

УДК 653.3

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Усенова Эльмира Жеңісқызы

usenovaezh@narxoz.kz

магистрант 1 курса специальности «Государственный аудит»

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

Научный руководитель – д.э.н., профессор Сембиева Л.М.

Внутренний аудит на протяжении многих лет ограничивался лишь обеспечением надлежащего ведения бухгалтерского учета, системой управления активами, а также использовался для определения того, применяются ли необходимые процедуры должным образом. С течением времени эта концепция претерпела значительные изменения, современный подход предполагает, что внутренний аудит не должен быть ограничен только финансовыми вопросами, необходимо освещать и такие вопросы, как анализ затрат и выгод, использование ресурсов и их использование, вопросы эффективности управления и так далее.

Внутренний аудит является элементом государственного внутреннего финансового контроля, который предусматривает мероприятия по проверке состояния системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности управляющего бюджетными средствами [7].

Согласно закону Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями от 11.01.2018 г.) государственный аудит нашей страны в зависимости от субъекта подразделяется на следующие виды:

1) внешний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны;

2) внутренний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности объектов государственного аудита, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства и субъектов квазигосударственного сектора[1].

В рамках внутреннего государственного аудита органами внутреннего государственного аудита проводятся следующие проверки:

1) встречающая 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 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, самостоятельно по согласованным вопросам и срокам проведения с последующим обменом результатами проверок.

В республике созданы органы осуществляющие внешний и внутренний контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов.

Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний контроль за исполнением республиканского бюджета, за использованием активов государства, а ревизионные комиссии – контроль за исполнением местных бюджетов.

Комитет финансового контроля Министерства финансов осуществляет контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов. В результате происходит дублирование контрольных мероприятий и тем самым снижается эффективность финансового контроля.

В связи с этим в Концепции государственного аудита предусмотрена оптимизация действующих территориальных подразделений уполномоченного органа по внутреннему контролю.

Субъектами внутреннего государственного аудита станут уполномоченный Правительством Республики Казахстан орган по внутреннему аудиту (Уполномоченный орган по внутреннему аудиту) и службы внутреннего аудита (далее – СВА) в центральных государственных органах и аппаратах акимов областей, города республиканского значения и столицы.

СВА должны иметь подчиненность первому руководителю государственного органа в части предоставления объективной оценки и рекомендаций; подотчетность – уполномоченному органу по государственному аудиту в части предоставления качественной отчетности по соблюдению стандартов и регламентов.

В развитых странах функции внутреннего аудита предусмотрены в каждом государственном органе. При этом роль внутреннего аудита заключается в проверке внутренней политики процедур и механизма достижения цели организаций. Служба внутреннего аудита является органической частью исполнительной власти и поэтому подчинена и подотчетна, непосредственно первому руководителю организации.

В зарубежных странах основными полномочиями служб внутреннего аудита являются:

- оперативное выявление изъятия и недостатков в управлении финансовыми ресурсами и активами государства;
- снижение критических рисков в выполнении стратегических планов;
- оценка «потенциальных» незаконных действий организаций[6].

Согласно современным тенденциям, в развитии служб внутреннего аудита передовых стран мира происходит усиление их роли, повышение ответственности и заинтересованности каждого государственного органа в рациональном и эффективном управлении средствами и имуществами государства.

В этом направлении должны создаваться службы внутреннего аудита в республике. Для повышения качества контрольных мероприятий и обеспечения их соответствия международным стандартам необходимо создать эффективную обеспечивающую систему государственного аудита, в частности создать согласованную методологию планирования

и проведения контрольных мероприятий, решить вопрос централизованной подготовки и переподготовки кадров, а также создать единую информационную базу по аудиту.

Внешний аудит

Внутренний аудит



Рисунок 1 - Организационная структура государственного аудита Республики Казахстан

В настоящее время особое внимание уделяется реализации стратегий развития и национальных планов развития управляющих холдингов, национальных холдингов и компаний, акционером которых является государство. Кроме того, активно изучается влияние деятельности субъектов квазигосударственного сектора на сектора экономики и социальной сферы.

Департаментом внутреннего аудита МНЭ РК было проведено 15 проверок. Анализируя структуру нарушений за 2015–2016 годы, можно отметить, что в настоящее время наблюдается значительное снижение доли нарушений, как в финансовом, так и в процедурном секторе (Таблица 1).

Таблица 1 - Структура нарушений, выявленных Департаментом внутреннего аудита МНЭ РК

Год	Общий объем средств аудита, млн. тенге	Выявленные нарушения, млн. тенге	
		Финансовые	Процедурные
2015-2016 гг.	34539,8	7322,6	
		3506,1	3816,4
2017 г.	11706,3	197,3	
		8,4	188,9

Таким образом, значительная доля нарушений приходится на процедурный сектор:

- подведомственному предприятию в нарушение Закона РК «О государственном имуществе» переданы активы без соответствующего разрешения уполномоченного органа по государственному имуществу на сумму 1 млрд. 636,8 млн. тенге (КДСЖКХ);

- выявлены нарушения бюджетного законодательства при планировании и использовании бюджетных средств на общую сумму 894,7 млн. тенге (основные нарушения в КДСЖКХ – 882 млн. тенге);

- нарушения законодательства РК о государственных закупках составили на общую сумму 599,9 млн. тенге (основные нарушения в КДСЖКХ – 345 млн. тенге; РГП «Градкадастр» – 55 млн. тенге; ДЗПП ЮКО – 34 млн. тенге);

- нарушения законодательства РК при выполнении государственного задания на общую сумму 462,1 млн. тенге (РГП «Градкадастр»).

- недостижение показателей результатов стратегического плана Министерства национальной экономики РК на сумму 84,4 млн. тенге (КДСЖКХ – 75,3 млн. тенге и КЗПП – 9,1 млн. тенге);

- нарушения при планировании и исполнении Планов развития Акционерных обществ на сумму 43,7 млн. тенге.

- прочие нарушения (несвоевременное списание основных средств, нарушения при ведении бухгалтерского учета, несоблюдение натуральных норм и порядка выплаты заработной платы и других денежных выплат) – 94,8 млн. тенге[2,5].

Так же следует отметить, что за девять месяцев 2018 года счетным комитетом проведено 16 аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий на 115 объектах. Общая сумма выявленных нарушений достигла 325 миллиардов тенге, в том числе, финансовых нарушений – 121,3 миллиарда, неэффективно использованных бюджетных средств, активов государства – 45,9 миллиарда, неэффективного планирования – 157,2 миллиарда, нарушений актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для реализации норм законодательства – 0,5 миллиарда [4].

Так, к примеру, в рамках выполнения государственного задания «Определение границ территории, зон охраны и создание базы данных объектов, включенных в предварительный список ЮНЕСКО» РГП «Казреставрация» определены координаты охранных зон отдельных памятников. Однако выделенные на это из бюджета 12 миллионов тенге использованы неэффективно, поскольку Министерством культуры и спорта дальнейшие меры по обеспечению охраны памятников не принимались [3].

Возможными причинами неэффективной системы аудита являются чрезмерная бюрократизация, характерная для постсоветских стран, а также отсутствие четкой и единой системы отчетности. В отношении Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» можно отметить, что перечень показателей аудита должен быть дополнен. Кроме того, эти показатели следует рассматривать не только как количественные, но и как качественные характеристики.

Оказать помощь в развитии системы внутреннего аудита может помочь и применение совместного аудита. Практика совместного аудита сейчас распространена в развитых странах. Но это направление государственной политики остается неполным. Таким образом, в законодательстве Дании не указывается, как работает аудит, или как плата за аудит должна распределяться между различными аудиторами.

Опыт некоторых развивающихся стран, таких как Индия и Кувейт, также показывает, что правительства проводят обязательные совместные аудиторские проверки в основном для компаний определенного типа: банков, котирующихся на бирже или государственных компаний.

Чтобы обеспечить соответствующий уровень государственного внутреннего аудита, его эффективность и результативность, необходимо постоянно повышать профессиональные навыки государственных внутренних аудиторов, проводить и документировать результаты проверок, повышать количество подразделений внутреннего аудита. Чтобы избежать конфликта интересов, нам необходимо четкое разделение функций и задач между государственными аудиторами. Было бы более целесообразно провести аудит эффективности, который должен быть направлен не только на эффективное использование государственных финансов, но и на эффективность их создания. Законы и нормативные акты, определяющие ответственность за нарушение финансовой дисциплины, требуют существенного пересмотра.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями от 11.01.2018 г.);
2. Официальный интернет-ресурс МНЭ РК «Отчеты по итогам внутреннего государственного аудита» <http://economy.gov.kz/>;
3. Положение Совета по государственному аудиту и рискам Министерства национальной экономики Республики Казахстан (с учетом внесенных изменений и дополнений приказами от 06.06.2016 года № 237, от 10.10.2016 года № 442, от 17.01.2017 года № 12, от 09.08.2017 года № 297);
4. Интервью: Наталья Годунова: Нарушения на Т325 млрд выявил счетный комитет Казахстана за январь-сентябрь <https://zonakz.net>;
5. Комитет по статистике МНЭ РК <http://stat.gov.kz/>;
6. Государственный аудит., Б.А.Алибекова, А.Б. Зейнельгабдин, С.Б.Макын, А.М.Мухаткерим, С.Н.Нугурбеков, Д.М.Нурхалиева, Б.О.Туребекова, С.К.Тажикенова, А.К.Карыбаев/ под.ред. К.Е.Джанбурчина, Астана, ЕНУим.Л.Н.Гумилева, 2016, 375с.;
7. Теория государственного аудита, Абдибеков Н.К., Годунова Н.Н., Нугурбеков С.Н., Зейнельгабдин А.Б., Акпомбаев И.Л., коллектив Счетного комитета и РГП «ЦИФН»/ под.ред. К.Е.Джанбурчина, Астана, Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, 2018, 328 с.