



**«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

СЕКЦИИ

СЕКЦИЯ 1. РОЛЬ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА (ВОА) В УПРАВЛЕНИИ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ И ДОСТИЖЕНИИ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИК

ПОДХОДЫ К АУДИТУ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Абенов Д.М.

студент 3 курса по специальности «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г.Нур-Султан,
Республика Казахстан

E-mail: abenov_dimash@mail.ru

Научный руководитель – Бекболсынова А.С., старший преподаватель кафедры
«Государственный аудит» ЕНУ им.Л.Н. Гумилева

Bekas.ast@mail.ru

Аннотация. Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года – комплект целей и задач, направленных на устойчивое развитие глобальной экономики, социума и экологии. В 2015 году государства-члены ООН взяли на себя обязательства по выполнению задач и достижению 17 целей устойчивого развития (ЦУР). Они представляют собой количественные и качественные цели по экономическим, социальным и экологическим аспектам устойчивого развития, которые должны быть достигнуты к 2030 году. Данная работа рассматривает различные подходы к аудиту реализации целей устойчивого развития.

Аннотация. Біздің әлемді қайта құру: 2030 жылға дейінгі кезеңге арналған Тұрақты даму саласындағы күн тәртібі – жаһандық экономиканың, қоғамның және экологияның тұрақты дамуына бағытталған мақсаттар мен міндеттер жиынтығы. 2015 жылы БҰҰ-ға мүше мемлекеттер тұрақты дамудың 17 мақсатына (ТДМ) қол жеткізу және міндеттерді орындау бойынша өздеріне міндеттемелер алды. Олар 2030 жылға қарай қол жеткізілуі тиіс орнықты дамудың экономикалық, әлеуметтік және экологиялық аспектілері бойынша сандық және сапалық мақсаттарды білдіреді. Бұл жұмыс Тұрақты даму мақсаттарын іске асыру аудитіне әртүрлі тәсілдерді қарастырады.

Abstract. Transforming our world: the 2030 Agenda for Sustainable Development is a set of goals and objectives aimed at the sustainable development of the global economy, society and the environment. In 2015, UN member states committed themselves to meeting the targets and achieving 17 Sustainable Development Goals (SDGs). They represent quantitative and qualitative goals for the economic, social and environmental dimensions of sustainable development to be achieved by 2030. This article examines various approaches to auditing the implementation of Sustainable Development Goals.

Ключевые слова: цели устойчивого развития (ЦУР), аудит, подходы, принципы.

Аудит реализации ЦУР – это аудит реализации мероприятий, направленных на исполнение целевых показателей, способствующих достижению ЦУР. Существует различные подходы и принципы к аудиту реализации ЦУР, которые также вытекают из самих принципов реализации ЦУР.

Высшие органы аудита призваны обеспечить независимый внешний контроль за подготовкой к реализации ЦУР, а также призвать правительства государств к действиям, выражая конструктивные рекомендации на всех этапах реализации ЦУР.[1]

Достижение согласованных на национальном уровне целевых показателей требует общегосударственного подхода. Данный подход делает акцент на конечные результаты, к которым правительство стремится достичь для решения различных вызовов и проблем, нежели на различные отдельные показатели деятельности. Это соответствует комплексному характеру Повестки дня на период до 2030 года и ЦУР, которые призывают учитывать сложность проблем устойчивого развития и взаимосвязь между социальными, экономическими и экологическими измерениями, а также согласовывать и координировать усилия министерств, ведомств, комитетов и т.д. для обеспечения комплексных ответов на национальные потребности и приоритеты.

Учитывая ограниченный и взаимосвязанный характер ЦУР, общегосударственный подход имеет решающее значение для аудита реализации национальных задач ЦУР. Аудит должен учитывать инициативы, предпринятые различными министерствами и организациями государственного сектора, ответственными за исполнение национальных задач, их взаимосвязи, а также механизмы сотрудничества, координации и коммуникации между ними, обеспечить целостность действий, предпринятых на всех уровнях власти. Это отличается от аудита эффективности, который охватывает одну или несколько организаций, программ или услуг. При общегосударственном подходе к аудиту реализации ЦУР, риски учитываются на протяжении всей цепочки планирования, реализации, мониторинга и анализа, уделяя особое внимание тому, как поставляются товары и услуги и достигаются конечные результаты.[2]

В случае аудита исполнения и реализации показателей, задач и целей, направленных на обеспечение качественного образования, аудит охватит меры, предпринятые различными министерствами, комитетами, региональными органами, ответственными за образование и науку, социальное обеспечение, занятость, финансы, экономику, здравоохранение и др. Необходимо рассмотреть, как данные объекты взаимодействуют друг с другом и результат данных взаимодействий.

Важным шагом является проверка, оценка и конечное пресечение случаев выделения государственных средств на прямо дублированные или по-разному интерпретированные, но в сущности одинаковые целевые показатели. Обратить внимание следует на фрагментации, пробелы, совпадения функций и обязанностей ответственных за исполнение задач и целей органов государственного сектора, а также установить наличие механизмов надзора и координации, с последующим удостоверением их адекватности. Руководство по оценке и управлению для выявления фрагментации и дублирования, выпущенное Счетной палатой США может оказаться полезным для изучения. Также анализу, оценке и проверке подвергается то, насколько выделенные ресурсы и их распределение адекватно отражают и коррелируют с национальными приоритетами, политиками, планами и стратегиями. В дополнение охватываются вопросы достаточности, фактического использования и экономности выделенных бюджетных средств.

Общегосударственный подход делает акцент на общесистемную слаженность и координация, согласованность и интеграцию политики в области устойчивого развития – как по вертикали, так и по горизонтали. Горизонтальная согласованность ставит целью сотрудничество и интеграции, взаимосвязь и взаимозависимость, взаимоподдержку и синергию различных организаций, подразделений и секторов. Вертикальная согласованность относится к последовательному подходу на всех уровнях государственного управления, чтобы гарантировать, что процесс реализации отражает как национальные, глобальные соображения, так и местные.

Эффективность правительства в выполнении таких функций как стратегическое управление, координация, мониторинг, управление производительностью, коммуникации и подотчетность может критически повлиять на общую эффективность отдельных организаций и всей системы, и поэтому выполнение подобных широкомасштабных функций должно включаться в аудит.

«Никого не оставить в стороне» – центральный принцип Повестки дня на период до 2030 года. Повестка дня ставит во главу угла подход достижения самых отстающих в первую очередь, признавая необходимость борьбы с бедностью и неравенством.[3]

«В стороне» остаются те, кому не хватает выбора и возможностей для участия и получения выгоды от прогресса в области развития. Таким образом, всех людей, живущих в крайней нищете, можно считать "оставленными в стороне", как и тех, кто сталкивается с неблагоприятными условиями или лишениями, ограничивающими их выбор и возможности по сравнению с другими членами общества. Люди, находящиеся на пересечении негативных сторон таких факторов, как география, правление, социально-экономическое положение, а также дискриминация, потрясения и уязвимости, сталкиваются с усиливающимся и усугубляющим неблагоприятным положением, из-за чего они, вероятно, окажутся в наибольшей степени отстающими.

При аудите согласованных на национальном уровне целевых показателей и задач, связанных с ЦУР, ВОА мог бы проверить имеют ли место осуществление мер, предпринятых правительствами для соблюдения подхода «Никого не оставить в стороне» в реализации ЦУР и оценить их, например, определив приоритетность результатов по уязвимым группам, а также выйдя за рамки средних показателей населения. ВОА могут рассмотреть принцип «Никого не оставить в стороне» при выборе тем аудита или изучить данных подход как сквозной вопрос при аудите любой из национальных целей. ВОА могут поставить следующие вопросы: Как выявляются уязвимые и наиболее отсталые группы населения? Кто остался в стороне и каковы основные причины их такого статуса? Какие дезагрегированные источники данных являются доступными и каковы в них пробелы? Какие действия предпринимаются для определения потребностей наиболее уязвимых и наиболее отсталых? Что делается для поддержки расширения прав и возможностей уязвимых групп населения?

Следующий подход требует, чтобы все процессы реализации и последующих действий были совместными и инклюзивными, включая все уровни государственной власти и частный сектор. В основе Повестки дня на период до 2030 года лежит партнерство в целях устойчивого развития, а заинтересованные стороны признаны ценными партнерами в достижении ЦУР и повышении осведомленности общественности. Участие заинтересованных сторон способствует принятию эффективных решений, давая группам, затронутым этими решениями, возможность сообщать о своих потребностях и интересах и поддерживать правительства в планировании, разработке, реализации и пересмотре государственной политики.

Изучение участия заинтересованных сторон будет в основном изучением усилий правительства по привлечению заинтересованных сторон к постановке и реализации согласованных на национальном уровне целевых показателей, связанных с ЦУР. Аудитор может также проверить, создало ли правительство подходящие условия для такого участия, степень участия заинтересованных сторон, участие важнейших заинтересованных сторон и адекватность взаимодействия. При рассмотрении адекватности взаимодействия аудит может учитывать, допускают ли каналы связи открытую и честную обратную связь, является ли система обратной связи доступной и несложной для заинтересованной стороны, а также позволяет ли система обратной связи проводить множественные обмены и согласованный диалог. При определении того, является ли степень взаимодействия адекватной, аудиторы могут рассмотреть, какие механизмы и платформы доступны для взаимодействия с заинтересованными сторонами, определить заинтересованные стороны, с которыми проводятся консультации, и ключевые заинтересованные стороны, которые не участвуют, оценить, как и в какой степени обратная связь с заинтересованными сторонами интегрирована в планирование и реализацию политики, а также выявлять партнерские отношения, которые были созданы для реализации ЦУР. [4]

В заключение необходимо отметить, что обеспечение согласованности политики и интеграции с достаточной подотчетностью источников финансирования и результатов выполняемых мер в сочетании с адекватной системой мониторинга и оценки является необходимым для каждой страны, взявшей на себя обязательства по достижению ЦУР.

Список литературы

1. Are Nations Prepared for Implementation of the 2030 Agenda? – Выводы и рекомендации высших органов аудита.

2. Достижение ЦУР в условиях пандемии COVID-19: роль государств и высших органов аудита – дайджест, подготовленный Департаментом международного и регионального сотрудничества Счетной палаты РФ.

3. Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года – Резолюция, принятая Генеральной Ассамблеей ООН 25 сентября 2015 года.

4. Модель аудита ЦУР Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI's SDGs Audit Model).

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ПОСТРОЕНИЯ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

Алибекова А.Б.

докторант Евразийского национального университета имени
Л.Гумилева, специальность Государственный аудит, Казахстан, г.Нур-
Султан,

E-mail: alibiekovaaiga87@mail.ru

Петров А.С

Д.э.н., профессор, заместитель руководителя Департамента учета,
анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ,
Москва, Россия,

E-mail: AMFPetrov@fa.ru

Аннотация. В данной научной статье рассмотрены организационные аспекты построения межбюджетных отношений. Основная задача организации межбюджетных отношений – в конкретных экономических и политических условиях выбрать наиболее эффективную модель взаимодействия уровней власти. Сделаны выводы, что основные задачи межбюджетных отношений связаны с необходимостью стимулирования в регионах экономического роста, обеспечения социальной поддержки населения при формировании соответствующей инфраструктуры, помощи и поддержки наиболее депрессивных регионов страны, что обуславливает их детализацию в части: - воздействия на формирование инфраструктуры регионов; софинансирования структурных инвестиционных проектов для выполнения общегосударственных задач, развития, решения проблем миграционной политики; - обеспечения инновационного развития экономики за счет создания научной и