

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



**«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын
арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ
25 қантар 2019 ж.**

СБОРНИК ТРУДОВ
международной научно-практической конференции
**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ
БЛАГОСОСТОЯНИЯ КАЗАХСТАНЦЕВ»
25 января 2019 г.**

PROCEEDINGS
international scientific and practical conference
**“New financial model as the kazakhstanis' wealth growth factor”
25 January 2019**

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261
ГРНТИ 06.73.15

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., доцент Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Бейсенова Л.З.
Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Профессор кафедры «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Алибекова Б.А.
Доцент кафедры «Государственный аудит» к.э.н., доцент Тажикенова С.К.
Доцент кафедры «Финансы» к.э.н., доцент Жагыпарова А.О.
Зав.кафедрой «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, к.э.н., доцент Тажбенова Г.Д.
Старший преподаватель «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, м.э.н. Мажитова Б.Б.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ
(г. Минск, Республика Беларусь), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбектер жинағы. – Астана:
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019.

Новая финансовая модель как фактор повышения благосостояния казахстанцев:
Сб. материалов межд. науч-практ. конф. – Астана: Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева, 2019.

Proceeding international scientific and practical conference “**New financial model as the
kazakhstanis’ wealth growth factor**” - Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National
University, 2019.

ISBN 578-601-337-111-5

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international scientific and practical conference address the current issues of a new financial model formation responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 578-601-337-111-5

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019
© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2019
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2019

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Нурмагамбетова Ж.М.

L.N. Gumilyov Eurasian National University, Astana, Republic of Kazakhstan
nurmagambetova-zhanara@mail.ru

Annotation: This article examines the issues of audit efficiency uses government furns in the Republic of Kazakhstan. The purpose of the publication is to identify problems in the organization of performance audit. The author used methods of analysis and review of sources for a given research topic. The article examines the goals, elements, approaches of public sector effectiveness audit according to international and national procedural standards, the main directions of the effectiveness audit of state bodies in the republic. In order to increase the effectiveness of government agencies and conduct state audit, it is necessary to create a methodological basis, the introduction of modern forms, methods of control and expert-analytical work, the construction of integrated information systems.

Key words: audit, efficiency, public resources, state audit.

Аңдатпа: Бұл ғылыми мақалада Қазақстан Республикасының мемлекеттік ресурстармен пайдалауның тиімділік аудиті сұрақтары қарастырылады. Мақаламақсаты – тиімділік аудитін ұйымдастыру мәселелерін анықтау болып табылады. Автормен берілген зерттеу тақырыбы бойынша талдауақпарат кездерін шолу әдістері колданылды. Мақалада халықаралық және ұлттық стандарттарға сәйкес мемлекеттік сектордың тиімділігі аудитінің мақсаттары, элементтері, жолдары, республикадағы мемлекеттік органдарды тиімділігі аудитінің негізгі бағыттары қарастырылған. Республикалық бюджеттің орындалуының қажеттілігі атап өтілген. Мемлекеттік қаржылық бақылауды реформалау кезінде Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комиттеті құзыреті, қызмет сферасы кеңейеді.

Түйінді сөздер: аудит, тиімділік, мемлекеттік ресурстар, мемлекеттік аудит.

Аннотация: В данной научной статье рассматривается вопросы аудита эффективности в контексте аудита эффективности использования государственных средств в Республике Казахстан. Целью публикации является выявление проблем в организации аудита эффективности использования государственных средств. Автором были использованы методы анализа, обзор источников по заданной теме исследования. В статье рассмотрены цели, элементы, подходы аудита эффективности государственного сектора согласно международным и национальным процедурным стандартам, основные направления аудита эффективности государственных органов в республике. С целью повышения эффективности деятельности государственных органов и проведения государственного аудита необходимо создание методологической базы, внедрение современных форм, методов контрольной и экспертно-аналитической работы, построения интегрированных информационных систем.

Ключевые слова: аудит, эффективность, государственные средства, государственный аудит.

В середине 60-х годов в США при разработке и выполнении бюджетных программ, в частности, с программно-целевым методом формирования бюджета, осуществлялись расчеты необходимых для ее реализации ресурсов и достижения запланированных целей. Реализация подобных бюджетных программ и потребовала создания соответствующей системы оценки достигнутых целей и затраченных ресурсов, что, собственно, и привело к возникновению аудита эффективности. [1]

Термин «аудит эффективности» впервые был обозначен на Конгрессе INTOSAI, и в 1977 году отражен в Лимской декларации руководящих принципов контроля в статье 4, определяющей содержание аудита эффективности.[2] В данном положении наряду с

финансовым аудитом формулируется необходимость иного вида контроля, задача которого сводится к проверке экономичности, эффективности и результативности использования ресурсов проверяемой организации при выполнении возложенных на нее задач. Для аудита эффективности характерна оценка конечных результатов осуществляемых государством расходов, включая административную и организационную системы. [3]

Сегодня, в действующем международном стандарте высших органов финансового контроля аудит эффективности (Performance auditing) определяется как независимая экспертиза эффективности и результативности государственных предприятий, программ или организаций, экономичного использования ресурсов, целью, которой являются совершенствование деятельности объектов аудита. [4]

Мировой опыт доказывает, что использование аудита эффективности как самостоятельного вида контроля улучшает сам процесс управления государственными ресурсами за счет предоставления полной, достоверной и объективной информации об эффективности функционирования организаций–пользователей бюджетных средств. [5],[6],[7]

Аудит эффективности согласно стандарту № 100 «Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности» состоит из следующих этапов:

- 1) формирование перспективного плана и перечня объектов государственного аудита;
- 2) планирование отдельного государственного аудита, включающее предварительное изучение объектов государственного аудита и составление Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений;
- 3) проведение отдельного государственного аудита, включающее организационные основы проведения аудиторского мероприятия, составление и оформление Аудиторских отчетов, Аудиторских заключений;
- 4) осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний.[8]

Источниками для подготовки информации внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению текущей оценки исполнения республиканского бюджета относятся:

- ежеквартальные аналитические отчеты об исполнении республиканского и местных бюджетов по результатам бюджетного мониторинга; данные информационных систем Министерства финансов;
- итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий Счетного комитета;
- итоги государственного аудита и экспертно-аналитических мероприятий ревизионных комиссий;
- информация о показателях работы уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и его территориальных подразделений, служб внутреннего аудита центральных государственных органов, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, ведомств центральных государственных органов;
- интегрированная информационная система Счетного комитета;
- оперативная отчетность и информация соответствующих государственных органов, администраторов бюджетных программ и субъектов квазигосударственного сектора в электронной форме, в том числе посредством единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю. [9], [10]

Рассмотрим действительные показатели компонентов государственного бюджета Республики Казахстан.

В государственный бюджет поступило доходов (без трансфертов) 5 трлн. 252 млрд.тенге. Таким образом, собрано доходов больше на 74 млрд.тенге, чем за весь 2015 год (5 178 млрд.тенге).

Текущие планы по доходам на всех уровнях бюджетов перевыполнены. ГБ – 104,7%, РБ –103,7% и МБ – 107%. И проблем до конца финансового года по исполнению уточненного плана не имеются.

Расходы в отчетном периоде произведены на сумму 7 трлн.439 млрд.тенге. Из них, 55% направлены на социальную сферу (за 8 месяцев 2017 года – 40,8%).

Процент освоения по расходам достаточно высокий: ГБ – 97,9%, РБ –98,6% и МБ –97,8%.

Доходы государственного бюджета выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 116,4%.

На рост доходов безусловно повлиял улучшение макроэкономических показателей во всех отраслях экономики (за январь-июнь 2018 года темп роста объема торговли составил-106,1%, связь –105,9%, промышленность–105,1%, транспорт-128,6%, сельское хозяйство-101,2%, строительства-105,2%), рост цен на нефть и металл.

Также к этому способствовало повышение эффективности процедур налогово-таможенного администрирования.

По уведомлениям камерального контроля без выхода на объекты за 8 месяцев 2018 года доначислено 93,1 млрд.тенге. Из них, поступило в бюджет 53,1млрд.тенге.

Разница дополнительного поступления на сумму в 40 млрд.тенге приходится на сумму образованного дебетового сальдо.

Эффективность взыскания доначисленных сумм в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 5,2 процентных пункта.

В отчетном периоде взыскано налогов и пени - 8,6 млрд.тенге или удельный вес взыскания составил - 12,6%; в аналогичном периоде 2017 года взыскано налогов и пени - 10,4 млрд.тенге или удельный вес взыскания составил - 7,4%.

Расходы республиканского бюджета составили 6 трлн. 277 млрд.тенге.

Бюджетная дисциплина по сравнению с аналогичным периодом прошлого года улучшилась. Не исполнено –91 млрд.тенге, из них экономия бюджетных средств (по оперативным данным) – 10,3 млрд.тенге. Не освоено – 80,7 млрд.тенге. Это на 21 млрд.тенге меньше, чем показатель за 8 месяцев 2017 года (102 млрд тенге).

Наибольшие суммы неосвоения все еще сохраняются у следующих администраторов:

Министерство обороны – 15,4 млрд.тенге;

МКС – 11,1 млрд.тенге;

МСХ – 10,9 млрд.тенге;

МВД – 9,5 млрд.тенге;

МИК – 5,7 млрд.тенге.

Как и раньше мы докладывались часть неосвоения будут перераспределены при уточнении бюджета.

Минобороны – 15,4 млрд.тенге, из них: 4,7 млн.тенге – длительное проведение конкурсных процедур; 3,6 млрд.тенге – в связи с изменением графика отпусков, командировок; 3,4 млрд.тенге - заключение дополнительного соглашения на недостающие потребности по тыловому обеспечению; 1,3 млрд.тенге – внесение изменений в Гос.оборонный заказ; 1,2 млрд.тенге – проведена оплата по факту по обеспечению жильем военнослужащих;

МКС - 11,1 млрд.тенге, из них: 3,7 млрд.тенге – в связи с длительным проведением конкурсных процедур; 3,2 млрд.тенге – не представлены акты выполненных работ; 0,8 млрд.тенге – оплата по факту;

МСХ – 10,9 млрд.тенге, из них: 3,6 млрд.тенге – не заключены договора на научные исследования и мероприятия; 2,2 млрд.тенге - оплата проведена по мере представления акта выполненных работ; 1,8 млрд.тенге - не подписан кредитный договор по Туркестанской области; 1,3 млрд.тенге - оплата за фактический объем оказанных услуг (после предоставления акта выполненных работ); 0,6 млрд.тенге - проводятся мероприятия по открытому конкурсу;

МВД – 9,5 млрд.тенге, из них: 2,7 млрд.тенге - перераспределением средств между проектами по строительству и реконструкции объектов; 2,5 млрд.тенге - оплата проведена по факту поставки продуктов питания, медикаментов, форменного обмундирования, ГСМ; 2,0 млрд.тенге - не представлен полный пакет документов на оплату вещевого имущества в рамках Гос.оборонного заказа; 1,8 млн.тенге – в связи с длительным проведением конкурсных процедур;

МИК - 5,7 млрд.тенге, из них: 4,5 млрд.тенге - отчет по оплате субсидии представлен не корректно; 1,0 млрд.тенге, - длительное проведение конкурсных процедур.

Расходы местных бюджетов составили 3 трлн. 074 млрд.тенге. Не исполнено – 69,6 млрд.тенге. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года этот показатель улучшился (1 сентября 2017 года – 104 млрд.тенге).

В отчетном периоде регионам выделены 448,8 млрд.тенге целевых трансфертов. Освоение на местах составил 94,5% или 423,9 млрд.тенге.

Неисполнение на местном уровне составило 24,9 млрд.тенге, из них 2,4 млрд.тенге – экономия бюджетных средств. Не освоено 22,5 млрд.тенге, что в на 44,6% меньше суммы неосвоения за аналогичный период прошлого года (в 2017 году – 40,6 млрд.тенге).

Наибольшее неосвоение сложилось по: городу Астана – 7,8 млрд.тенге, Кызылординской – 2,9 млрд.тенге, Туркестанской – 1,9 млрд.тенге, г. Алматы – 1,8 млрд.тенге, Акмолинской – 1,4 млрд.тенге, Павлодарской – 1,3 млрд.тенге.

Основная причина – это отставание от графика производства работ (предоставления услуг и поставки товаров). До завершения финансового года остается не так много времени. Поэтому местным исполнительным органам необходимо обеспечить контроль за выполнением работ в установленные сроки. [11]

На реализацию Госпрограммы «Нұрлы жол» в республиканском бюджете на 2018 год предусмотрено 476,3 млрд.тенге.

Освоение средств Госпрограммы на республиканском уровне достаточно хорошее. По состоянию на 1 сентября т.г. освоено 248,4 млрд.тенге, или 99,5% к плану отчетного периода. Освоение к годовому плану составило 52,2%. [12]

В регионах реализация мероприятий Госпрограммы идет с отставанием. По состоянию на 1 сентября т.г. выделено из республиканского бюджета 73,5 млрд.тенге. Освоено 70,3 млрд.тенге, или 95,7%.

Неисполнение составило 3 184,9 млн.тенге, в том числе: 448,2 млн.тенге – экономия бюджетных средств. 2 736,6 млн.тенге - неосвоено по проектам транспортной инфраструктуры. Из них, в Кызылординской области по причине несостоявшихся закупок (905 млн.тенге); из-за отставания от графика производства работ в Павлодарской области - 376,4 млн.тенге, Алматинской – 279,6 млн.тенге; ЗКО – 262,5 млн.тенге, Атырауской – 250,0 млн.тенге; СКО – 246,0 млн.тенге и Акмолинской – 223,6 млн.тенге.

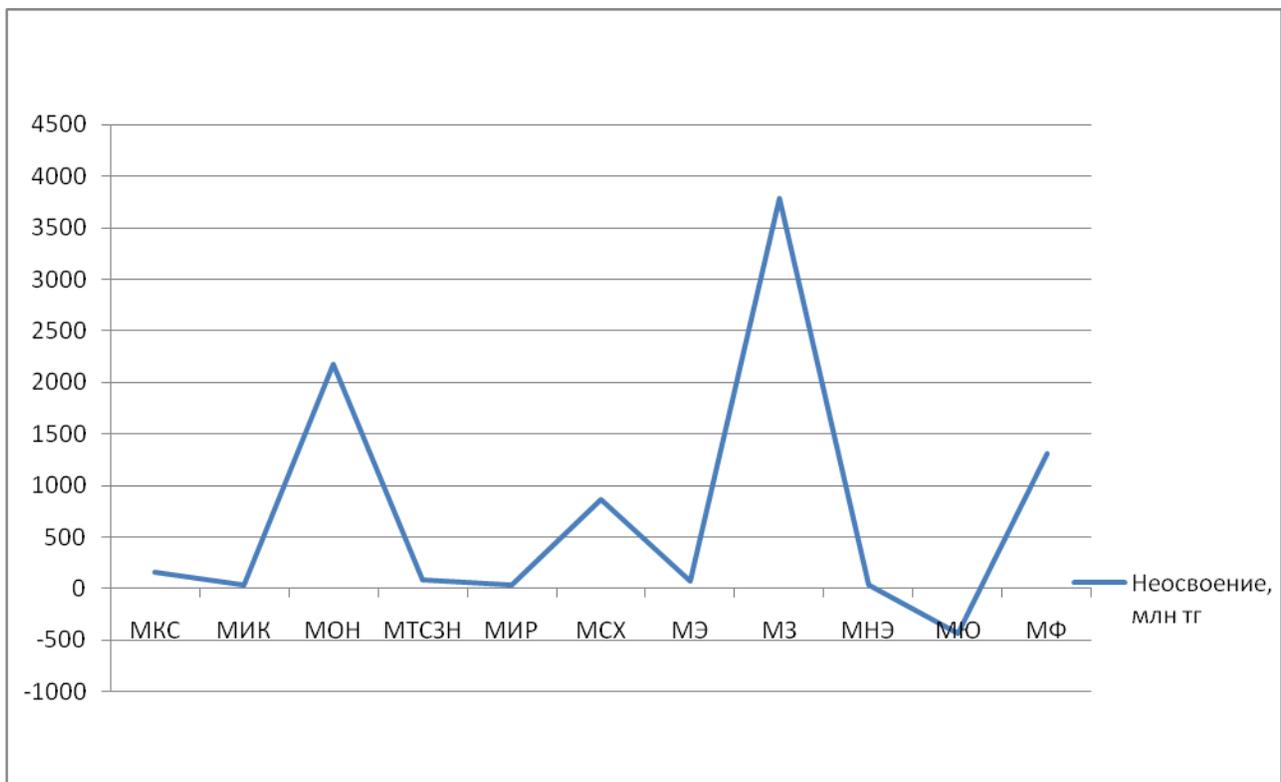


Рисунок 1 – Структура неосвоения бюджетных средств по уполномоченным органам

Расходование бюджетных средств также на постоянном контроле.

В отчетном периоде аудиторскими проверками охвачено 923 млрд.тенге бюджетных средств.

Наблюдается снижение финансовых нарушений по сравнению со схожим периодом прошлого года.

В целях эффективного использования республиканских средств в следующем году следует:

Во-первых, завершение Комплексного плана приватизации, *за исключением 10 компаний ФНБ «Самрук-Казына».*

Во-вторых, работа над бюджетом следующего года в Парламенте и проведение подготовительных работ по его реализации. Есть решение республиканской бюджетной комиссии об одобрении проекта бюджета на 2019-2021 годы. Поэтому, есть все условия объявлять закупки в текущем году.

Для этого центральные государственные органы должны утвердить перечень инвестиционных проектов, финансируемых за счет целевых трансфертов и объемы по целевым текущим трансфертам и довести их до местных исполнительных органов.

В - третьих, ежедневное отслеживание доходов и расходов бюджета для полного и качественного завершения года.

Наибольшие суммы неосвоения все еще сохраняются у следующих ведомств: министерство культуры и спорта, министерство обороны, КНБ, министерство национальной экономики

В скорректированном бюджете плановые затраты составили 10 698,6 млрд. тенге с увеличением от утвержденного (в сумме 8 208,3 млрд. тенге) на 2 490,3 млрд. тенге.

По всем 15 функциональным группам произошли изменения, в том числе по 13 затраты увеличены на 2 554,6 млрд. тенге, а по 2 уменьшены на 64,4 млрд. тенге.

По итогам 2017 года не исполнен по затратам 21,1 млрд. тенге, в том числе администраторами республиканских бюджетных программ не освоено 15,0 млрд. тенге (71,1%), неиспользованный резерв Правительства - 3,4 млрд. тенге (16,1%), экономия бюджетных средств – 2,6 млрд. тенге (12,3%). [13]

Бюджетное кредитование в 2017 году осуществлялось 5 администраторами республиканских бюджетных программ – министерствами энергетики, по инвестициям и развитию, национальной экономики, сельского хозяйства и финансов. Наибольший объем бюджетного кредитования приходится на министерства по инвестициям и развитию – 62,0% и сельского хозяйства – 30,8%. Увеличение доли связано с абсолютным ростом объемов кредитования на 58,3 млрд. тенге (за счет передачи функции по государственной поддержке жилищного строительства от МНЭ) и на 27,1 млрд. тенге (за счет передачи администрирования от Министерство труда и социальной защиты населения бюджетной программ, направленной на развитие предпринимательства) соответственно. [14]

Правительством в 2017 году принят ряд мер по исполнению рекомендаций Счетного комитета, направленных на повышение эффективности реализации программных документов через обеспечение достижения показателей результатов, в части:

- введения обязательной промежуточной оценки реализации программных документов не реже чем за два - три года с начала их реализации;
- установления запрета на корректировку показателей программных документов в последний год их реализации;
- обеспечения каскадирования целевых индикаторов документов системы государственного планирования в стратегиях и планах развития национальных холдингов и компаний;
- регламентации требования по обязательному проведению работы над ошибками через оценку реализации государственной или правительственной программы перед постановкой ее на утрату. [16]

Указанные за предыдущий отчетный период недостатки администраторов при планировании и исполнении бюджета устранены по итогам 2017 года не полностью.

Имеет место системная проблема по определению, расчету прогнозируемых к достижению показателей. Отсутствуют единые подходы по определению влияния затраченных государственным органом бюджетных средств на достижение задач, стоящих перед ним.

Таким образом, аудит эффективности позволяет повышать качество принимаемых решений в отношении доходов и расходов средств бюджета страны, помогает разрабатывать результативные методики для планирования и контроля бюджета. Проблемой аудита эффективности занимаются многие международные организации, в частности Международная организация высших контрольных органов, которая разработала стандарт аудита эффективности в государственном секторе и предложила принципы, критерии и условия его осуществления. Касательно же нашей страны, то аудит эффективности затрагивает такие вопросы как эффективность деятельности работы государственных органов по планирования и реализации государственных программ и проектов.

Однако стоит отметить, что планированием доходов и расходов бюджета занимаются Министерство финансов и Министерство национальной экономики, а контроль за исполнением - Счетный Комитет. Тем самым еще на этапе администрирования финансов государственного сектора возникает проблема планирования и контроля. Анализ налоговых поступлений показал, что бюджет страны все чаще формируется не за счет сбора налогов, а за счет трансфертов из Национального фонда. Проведенные аудиторские мероприятия Счетного Комитета в последние два года выявили нарушения, однако, остается неэффективность проверок и их результатов.

Литература:

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» - <http://online.zakon.kz>
2. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
3. Кодекс Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» Республики Казахстан - <http://online.zakon.kz/>
4. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан».
5. Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля. Утверждены Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167
6. Процедурные стандарты государственного аудита
7. Правила разработки порядка проведения внешнего контроля качества, утвержденные Приказом министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2012г. № 441 (с изменениями).
8. Государственный аудит. Учебник под редакцией Джанбурчина К.Е. – Астана, ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, 2016 г
9. Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета I, II – Алматы: Экономика, 2003г.,
12. Центр оценки эффективности деятельности государственных органов АО «Институт экономических исследований» <http://www.bagalau.kz/metod/target/>
14. Процедурный стандарт внутреннего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности службами внутреннего аудита утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 октября 2018 года № 873
15. Процедурный стандарт 100 внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности
16. Отчет Счетного комитета за 2017-2018 гг.

ІТ- АУДИТТІ ҰЙЫМДАСТЫРУ МЕН ЖҮРГІЗУДІҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Ракаева А.Н.

Экономика ғылыми кандидаты, доцент м.а

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана

Қазақстан Республикасы

E-mail: rakaeva@yandex.kz

Ибраимов Б. Б.

1 курс магистранты

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Астана

Қазақстан Республикасы

Аннотация: В статье рассматриваются особенности организация и ведение IT аудита. Раскрываются основные виды и принципы проведения аудита информационных технологий. Даются определения основным терминам используемые в IT аудите.

Аңдатпа: Мақалада IT аудитін ұйымдастыру және жүргізу ерекшеліктері қарастырылады. Ақпараттық технологиялар аудитін жүргізудің негізгі түрлері мен принциптері ашылады. IT аудитінде қолданылатын негізгі терминдерге анықтамалар беріледі.