



**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

[3] 100. Тиімділік аудитін жүргізу бойынша сыртқы мемлекеттік аудиттің және қаржылық бақылаудың рәсімдік стандарты - <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1600013647#z3>

[4] Мемлекеттік-жеке серіктестік: қаржыландырудың негізгі принциптері: оқулық / Э. Р. Йескомб. – ағылшын тілінен аударма., - Мәскеу: Альпина Паблишер, 2015

[5] Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының қорытындысы/ 2020 жыл 10 қыркүйек. - <https://rkastana.gov.kz/>

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Кабдешев Д.К., Сембиева Л.М.

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

E-mail: sembiyeva@mail.ru, damnur12@mail.ru

Аннотация. Аудит эффективности в настоящее время является сложной задачей, решение которой требует значительных временных затрат, финансовых ресурсов и высококвалифицированных специалистов.

Одним из нововведений законодательства Республики Казахстан являются нормы Закона, устанавливающие институт аудита объектов специального назначения квазигосударственного сектора. В ходе ежегодного аудита субъектов государственного сектора частные аудиторские компании проведут целевой аудит по следующим направлениям: эффективное использование бюджетных средств, государственных активов.

В целом государственный аудит для Казахстана рассматривается как целостная и независимая оценка эффективности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все сферы их деятельности с представлением эффективных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками.

В статье рассматривается организация аудита эффективности в сфере образования, анализируются расходы государственного бюджета в сфере образования, а также аудит эффективности Государственной программы Развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы.

Ключевые слова: аудит эффективности; государственный бюджет; система организации аудита; образование.

В Послании Первым Президентом Республики Казахстан Н.А. Назарбаевым от 31 января 2017 г. «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» было озвучено, что необходимо кардинально повысить эффективность бюджетных расходов [1].

В реализацию данных приоритетных задач Счетным комитетом осуществляется оценка эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на развитие социальной сферы, на которую приходится более 40 процентов республиканского бюджета.

Для анализа аудита эффективности необходимо изучить сущность и основные аспекты аудита эффективности.

Понятие «аудита эффективности» появилось в Лимской декларации руководящих принципов государственного финансового контроля (1977 г., IX Конгресс Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ). В самом кратком виде это понятие сводится к проверке экономичности, эффективности и результативности использования ресурсов проверяемой организации при выполнении возложенных на нее задач [2].

Современное толкование аудита эффективности отличается от XX в., хотя современные экономисты также не имеют единого мнения. В современной научной литературе можно встретить категории: аудит, контроль, управление эффективностью. Отождествляя данные категории или критикуя такую расхожесть, ученые не приходят к единому мнению.

В.А.Жуков полагает, что сущность аудита эффективности «заключается не только в определении эффективности использования государственных средств, но и в проведении анализа обоснованности задач и достаточности функций исполнительного органа власти, в оценке результативности и экономичности исполнения функций, полноты и своевременности исполнения государственных функций, баланса прав и ответственности по исполнению функций и т.п.» [5].

Согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года №873, зарегистрированному в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 ноября 2018 года №17690, «Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита», целью аудита эффективности является формирование независимой, компетентной и объективной оценки направлений деятельности объекта государственного аудита [6].

Как видно, трактовок аудита эффективности множество, однако необходимо учитывать, что аудит эффективности предназначен для оценки конечных результатов бюджетных расходов, а не прогнозирования их ожидаемой эффективности.

Аудит эффективности на сегодняшний день является трудновыполнимой задачей, для решения которой требуются значительные временные затраты, финансовые ресурсы, высококвалифицированные специалисты.

При проведении аудита эффективности в сфере образования, необходимо решить следующие задачи:

- оценка эффективности бюджетной программы путем сравнения данных отчета об исполнении программы с указанными параметрами, в том числе с

показателями, указанными в паспорте бюджетной программы. Уровень показателей достиг уровня их финансирования;

- выявление организационных, нормативных и финансовых недостатков и недостатков, которые мешают быстрой и полной реализации бюджетной программы;

- определить уровень влияния недостатков в достижении целей;

- подготовка обоснованных предложений по инструментам для рационального и эффективного использования государственных ресурсов с учетом возможности снижения затрат и совершенствования организации бюджетной программы [8].

Таким образом, аудит эффективности в сфере образования проверяет, как проверенная организация или программа использовала (или намеревается использовать) ресурсы, доступные для выполнения назначенных задач и обязанностей.

В Государственной программе развития образования на 2005-2010 годы было обозначено, что «каждая третья школа страны не имеет предметных кабинетов: химии, физики, биологии, математики и др., специализированных лабораторий и спортивных залов». При этом большинство действующих предметных кабинетов не были оснащены современным оборудованием и требовали обновления. Низкий процент оснащенности отмечается в Акмолинской (58,2%) и Павлодарской (60,7%) областях. Обеспеченность государственных общеобразовательных школ учебниками составила в 2016 году 94,9%. При этом, показатель 2016 года оказался ниже 2014 и 2015 годов. К примеру, в Актюбинской 15,6% учеников школ не обеспечены учебниками, Южно-Казахстанской области - 9,5% и Восточно-Казахстанской - 7,5%. Вместе с тем, МОН РК не предоставлена бюджетная заявка на 2016 год по изданию и транспортировке учебников и учебно-методических комплексов для казахской диаспоры за рубежом на общую сумму 206,1 млн. тенге. В 2016 году МОН РК не достигнуты показатели прямого результата по отдельным бюджетным программам (не разработаны и не апробированы 7 единиц учебников и учебно-методических пособий для школьников с особыми образовательными потребностями, не обеспечены 32 школы широкополосным доступом к интернету со скоростью не менее 4 Мбит/сек. из запланированных 1433 школ, не введены в эксплуатацию 4 школы из запланированных 8 школ, не оснащены мультимедийным оборудованием 169 школ из запланированных 1 440 школ, не прошли курсы повышения квалификации и переподготовки кадров организаций среднего образования 226 человек из запланированных - 52 428). МОН РК в 2011 - 2015 годы реализована система электронного обучения «e-learning» в 1159 организациях образования, в том числе: 1075 школах и 84 колледжах, из них 635 - городских, 524 - сельских на общую сумму 35 279,8 млн. тенге, которая по состоянию на 1 августа 2017 года не функционировала в связи с прекращением финансирования на сопровождение (сервисное обслуживание) и на подключение к широкополосному интернету (на момент аудита не проведена аттестация и не введена в промышленную эксплуатацию информационная система «e-learning»).

Несмотря на то, что МОН РК на бесплатной основе размещена 14551 единица цифровых образовательных ресурсов, разработанных в рамках проекта «e-learning» на платформе «Bilimland.kz», только 4490 единиц (30,8%) доступны на бесплатной основе. В организациях среднего образования функционирует информационная система «Кунделик», однако МОН РК не представлены экспертные и отраслевые заключения на его концепцию. Для системы образования стабильное государственное финансирование напрямую определяет уровень качества предоставляемых образовательных услуг населению и принимаемые меры по созданию условий для обеспечения высокой доступности и качества образования, расширения сети организаций образования и улучшения их ресурсной базы осуществляет эффективную политику, требуют ежегодного увеличения финансирования системы образования.

В этой связи в дальнейшем необходимо акцентировать внимание на улучшение качества развития дошкольного воспитания путем обновленного содержания, усовершенствования менеджмента и мониторинга развития дошкольного воспитания и обучения, а также улучшения качественного состава педагогических кадров. Так, 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%. Несмотря на низкий уровень квалификации воспитателей в отдельных областях, их среднемесячная номинальная заработная плата по республике почти на одном уровне. К примеру, в Кызылординской области самая высокая заработная плата по стране (85,5 тыс. тенге) при самой низкой доле кадров с первой и высшей категориями (16,2%). Одним из факторов, влияющих на качество образования, является отсутствие ответственности местных исполнительных органов. Ниже в приведённом примере из двух показателей ГПРОН, только Мангистауская и Костанайская области, будучи ответственными исполнителями, включили в свои Программы развития территорий лишь одно мероприятие ГПРОН. Аналогичные факты присутствует во всех регионах и по другим направлениям образования, местными исполнительными органами реализация ГПРОН ограничивается только исполнением целевого индикатора. Таким образом, необходима синхронизация показателей и мероприятий государственных программ с ПРТ, за исполнением которых ответственными являются местные исполнительные органы. 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. Ключевым ресурсом образования являются высококвалифицированные педагогические кадры. В 2017 году утвержден Профстандарт педагога с конкретными требованиями к педагогу (знание, умение, трудовые действия). Принята новая система аттестации педагогов. Согласно отчету МОН за 2017 год, показатель ГПРОН «Доля педагогов с высшей и первой категориями от общего количества педагогов» был достигнут и составил 52%. Рост доли педагогов с высшей и первой категориями по сравнению с прошлым годом демонстрируют 6 регионов: в Костанайской области на 6,6%, в г.Алматы на 3,5, в Кызылординской области на 3%, в ЗКО и г.Астана на 1,6%, в ЮКО на 1,5%. Однако, по данным Управлений образования в автоматизированной системе сбора «Национальная образовательная база данных» в 2017 году общее количество педагогических кадров школ составило 334 205 человек, из них с высшей и первой категориями 161 244 человек или 48,2 %. Доля учителей с высшей и первой категориями от общего их количества составляет - 51,5 %, что ставит под сомнение достижение целевого индикатора.

В области технического и профессионального образования из года в год не решается проблема с трудоустройством выпускников. Так, в 2016 году целевой индикатор «Доля выпускников учебных заведений ТиПО, обучившихся по государственному образовательному заказу, трудоустроенных и занятых в первый год после окончания обучения» достигнут не в полном объеме (план – 92%, факт – 89%). По оценке Счетного комитета, ежегодный уровень не трудоустроенных выпускников, обученных по госзаказу, составляет более 10%, причиной является отсутствие качественного планирования потребности специалистов. Кроме того, все еще остается острой и нерешенной проблемой подготовка специалистов ТиПО современного уровня, требующих высокой квалификации, с учетом высокотехнологических и наукоемких производств. В целях решения данной проблемы предлагается улучшение материально-технической базы ТиПО. Особое внимание требует организация ТиПО в регионах, так как уровень их материально-технической оснащенности относительно ниже, чем в колледжах республиканского значения.

Так, в учебном процессе за одним компьютером обучаются 12 студентов в Мангистауской и Жамбылской областях, 11 студентов в Актюбинской, Кызылординской и ЮКО, что не соответствует целям по развитию цифровой среды, IT грамотности, специальных знаний в области современных и инновационных технологий. Если в колледжах республиканского значения на один учебный кабинет приходится 9 студентов, в регионах - от 19 до 30. Таким образом, 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.

Таким образом, в программных документах в сфере образования, принимаемых взамен досрочно поставленных на утрату, не обеспечена преемственность целей, задач и мероприятий, имеющих незавершенный характер. Анализ достижения индикаторов за предыдущий период не раскрывается. Отмечается дублирование целей, задач, а также мероприятий

программных документов, что не позволяет определить реальный эффект бюджетного финансирования. Для исполнения стратегических задач необходимо разработать четкую методологию определения и расчета прогнозируемых показателей программных документов с учетом оценки внешних и внутренних рисков, влияющих на их достижение показателей эффективности в сфере образования.

Список использованной литературы:

- 1 Демченко А.А. Анализирование понятия эффективности и результативности производства// Материалы II Международной научно-технической конференции для студентов, аспирантов и молодых ученых. - Донецк, ДонНТУ - 2012. – 6 с.
- 2 Кондрашова Н.Г. Институциональная концепция аудита // Аудит и финансовый анализ. - 2012. – №4. – С. 206– 210
- 3 Рябухин С.Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов: [монография] / С. Н. Рябухин. - М. : Наука, 2004 (ППП Тип. Наука). - 283, [1] с. : ил., схем.; 22 см.; ISBN 5-02-032874-X (в пер.).
- 4 Карепина О.И. Развитие аудита эффективности государственных расходов// Международный бухгалтерский учет.- 2014. -№30 (324). – С.42-51
- 5 Синева Е.Н. Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации, 2016. – 19 с. <https://cyberleninka.ru>
- 6 Жуков В.А. Что такое «аудит эффективности» // Президентский контроль. — 2004. — № 7. – С.5-12.
- 7 Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года №873, зарегистрированному в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 ноября 2018 года №17690, «Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита» <https://online.zakon.kz>
- 8 Подольский В.И., Савин А.А.. Аудит: учеб. /– 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юр йт; НД Юрайт, 2011. – 605 с.
- 9 Заварихин Н.М. Потехина Ю.В. Методы аудита [Электронный ресурс] Аудитор. – 2005: http://www.gaap.ru/biblio/audit/auditor/0705_01.asp
- 10 Миронова О.А. Азарская М.А. Аудит: теория и методология [Текст]: учеб. пособие / Москва: Омега-Л, 2005. – 176 с.
- 11 Послание Президента РК народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» <https://online.zakon.kz>
- 12 Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» <http://adilet.zan.kz>

STATE AUDIT OF THE EFFECTIVENESS OF QUASI-PUBLIC SECTOR ENTITIES: INTERNATIONAL AND DOMESTIC PRACTICE

Karybekova A.K.

Master's student of the 1st year of the EP «State Audit»
L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan city,
Republic of Kazakhstan
E-mail: aibanuk138@gmail.com

Annotation. This article discusses the issues of domestic and foreign experience in conducting an audit of the effectiveness of quasi-public sector entities. Quasi-public sector entities play a significant role in the economy of the Republic of Kazakhstan. They use budget funds within the framework of state and government development programs. The features of the audit of the effectiveness of quasi-public sector entities in Kazakhstan, as well as the purpose and principles of its conduct, are clarified. The practical experience of foreign countries, such as Canada, Japan and Germany is summarized and their features are given.

Аннотация. Бұл мақалада квазимемлекеттік сектор субъектілерінің тиімділігіне аудит жүргізудегі отандық және шетелдік тәжірибе мәселелері қарастырылады. Квазимемлекеттік сектор субъектілері Қазақстан Республикасының экономикасында маңызды рөл атқарады. Олар бюджет қаражатын мемлекеттік және үкіметтік даму бағдарламалары шеңберінде пайдаланады. Қазақстандағы квазимемлекеттік сектор субъектілерінің тиімділігі аудитінің ерекшеліктері, сондай-ақ оны жүргізудің мақсаты мен қағидаттары айқындаған. Канада, Жапония және Германия сияқты шет елдердің практикалық тәжірибесі жинақталған, олардың ерекшеліктері келтірілген.

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы отечественного и зарубежного опыта в проведении аудита эффективности субъектов квазигосударственного сектора. Субъекты квазигосударственного сектора играют значительную роль в экономике Республики Казахстан. Они используют бюджетные средства, в рамках государственных и правительственных программ развития. Выявлены особенности аудита эффективности субъектов квазигосударственного сектора в Казахстане, а также цель и принципы его проведения. Обобщается практический опыт зарубежных стран, таких как, Канада, Япония и Германия приводятся их особенности.

Key words. Efficiency audit, quasi-public sector entities, state audit, experience of foreign countries.

To date, the system of state audit is actively developing and improving in Kazakhstan. The development of systems of state audit and financial control can be associated with the use of the best foreign experience and its achievements. It is