аудита является национальный конституционный акт «О финансовом контроле» (National Audit Act, 1983). С его принятием в 1983 г. были закреплены основные результаты реформ в сфере финансового контроля, в результате которых был создан орган специализированного национального финансового контроля — Национальное контрольное ведомство (сейчас — Национальный отдел аудита), возглавляемое Генеральным контролером и аудитором, пришедшее на смену Департамента казначейства и контроля. Причиной появления законопроекта, который привел к принятию закона о финансовом контроле, было большое давление Парламента.

В соответствии с конституционными актами стран (Англии, Северной Ирландии, Уэльса и Шотландии) Главный аудитор назначается и отстраняется от занимаемой должности монархом при соответствующем одобрении Парламента той страны. Согласно законодательству, Главный аудитор страны подотчетен Парламенту своей страны, в частности комиссии публичного аудита.

Комиссии счетов стран — это независимые органы регионального аудита, осуществляющие контроль эффективности публичных служб, взаимодействующие с Аудитом страны и представляющие отчеты о проверках эффективности органам исполнительной власти страны.

В США в 1921 г. Согласно Акту «О бюджете и бухгалтерском учёте» Главное контрольное управление создано в качестве Высшего органа государственного аудита.

В 1950 г., согласно Закону о процедурах в сферах бюджета и бухгалтерского учета (Budget and Accounting Procedures Act) и Закону о системах учета и аудита (Accounting and Auditing Act), начала формироваться Система внутреннего аудита как обязательный атрибут органов государственного управления. Согласно этим законам федеральные ведомства должны были создать системы внутреннего контроля, учета и аудита, соответствующие требованиям главного контрольного управления США и обеспечивающие полное раскрытие информации о финансовых результатах деятельности ведомств и об эффективности осуществляемого ими контроля.

В 1981 г. Управление менеджмента и бюджета, действующее в составе Администрации Президента США, издало циркуляр А-123 «Системы внутреннего контроля» (его последняя редакция вышла в 2004 г. под названием «Обязанности менеджмента по осуществлению внутреннего контроля»).

В этих государствах планирование, предварительное изучение объектов контроля, организация и проведение контроля рассматриваются как единый взаимосвязанный механизм, направленный на повышение качества контрольных мероприятий.

При этом составляются стратегический план на 5 лет и годовые планы. Годовые планы разрабатываются с сентября по декабрь финансового года. Предварительное изучение объектов по финансовому аудиту осуществляется в течение финансового года и выявляются вопросы, которые необходимо проверить в самом объекте. С учетом этого по каждому министерству формируется заключение (отчет) по его финансовой отчетности (обоснованность и достоверность), которое направляется в Парламент.

В Голландии и Бельгии наблюдается специализация. Например, в Голландии из 5 департаментов 3 занимаются аудитом. При этом один департамент занимается аудитом в области здравоохранения, образования и т.д., т.е. внутри департамента функционируют группы по образованию, здравоохранению и др. Департамент по своему направлению занимается аудитом финансовой отчетности и аудитом эффективности. Осуществляется специализация по видам расходов (расходы по заработной плате, материальным запасам и т.д.). Аналогичная специализация наблюдается в Бельгии.

В настоящее время в Голландии и Бельгии более 60 % контроля (аудита) составляет аудит финансовой отчетности, который в основном осуществляется сертифицированными бухгалтерами.

В таблице нижеприведенной № 1 представлены аналоги аудита эффективности государственных программ, а также сравнительная характеристика целей аудита эффективности в разных странах.

Страна	Аналог аудита эффективности государственных программ	Цель аудита эффективности
Канада	Главной задачей аудита эффективности, проводимого Управлением главного аудитора Канады, является оценка деятельности органов государственной власти, систем контроля и отчетности, ориентированная на результаты использования бюджетных средств.	Оценка деятельности органов государственной власти, систем контроля и отчетности, ориентированная на результаты использования бюджетных средств.
Франция	Во Франции главной задачей проведения аудита эффективности является определение того, были ли достигнуты цели, поставленные перед объектами контроля.	Определение того, были ли достигнуты цели, поставленные перед объектами контроля.
Великобритания	Аудит эффективности в Великобритании направлен на сбор доказательств, позволяющих сделать вывод о соответствии затраченных средств и полученных результатов. Национальное управление аудита Великобритании при проведении аудита эффективности ориентируется на конечные результаты.	Направлен на сбор доказательств, позволяющих сделать вывод в соответствии затраченных средств и полученных результатов.
Нидерланды	Суд аудита Королевства Нидерландов особое внимание уделяет установлению фактов несоответствия запланированной и	Установление фактов несоответствия запланированной и фактической деятельности объектов аудита эффективности.

	фактической деятельности объектов аудита эффективности.	
Швеция	В Швеции аудит эффективности направлен, в первую очередь, на оценку использования бюджетных средств на достижения запланированных результатов, а также деятельности государственных органов в целом.	Оценку использования бюджетных средств на достижение запланированных результатов, а также деятельности государственных органов в целом.
Финляндия	В руководстве Национального управления аудита Финляндии подчеркивается, что при проведении аудита эффективности необходимо в первую очередь оценивать, соответствует ли деятельность объектов аудита реальным социально-экономическим потребностям общества и были ли достигнуты поставленные цели с наименьшими возможными затратами.	Соответствует ли деятельность объектов аудита реальным социально-экономическим потребностям общества, и были ли достигнуты поставленные цели с наименьшими возможными затратами.

Можно сделать вывод, что не существует единого аудита эффективности использования государственных средств. По этой причине, сложно сделать единую нормативно-правовую базу по организации аудита эффективности. В этой связи, возникает необходимость составления в каждой стране своей нормативно-правовой базы для более четкой характеристики аудита эффективности использования государственных средств. Международные стандарты аудита могут послужить основой для разработки стандартов каждой страны в отдельности.

Анализ нормативного регулирования аудита эффективности в зарубежных странах показывает, что высшие органы аудита, руководствуясь общепринятыми положениями по проведению аудита эффективности в соответствующих стандартах INTOSAI, в то же время применяют отличающиеся подходы к его проведению, обусловленные особенностями национального законодательства. При этом высшие органы аудита выстраивают методологию осуществления контроля эффективности бюджетных расходов в зависимости от

общих задач и основных ориентиров развития своего государства, которое наделяет их определенным объемом полномочий по проведению аудита эффективности, а также с учетом потребностей общества как основного пользователя его результатов.

В основном все страны ориентируются на принцип результативности при проведении аудита эффективности (Таблица № 2). Важно понимать степень достижения поставленных целей или запланированных результатов. Из этого следует, что аудит эффективности характеризуется степенью соответствия фактических результатов деятельности проверяемого субъекта запланированным результатам.

Таблица № 2

Принципы аудита	Великобритания	Канада	Нидерланды	Россия	Финляндия	Франция	Швеция
Экономичность	+				+		
Экономичность			+	+			
Результативность		+		+	+	+	+

Одним из основных видов контроля исполнения государственного бюджета, который осуществляют высшие органы финансового контроля зарубежных стран, является аудит эффективности. Как сказано в статье 4 «Лимской декларации руководящих принципов контроля», принятой IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в 1977 г., «аудит эффективности направлен на проверку эффективности и экономичности расходования государственных средств. В данный вид контроля входят специфические аспекты управления, а также вся управленческая деятельность, организационная и административная системы».

Таким образом, за тридцать с лишним лет развития аудита эффективности расходов государственного бюджета в зарубежных странах сформировались общие принципы и методика его проведения. Однако в каждой стране имеются свои особенности в формах их реализации, которые определяются национальным законодательством, исторической практикой, существующими традициями или обычаями.

Литература:

1. <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/498637>
2. Никифорова Ю.И., Бедиашвили Н.П., Пономарева Е.С., Скифская А.Л. «Этапы проведения аудита эффективности использования государственных средств»;
3. <http://esep.kz/rus/show1/article/10>;
4. <https://www.eurosai.org/ru/training/training-events-and-outputs/-ISSAI/>;

5. <https://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/498637>;
6. <https://elibrary.ru/item.asp?id=41671186>, Карыбаев А.А., Жамкеева М.К., Особенности проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора», Статистика и учет (Алматы), номер 3(74), стр. 37-41, год 2019.
7. <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/auditorskie-dokazatelstva.html>;
8. <http://uchebnik.kz/osnovy-audita/113-auditorskoe-zaklyuchenie-i-ego-osnovnye-elementy/>;
9. <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/audit.html>;
10. <https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-metodov-analiza-dannyh-vo-vnutrennem-audite/viewer>.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ПРОГРЕССА

Альжанова Айгуль Балкеновна,

магистрант,

Академия государственного управления

при Президенте Республики Казахстан

(г. Нур-Султан, Республика Казахстан)

e-mail: a.alzhanova@apa.kz

Карыбаев Ануар Акпар-Курметтиевич, к.э.н.,

ТОО «Центр исследований анализа и
оценки эффективности» Счетного комитета

по контролю за исполнением

республиканского бюджета

(г. Нур-Султан, Республика Казахстан)

e-mail: anuar30@mail.ru

Аннотация. Государственный аудит занимает значимое место в системе государственного управления. Повышение его эффективности является немаловажным фактором, способствующим полноценной реализации функции государства по регулированию финансового сектора экономики. В данной статье анализируется актуальность внедрения электронного внутреннего государственного аудита, эффективность его применения.

Аннотация. Мемлекеттік аудит мемлекеттік басқару жүйесінде маңызды орын алады. Оның тиімділігін арттыру мемлекеттің экономиканың қаржы секторын реттеу жөніндегі функциясын толыққанды іске асыруға ықпал ететін маңызды фактор болып табылады. Осы бапта электрондық Ішкі мемлекеттік аудитті енгізудің өзектілігі, оны қолданудың тиімділігі талданады.

Abstract: State audit occupies a significant place in the system of public administration. Increasing its efficiency is an important factor contributing to the full implementation of the state's function of regulating the financial sector of the