

УДК 336.1

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Клышпаева Гульнур Кайырбековна

glnr_@mail.ru

Магистрантка 1 курса, специальность «Государственный аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,

Нур-Султан, Казахстан

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

Появление государственного аудита в Казахстане имело место в связи с Посланием Президента Республики Казахстан от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства», в котором отмечалось: «Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта» [1]

В решении многих вопросов возросла роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. Но существующая система финансового контроля была направлена только на выявление финансовых нарушений и случаев неэффективного использования бюджетных средств. Таким образом, в целях усовершенствования эффективности государственного управления возникла необходимость в реформировании государственного финансового контроля и внедрении

внешнего и внутреннего государственного аудита в республике Казахстан. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит. В мировой практике государственный аудит дает оценку существующей системе и определяет направления по ее дальнейшему эффективному развитию.

Аудит государственного сектора очень важен, так как предоставляет законодательным и надзорным органам, должностным лицам и обществу информацию, а также независимые и объективные оценки управления и проведения государственной политики, программ.

Объектами государственного аудита выступают государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств. В процессе аудита рассматриваются отдельные явления, процессы, стороны и результаты деятельности учреждений. Отдельными объектами аудита в зависимости от типа аудита выступают элементы финансовой отчетности, финансово — производственная деятельность предприятия, финансово — экономическая дисциплина.

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

Внутренний государственный аудит и финансовый контроль направлены на повышение прозрачности, эффективности, ответственности за использование бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

Одной из главных проблем внутреннего аудита является недостаточный уровень теоретической и практической профессиональной подготовки кадров всей системы внутреннего аудита, что усугубляется слабым финансово-ресурсным обеспечением внутреннего аудита.

Программа обучения составляется ежегодно с учетом потребностей департамента внутреннего аудита. Программа обучения направлена охватывать как теоретическую часть, так и практическое применение полученных знаний. В данное время программа обучения и повышения квалификации работников внутреннего аудита учитывает цели и направленность организации, базовое образование, опыт и квалификацию работников внутреннего аудита.

Помимо обучения, получения специальных знаний по внутреннему аудиту и повышения квалификации, работникам органов внутреннего аудита рекомендуется изучать специальную литературу, участвовать в конференциях и семинарах, направленных на развитие человеческого капитала.[3]

Различают следующие этапы внедрения государственного аудита в республике Казахстан:

Первый этап (2013-2014 годы) охватывает разработку законодательной и методологической базы государственного аудита, соответствующей международным стандартам аудита

На данном этапе ведется разработка проекта Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» где изложены основные положения государственного аудита и финансового контроля, процедурные основы государственного аудита.

Также разрабатываются и утверждаются стандарты внешнего и внутреннего государственного аудитов, и при этом учитываются требования международных стандартов.

В этот период также разрабатываются типовые положения о службах внутреннего аудита, квалификационные требования, которые предъявляются по отношению к внутренним государственным аудиторам, правила, руководства по проведению внутреннего государственного аудита

Второй этап (2015-2017 годы) характеризуется становлением системы государственного аудита.

Уполномоченными органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля являются уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту

(Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения) и службы внутреннего аудита.[4]

"Постановлением Правительства Республики Казахстан № 264 от 3 мая 2016 года «Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан» был переименован в государственное учреждение «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан», также его территориальные подразделения переименованы в Департаменты внутреннего государственного аудита",

Данный период характеризуется также созданием служб внутреннего аудита в центральных государственных органах и аппаратах акимов городов Астана, Алматы и областей.

С 2018 года все органы государственного аудита и государственного финансового контроля должны осуществлять свою деятельность в соответствии со стандартами государственного аудита. [4].

Уполномоченным органом и его территориальными подразделениями осуществляются следующие типы государственного аудита:

1) Ежегодно проводится аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений за исключением Национального Банка Республики Казахстан. Данный вид аудита представляет собой оценку достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

2) аудит соответствия направлен на оценку, проверку соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Уполномоченным органом проводится аудит соответствия в отношении

- расходов, связанных с увеличением сметной стоимости бюджетных инвестиционных проектов;

- использования средств республиканского и местных бюджетов, кредитов, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан, депутатским запросам, а также по результатам мониторинга данных информационных систем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета;

- соблюдения условий и процедур передачи объектов для целей реализации государственно-частного партнерства, предоставления бюджетных кредитов, финансирования исполнения государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств, государственных гарантий и поручительств государства, а также их использования;

- соблюдения условий и процедур предоставления, использования государственных займов в случаях, предусмотренных международными договорами Республики Казахстан;

- соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, государственном имуществе, бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторской деятельности на основе системы управления рисками;

На первом этапе проведения внутреннего государственного аудита формируют перечень объектов государственного аудита на соответствующий год на основании системы управления рисками, на втором этапе планируют и проводят государственный аудит. В конце проводится анализ полученных данных и составляются документы по результатам внутреннего государственного аудита.

В правилах проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Приказом Министра финансов РК № 392 от 19 марта 2018 года определены правила проведения внутреннего государственного аудита и финансового

контроля уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и финансовому контролю, а также правила проведения внутреннего государственного аудита службами внутреннего аудита.[4].

Используя функциональные возможности информационных систем казначейства и государственных закупок, при выявлении рисков уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту направляет уведомления администраторам бюджетных программ для самостоятельного исправления нарушений. При этом при самостоятельном устранении нарушений объектом государственного аудита его должностные лица к ответственности не привлекаются.

Основными причинами нарушений, установленных аудитом являются отсутствие соответствующего контроля и организации работы руководителей подразделений, недостаточная квалификация должностных лиц объектов аудита, а также текучесть кадров, ослабление системы внутреннего контроля, несоблюдение сотрудниками требований бюджетного законодательства, законодательства о государственных закупках и иного законодательства республики Казахстан.

В целях повышения эффективности работы представляются рекомендации о необходимости постоянного изучения правовых актов Республики Казахстан, законодательства о государственных закупках касательно усиления работы служб внутреннего контроля, строгого соблюдения финансовой дисциплины, в том числе установленных лимитов и нормативов, законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, внутриведомственных приказов министерства и строгого соблюдения их требований в служебной и производственной деятельности, своевременности обращения в суд с иском о признании поставщиков, недобросовестными участниками государственных закупок.

Так в 2018 году по результатам аудита в Министерстве энергетики Республики Казахстан и его ведомствах установлены финансовые нарушения на общую сумму 27,8 млрд.тенге, нарушения процедур государственных закупок на сумму 16,1 млрд.тенге и 460 фактов процедурных нарушений.

Принятыми мерами в ходе аудита отозвана бюджетная заявка на сумму 15,8 млрд. тенге, возвращено в доход бюджета 6,4 млн. тенге, восстановлено работами/услугами, а также отражено по учету 25,8 млрд. тенге, возбуждено 58 административных производств, а также 11 материалов аудита переданы в правоохранительные органы.

Таким образом, в период с 2013 по настоящее время проведена огромная работа по внедрению государственного аудита в Республике Казахстан, и в частности внутреннего государственного аудита. В республике действует Закон «О государственном аудите и финансовом контроле», разработаны и утверждены стандарты внутреннего и внешнего государственного аудитов, определены полномочия органов по проведению внешнего и внутреннего аудита, а также процедуры и этапы проведения государственного аудита, ведется постоянная работа по повышению квалификации специалистов органов государственного аудита.

Список литературы

1. Послание Президента Республики Казахстан- Стратегия «Казахстан-2050»
- 2.Закон Республики Казахстан О государственном аудите и финансовом контроле (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12.2018 г.)
- 2.Государственный аудит [Текст] : учебник / М-во образования и науки Республики Казахстан, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева ; под ред. К. Е. Джанбурчина. - Астана : ЕНУ им. Л.Н. Гумилёва, 2016. - 375 с. - (Л.Н.Гумилев атындағы Евразия ұлттық университетіне 20 жыл). - ISBN 978-601-301-719-8 : б.ц. р.
- 3.Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан
(Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634)

4.Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля (Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392)