



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION



Erasmus+

Jean Monnet Modules

**« ХАЛЫҚТЫҢ ӨМІР СҮРУ САПАСЫ МЕН ҰЛТТЫҚ
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ »**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік
конференцияның
баяндамалар жинағы**

**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 THE HIGH QUALITY OF
LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL
SECURITY»**

АСТАНА 2023

УДК 657(069)
ББК 65.052.21
С 23

С 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 the high quality of life of the population and national security» = «Халықтың өмір сүру сапасы мен ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Астана: - 497 б.

ISBN 978-601-337-851-0

Жинаққа мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, ғылыми қызметкерлердің, ғалым-экономистердің, қаржы саласы және мемлекеттік аудит мамандарының, профессор-оқытушылар құрамының және білім алушылардың халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of employees of state audit bodies, researchers, economists, specialists in the financial sector and state audit, faculty and students on topical issues of state audit in ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады работников органов государственного аудита, научных работников, ученых-экономистов, специалистов финансовой сферы и государственного аудита, профессорско-преподавательского состава и обучающихся по актуальным вопросам государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности

ISBN 978-601-337-851-0

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023

СЕКЦИИ

СЕКЦИЯ 1. РОЛЬ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ВЫСОКОГО КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ СФЕРЫ ОБРАЗОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

*Абдикадирова А.А.,
Сембиева Л.М.,
Муратова С.Б.*

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г.Астана, Республика Казахстан

E-mail: ankon_a@mail.ru

sembiyeva@mail.ru

sevaramuratova2001@gmail.com,

Acknowledgements: This research article has been supported by the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan within the project «Development of a model for evaluating the effectiveness of research activities of universities in Kazakhstan based on non-parametric and semi-parametric data analysis » (IRN AP13268842).

Аннотация. В данной статье проанализирован государственный аудит реализации «Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы» для выявления эффективности финансирования сферы образования в Республике Казахстан. Проведен анализ как общего уровня расходов, так и их структуры по уровням образования. Актуальность проведенного анализа в том, что рассматривается уровень государственной вовлеченности в сферу образования, в качестве основной формы инвестиций государства в человеческий капитал страны. В результате исследования были предложены рекомендации по результатам государственного аудита.

Ключевые слова: государственный аудит, образование и наука, аудиторское заключение, процедурные нарушения, финансовые нарушения.

Методы исследования

Теоретико-методологической базой послужили основные законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность системы образования Республики Казахстан, а также труды отечественных ученых-экономистов, занимающиеся исследованием системы образования.

В ходе исследования были применены различные методы научного познания: методы монографического исследования; метод сравнения; статистические методы- методы относительных показателей, методы динамики.

Информативная база основывалась на монографиях, научных статьях, данных Комитета статистики Республики Казахстан и аудиторском заключении Высшей аудиторской палаты, непрерывно связанных с системой образования.

Цели исследования

Целью исследования является анализ эффективности финансирования сферы образования в Республике Казахстан и выработка рекомендаций по совершенствованию оценки эффективности реализации Национальных проектов в сфере образования.

Для достижения поставленной цели исследования необходимо решить следующие основные задачи:

- раскрыть экономическую сущность оценки эффективности реализации государственной программы;
- проанализировать текущее состояние системы образования и науки;
- дать оценку эффективности финансирования сферы образования в Республике Казахстан.

Объектом исследования является Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 гг.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, связанных с оценкой эффективности реализации госпрограмм, а также система и анализ оценки государственных программ как способ повышения их эффективности.

Введение

Важнейшей составляющей человеческого капитала является образование, его доступность и качество. В Стратегическом плане Республики Казахстан до 2025 г. отмечено, что «система образования должна быть нацелена на обеспечение доступности и инклюзивности на всех уровнях и подготовку кадров, отвечающих как текущим запросам рынка, так и будущей экономики» [1].

Образованное поколение в будущем будет определять судьбу страны, поэтому для каждого общества становится обязательным воспитание сильной, здоровой и интеллектуальной молодежи. В связи с этим, государство разрабатывает государственные программы развития образования и науки. Целью программы развития образования и науки в 2016-2019 гг. являлось повышение конкурентоспособности образования и науки, развитие человеческого капитала для устойчивого роста экономики. Для реализации данной программы из государственного бюджета было выделено 1 423,4 млрд. тенге, в том числе из республиканского бюджета – 1 153,0 млрд. тенге, местного бюджета – 252,4 млрд. тенге [2]. Для более детального изучения нами было выбрано аудиторское заключение Высшей аудиторской палаты, который покажет насколько были реализованы целевые индикаторы данной программы и усвоены ли выделенные бюджетные средства на развитие системы образования и науки.

В современном обществе меры по повышению эффективности управления государственными расходами становятся все более актуальными в условиях

замедления роста государственных доходов. Ключевым инструментом использования средств государственного бюджета является программно-целевое финансирование, предполагающее формирование финансов в разрезе государственных программ. Значимость оценки эффективности реализации госпрограмм позволяет не только отслеживать степень достижения запланированных результатов и степень освоенности ресурсов, но также помогает более глубоко и полно понимать происходящие процессы при реализации программы.

Прежде чем говорить об оценке эффективности госпрограмм, необходимо разобраться в самом понятии эффективность. В экономической литературе имеются различные трактовки понятия эффективности. У ученых еще не сложилось единого мнения в определении данного понятия. Можно отметить, что мнения авторов разделились на 4 группы. Первая группа авторов понимают эффективность как выбор правильных целей, вторая группа-как результат рационального использования ресурсов, третья группа-как оценку использования бюджетных средств. Наиболее подходящим является определение эффективности как соотношения результатов к затратам, либо результатов к намеченным целям. Таким образом, под эффективностью следует понимать степень достижения намеченных целей и определяется как соотношение эффекта и установленных целей.

Таблица 1

Подходы к определению эффективности в трактовке разных авторов

Авторы/Источник	Определение понятия «эффективность»
Edwin G.Dolan	Эффективность-это выбор правильных целей, на которых фокусируется вся энергия
Drucker P.F.	Эффективность - это не только связь результата с намеченными целями, но и результат (эффект) с точки зрения оптимального использования ресурсов - материальных, финансовых, трудовых
Mescon M. H., M.Albert , Hedouri F.	Эффективность-внутренняя экономичность, которая измеряет наилучшее использование ресурсов
McConnell K., Brue L.C.	Эффективность-это способность приносить эффект, результативность процесса, проекта и т. п., которые определяются как отношение эффекта, результата к расходам, которые обеспечили этот результата
Примечание - разработано автором на основе источника [3]	

По-нашему мнению, оценка представляет собой анализ, программ или стратегий, находящихся в стадии внедрения либо завершения. Главной целью проведения оценки является определение актуальности поставленных задач, их выполнения, эффективности, результативности, воздействия и устойчивости. Для того, чтобы проанализировать эффективность финансирования сферы образования рассмотрим статистику и выделенные бюджетные средства на реализацию государственной программы развития образования 2016-2019 гг.

Дошкольное воспитание и обучение (ДВО). Государственная политика в системе ДВО направлена на обеспечение доступности и создание равных стартовых возможностей для детей 16 лет.

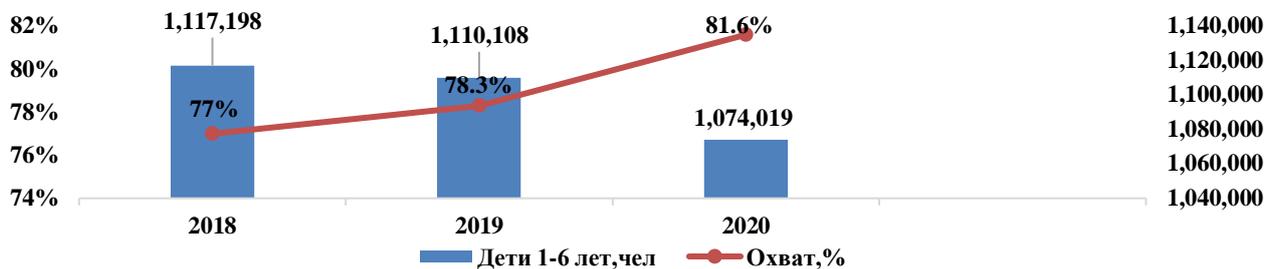


Рисунок 1. Динамика охвата детей в возрасте 1-6 лет ДО за 2018-2020 гг.
Примечание - разработано автором на основе источника [4,5]

Как видно, из Рис.1 в 2020 г. доля детей 1-6 лет, охваченных ДВО, составила 81,6%, тогда как в ряде регионов уже наблюдается достижение показателя по охвату ДВО детей 1-6 лет выше республиканского, запланированного к 2025 г. (Алматинская-88,4%, Жамбылская-91%, Туркестанская-96,8% области). Низкий охват отмечается в Карагандинской-60,5%, Мангистауской-66,6% областях и город Алматы-63,9%.

Рассмотрим статистику в области высшего, ТиПО и среднего образования. В условиях локдауна большинство колледжей в Казахстане также были вынуждены перейти на дистанционный формат обучения. В 2020–2021 учебном году в колледжах по педагогическим, экономическим, IT, социально-гуманитарным специальностям обучение проводилось 100% дистанционно. По техническим, технологическим, аграрным направлениям, по специальностям медицины и искусства теоретические занятия проводились онлайн. Прохождение профессиональной практики, производственного обучения было перенесено.

В свою очередь, уровень ТиПО является наиболее доступным по сравнению с высшим образованием. Кроме того, мера по отмене вступительного экзамена также могла способствовать увеличению приема в систему ТиПО. В целом за последние три года также наблюдается рост выпуска студентов ТиПО.

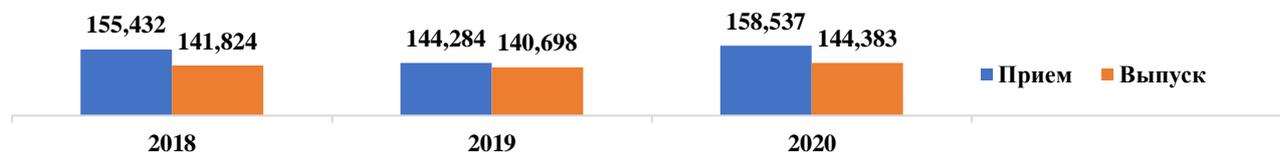


Рисунок 2. Динамика приема студентов ТиПО за 2018–2020 гг.
Примечание - разработано автором на основе источника [4,5]

Кадровый потенциал. Количественный состав профессорско-преподавательского состава вузов в 2020 г. впервые уменьшился. С 2018 г. по 2020 г. количество ППС сократилось на более 5% до 36 307 человек. Численность

преподавателей продолжительное время оставалась стабильной и сократилась впервые с 2016 г. Отрицательная динамика оттока преподавателей наблюдается в основном (70%) из числа преподавателей с ученой степенью кандидата наук. Из выбывших 2 163 преподавателей 1 209 человек-обладатели степени кандидата наук. Также в 2020 г. наблюдается сокращение числа докторов наук (-322 чел.), доцентов (-531) и профессоров (-186), а также преподавателей с ученой степенью доктора по профилю (-98).

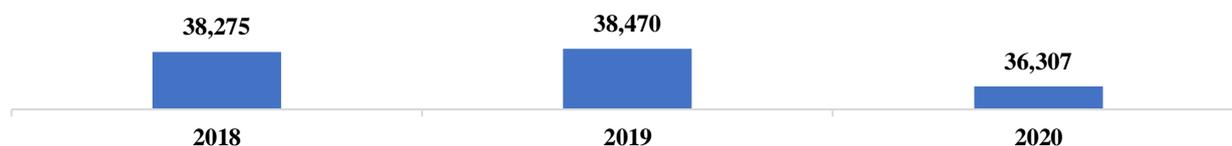


Рисунок 3. Численность ППС в вузах за 2018–2020 гг.

Примечание-разработано автором на основе источника [4,5]

Динамика оттока и притока преподавателей варьируется в зависимости от формы собственности вузов: отток в государственных и приток в частных вузах. Так, в государственных вузах сокращение списочной численности основного штатного состава ППС составило 26%, или 4 497 человек (2019 г.-17 578 чел., 2020 г.-13 081 чел.). Наиболее высокий отток преподавателей в процентном выражении-62%, или 29 человек-наблюдается среди обладателей степени доктора по профилю (2019 г.-47 чел., 2020 г.-18 чел.). В следующую многочисленную группу преподавателей, покинувших государственные вузы, относятся преподаватели с ученой степенью доктора наук 37%, или 585 человек.

Одним из недостатков при реализации ГПРОН является избыточное количество задач, а также целевых индикаторов. Стратегия 2020 не декомпозирована до показателей Программы по двум индикаторам, что предопределяют возникновение риска неисполнения отдельных ключевых приоритетов и ориентиров развития сферы науки. В ГПРОН изменения и дополнения не вносились. Объемы финансирования и показатели не изменялись. При этом из поставленной на утрату Государственной программы развития образования РК на 2011-2020 годы в ГПРОН не перенесены показатели, имеющие незавершенный характер.

В соответствии с паспортом ГПРОН на исполнение мероприятий предусматривались средства бюджета, а также другие средства, не запрещенные законодательством РК, в сумме 1 423,4 млрд тенге (республиканский бюджет-1 153,0 млрд тенге, местный бюджет-252,4 млрд тенге).

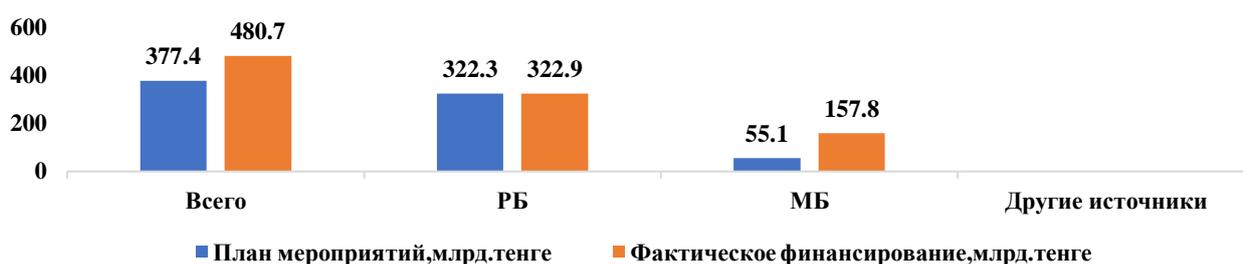


Рисунок 4. Объем и структура источников финансирования за 2016 год
Примечание - разработано автором на основе источника [2,6]

Рост объема бюджетных средств, направленных на реализацию ГПРОН составил в 2016 году в сумме 103,2 млрд. тенге (27,3%), в 2017 году – 122,4 млрд. тенге (37,9%), в том числе целевые трансферты из Нацфонда -58,5 млрд. тенге.

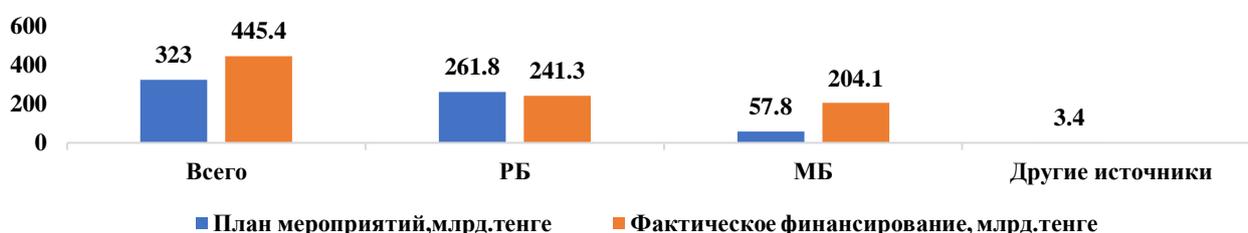


Рисунок 5. Объем и структура источников финансирования за 2017 год
Примечание - разработано автором на основе источника [2,6]

Увеличение финансирования из местного бюджета произошло в 2016 году в 3 раза, в 2017 году -3,5 раза, при том, что, плановые значения целевых индикаторов, показателей и мероприятий не подвергались к изменениям. Данный факт можно охарактеризовать как невыполнение принципов эффективности, обоснованности бюджетной системы.

Несоответствие фактического объема финансирования с Планом мероприятий и Паспортом программы показывает недостаточно качественное планирование средств на достижение результатов при разработке ГПРОН.

Доля педагогических работников с первой и высшей квалификационными категориями дошкольных организаций остается очень низкой. В 2017 году всего 20,1% педагогов имели высшую и первую категории. Наименьшая доля наблюдается в Кызылординской (16,2%), Алматинской (16,3%), Южно-Казахстанской областях (13,4%). Доля педагогов, работающих без категории по республике, составила 55,3%.

На основе ГПРОН можно привести пример по отклонению фактического финансирования от запланированных средств, предусмотренных Планом мероприятий.[2]

Таблица 2

Отклонение объема фактического финансирования от Плана мероприятий в разрезе 2018-2019 гг., млрд.тенге

Источник	2018 год			2019 год		
	План	Факт	Отклонение	План	Факт	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7
Республиканский бюджет	234,6	234,5	-0,1	413,4	412,5	-0,9
Местный бюджет	305,9	305,7	-0,2	255,1	255,3	+0,2
Иные источники	0	0		0	0	0

Всего	540,5	540,2	-0,3	668,5	667,8	-0,7
-------	-------	-------	------	-------	-------	------

Примечание-разработано автором на основе источника [6]

Рассчитаем экономность использования бюджетных средств по формуле:

$$\text{Э} = \text{Фф} * 100 / \text{Фп} \quad (7),$$

где Э-экономность использования бюджетных средств;

Фф-объем бюджетных средств, фактически затраченных на осуществление мероприятий;

Фп-объем бюджетных средств, предусмотренных на осуществление мероприятий Госпрограммы [7]

Расходование бюджетных средств признается экономичным в случае полного выполнения запланированных мероприятий и целевых показателей с использованием наименьшего объема средств.

Таблица 3

Экономность использования бюджетных средств, %

Экономность использования бюджетных средств по годам		Расчет
1		2
2017 г.		127,3
2018 г.		137,9
2019 г.		99,9
2020 г.		99,9

Примечание-разработано автором на основе источника [7]

Несмотря на низкий уровень квалификации воспитателей в отдельных областях, их среднемесячная номинальная заработная плата по республике почти на одном уровне.

В сфере школьного образования до сих пор открытым остается вопрос по переходу на 12-летнее общее среднее образование, внедрению в организациях образования механизма подушевого финансирования, реализации принципов государственно-частного партнерства при строительстве школ.

Отсутствие решений по вышеуказанным проблемам привело к недостижению отдельных стратегических показателей, предусмотренных еще в 2010 году Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2020 года.

В целом, для эффективной реализации государственных программ следует уделять должное внимание на стадии их разработки, в том числе вопросы финансового обеспечения и декомпозиции целей по документам всех уровней системы государственного планирования.

В этой связи, увеличение расходов на образование и доведение его к общемировым стандартам, является важным на данный момент. Имеющиеся проблемы обуславливают необходимость модернизации всей

системы образования в соответствии с современными требованиями развития казахстанского общества и условиями интеграции в мировое образовательное пространство. В тоже время, достижение данной цели в условиях экономического кризиса, возможно на наш взгляд, за счет глубокого аудита и мониторинга реализуемых государственных программ и выявление ресурсов неэффективно используемых в них. Перераспределение таких ресурсов позволило бы обеспечить расширение государственного финансирования при несомненной необходимости активизации и вовлечения частных инвестиций, пожертвований и спонсорской помощи в систему высшего образования.

Тем не менее, стоит отметить, что в Казахстане финансирование науки из республиканского бюджета в последние два года возросло почти вдвое (в 2022 г. – 84 млрд тг). Причем распределяют государственное финансирование сами ученые. В 2022 году на 70% увеличено финансирование науки, численность ученых и исследователей выросла в 1,5 раза. Зарплата ведущих ученых включена в базовое финансирование. Введено прямое полное финансирование 11 научно-исследовательских институтов. Кроме того, автоматизация бухгалтерии, учета, кадровой работы и планирования расходов также позволит снизить коррупционные риски и повысить эффективность расходов. Теперь министерство, другие госорганы, но и, что очень важно, граждане смогут получить доступ к информации. [8]

Литература:

1. Указ Президента РК от 15 февраля 2018 г. № 636. Об утверждении Стратегического плана развития РК до 2025 г. и признании утратившими силу некоторых указов Президента РК [Электронный ресурс] URL:<http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1800000636>
2. Об утверждении Государственной программы развития образования и науки на 2016-2019 годы от 24 июля 2018 года № 460 [Электронный ресурс] URL:<https://adilet.zan.kz/rus/docs/P1800000460>
3. Подходы к определению эффективности в трактовке разных авторов [Электронный ресурс] URL:https://dspace.susu.ru/xmlui/bitstream/handle/0001.74/15814/2017_424_yangolan.pdf?sequence=1&isAllowed=y
4. Сайт Бюро национальной статистики АСПИР РК [Электронный ресурс] URL: <https://stat.gov.kz/>
5. Сайт Министерства образования и науки Республики Казахстан. Национальный доклад о состоянии и развитии системы образования и науки РК по итогам 2020 года [Электронный ресурс] URL:<https://www.gov.kz/memleket/entities/edu/documents/details/277692?lang=ru>
6. Отчет о реализации Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы [Электронный ресурс] URL:<https://www.gov.kz/memleket/entities/edu/documents/details/22112?lang=ru>

7. Сайт Центра исследований, анализа и оценки эффективности. «Исследование общих и специальных критериев аудита эффективности по основным отраслям экономики» [Электронный ресурс] URL: <https://cifn.kz/ru/research/2019>

8. Финансирование сферы образования станет прозрачным с января 2021 года. <https://strategy2050.kz/ru/news/finansirovanie-sfery-obrazovaniya-stanet-prozrachnym-s-yanvarya-2021-goda/>

ІШКІ БАҚЫЛАУ ҚЫЗМЕТІ (ІШКІ АУДИТ) ЖӘНЕ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ АНЫҚТАУ

Бақытжанова Сымбат Бақытжанқызы
Сейткасымова Камила Армановна

Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия Ұлттық Университеті,
Астана қ., Қазақстан Республикасы,

E-mail: k-kuandykova@bk.ru

simonyaaaaa1@mail.ru

Андатпа. Нарықтық экономика қатынастарға өткендіктен біздің елімізде аудит қызметі қажеттілігі күшейді. Осы уақытта Қазақстанда аудит қызметін атқаратын 120 компаниялар саналады. Бірақ бұл қызметтердің саны да артып келеді, және бұл кейбір ұйымдар үшін міндетті болғандықтан ғана емес, сонымен қатар кейбір кәсіпорындар үшін аудит жүргізу шұғыл қажеттілік болып табылады.

Аудит – кәсіпорындардың, фирмалардың, ұйымдардың, мекемелердің, бірлестіктер мен акционерлік қоғамдардың қаржылық-шаруашылық қызметтеріне білікті талдау жасау қызметі.

Аудит тәуекелі – сол аудиттің бір көрінісі, тексеріс арасындағы ішінара жұмысының шарттарын өндіруді білдіреді. Үлкен тәуекел пайда болатын жерлерге айрықша көңіл бөлсек, тәуекелі аз жер тексерісіне бөлетін уақытты қысқартуға болады.

Аннотация. В связи с переходом рыночной экономики потребность в аудиторской деятельности в нашей стране возросла. В настоящее время в Казахстане аудиторскими услугами занимаются 120 компаний. Но количество этих услуг также растет, и не только потому, что это обязательно для некоторых организаций, но и потому, что для некоторых предприятий проведение аудита является неотложной необходимостью.

Аудит-деятельность по проведению квалифицированного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, фирм, организаций, учреждений, объединений и акционерных обществ.

Аудиторский риск-это одно из проявлений одного и того же аудита, подразумевающее создание условий частичной работы между проверками. Если мы уделим особое внимание местам, где возникает больший