



**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

факультета экономики и управления Гродненского государственного университета имени Янки Купалы, Гродно, Беларусь. E-mail: l.s.tarasova@mail.ru

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВЫСШЕГО ОРГАНА АУДИТА В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Кабдулла А.К.

Студент 4 курса ОП «Государственный аудит»
Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилева, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: kabdullaakerke@gmail.com

Аннотация

Бұл мақала Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит жүйесіндегі Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің жоғары аудит органы ретінде рөлі мен мәніне арналған. INTOSAI Лима және Мексика декларацияларында жазылған, жоғары аудит органының қызметі жүзеге асырылатын халықаралық принциптердің әсері қарастырылды.

Түйін сөздер: мемлекеттік аудит, жоғары аудит органы, INTOSAI, Лима декларациясы, Мексика декларациясы, Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті.

Аннотация

Данная статья посвящена роли и значению высшего органа аудита в лице Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета в системе государственного аудита Республики Казахстан. Рассмотрено влияние международных принципов, на которых осуществляется деятельность высшего органа аудита, которые прописаны в Лимской и Мексиканской декларациях INTOSAI.

Ключевые слова: государственный аудит, высший орган аудита, INTOSAI, Лимская декларация, Мексиканская декларация, Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Annotation

This article is devoted to the role and importance of the supreme audit institution represented by the Accounts committee for control over the execution of the republican budget in the system of state audit of the Republic of Kazakhstan. The influence of the international principles on which the activities of the supreme audit institution are carried out, which are prescribed in the Lima and Mexican INTOSAI Declarations, are analyzed.

Keywords: state audit, supreme audit institution, INTOSAI, Lima Declaration, Mexican Declaration, Accounts committee for control over the execution of the republican budget.

Государственный аудит является эффективным инструментом современного государства, который необходим чтобы вовремя проинформировать о тех неблагоприятных тенденциях в экономике, которые способны в значительной степени осложнить достижение запланированной стратегической цели [1].

Для осуществления государственного аудита в настоящее время во многих странах функционирует Высший орган аудита (ВОА), в том числе и в Казахстане.

Высшие органы аудита выполняют важную роль в эффективном управлении государственными ресурсами, в частности в обеспечении прозрачности и открытости бюджета.

Высшие органы аудита выполняют прежде всего функцию внешнего государственного аудита, как правило, со стороны законодательного органа власти за процессом разработки проекта бюджета, исполнения и формирования отчетности по исполнению государственного бюджета органами исполнительной власти. Однако в разных странах детальный перечень функций и полномочий высших органов аудита различается. В отдельных странах возникают задачи, связанные с мониторингом достижения тех или социально-экономических показателей. Иногда у высшего органа государственного аудита есть задачи в проведении аттестации государственных гражданских служащих или осуществлении финансового аудита деятельности политических партий. В то же время в отдельных странах функциональность таких органов сужена до вопросов чисто финансовой экспертизы [2].

Важным этапом в развитии государственного аудита послужило создание в 1953 году Международной организации высших органов аудита (INTOSAI). Данная организация стала эффективным инструментом для обмена опытом между странами-участниками, развивая и распространяя новые принципы государственного аудита [3].

Высшие органы аудита осуществляют свою деятельность на принципах, которые прописаны в Лимской и Мексиканской декларациях INTOSAI.

Лимская декларация, принятая в октябре 1977 года на IX Конгрессе INTOSAI, является самым важным и основополагающим документом в области государственного аудита для всех высших органов аудита – членов INTOSAI. Основной целью Лимской декларации является призыв к проведению независимого аудита в государственном секторе [4].

В Лимской декларации окончательно были закреплены цель и задачи государственного аудита, принцип независимости Высшего органа аудита, его права и полномочия, взаимодействие с парламентом и правительством, а также методы аудита.

Лимской декларацией определено, что ВОА способны реализовывать свои полномочия в полном объеме, если только они независимы от объектов аудита и защищены от внешнего давления. Для выполнения указанной цели при любой полноценной демократии каждая страна должна сформировать ВОА, чья независимость обеспечивается законодательством.

Последующее развитие положения Лимской декларации получили в Мексиканской декларации, принятой в 2007 году на XIX Конгрессе INTOSAI [5]. Основная цель Мексиканской декларации состоит в поддержке и гарантировании независимости ВОО и содержит 8 основных принципов как обязательных положений для организации и проведения государственного аудита (рисунок 1).

При том что данные декларации имеют только необязательный формат, все государства, подписавшие их, в том числе и Казахстан, следуют их принципам в формировании законодательных и методологических основ организации и проведения государственного аудита. Это связано с тем, что, не выполняя вышеперечисленные условия в системе высших органов аудита теряется идея государственного аудита в целом [6, С.43].

В Московской декларации, принятой в 2019 году на XXIII Конгрессе INTOSAI, устанавливается, что повышение ценности государственного аудита, осуществляемого высшими органами аудита, будет реализовываться, в том числе путем расширения предоставления рекомендаций по важным и стратегическим вопросам государственного управления и вопросам, касающимся выполнения функций правительства. Так, посредством своих рекомендаций по аудиту органы государственного аудита могут выполнять свои консультативные функции, не ставя под угрозу свою независимость, то есть не участвуя в управлении или операциях аудируемого лица [7, 8].

Таким образом, наполнение привычных рекомендаций по итогам проверок меняется, высший орган аудита начинает играть роль консультанта и стратегического партнера для правительства.

В настоящее время эффективная деятельность Высших органов аудита как части механизма общественного контроля требует достаточно высокого уровня развития гражданского общества и совершенно иного уровня социальной активности и ответственности людей — как обычных граждан, так и лиц, занимающих государственные посты.

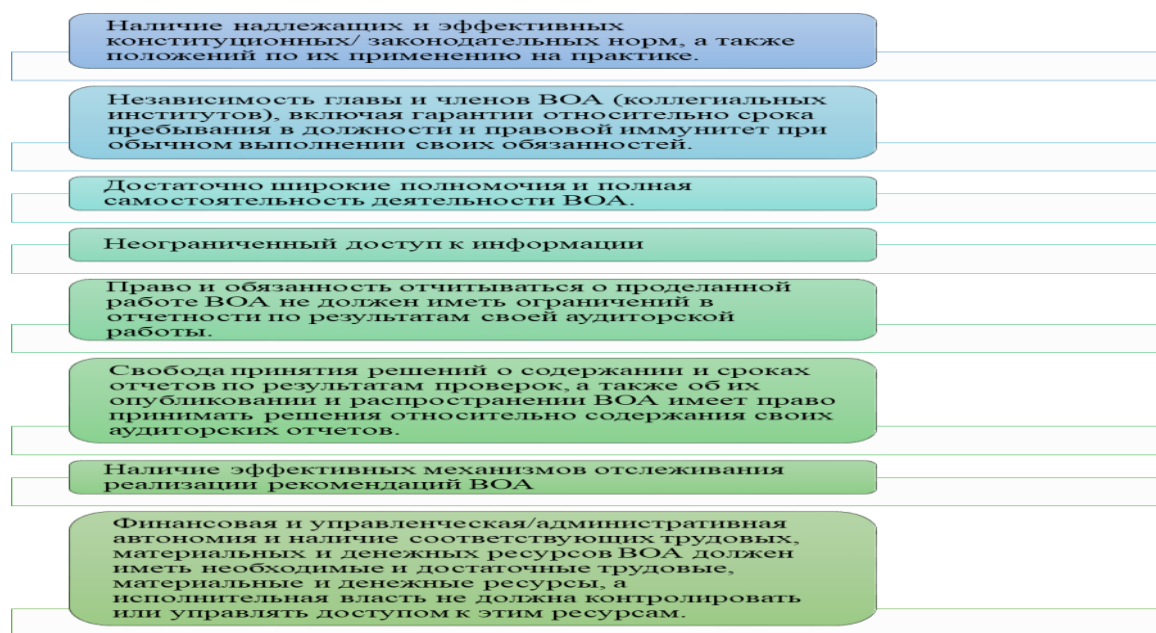


Рисунок 1. Принципы деятельности Высших органов аудита

Примечание: Составлено на основе источника [5]

Исходя из этого, Высшие органы аудита выполняют важную роль не только в объективной необходимости общественного контроля над бюрократией, но и создании практических инструментов для обеспечения сознательного участия граждан в управлении общественными финансами и другими национальными ресурсами. С этой точки зрения Высшие органы аудита должны видеть своим конечным «потребителем» не столько профессиональных политиков, сколько простых избирателей, налогоплательщиков, обладающих активной гражданской позицией.

Важная роль Высших органов аудита вытекает также из объективных особенностей современного общественного развития. Общество является сложной системой, поэтому происходящие в нем процессы имеют принципиально нелинейный характер и насыщены точками бифуркации. В этих «точках ветвления» достаточно трудно предугадать дальнейшую траекторию развития страны, а решения, принятые в ситуации недостатка объективных прогностических данных, могут привести к опасным колебаниям в системе. Высшие органы аудита, чьей задачей является трезвый анализ соответствия общественных желаний и возможностей, а также контроль за эффективным использованием имеющихся ресурсов, способен выполнять для социума функцию своеобразного «гироскопа» и одновременно — страховочного механизма, позволяющего ограничить колебания системы в период неопределенности. Правильно работающий Высший орган аудита позволяет не допустить случаев, когда отдельная эффективность становится стратегическим поражением, а экономические достижения современного периода происходят в ущерб будущих поколений [9, С.63].

Высшие органы аудита представляют собой не лишь инструмент объективной обратной связи, которая дает государству и обществу

достоверную информацию о фактической ситуации, но, прежде всего, инструмент государственного управления, который может оказывать влияние на процессы социально-экономического развития из-за своего универсального характера и особой общественной роли.

Высшие органы аудита, обеспечивающие общество объективной, надежной и доступной информацией о деятельности государственных органов, являются одним из особых инструментов обеспечения правомерности государственного управления. Фактически, именно Высшие органы аудита на новом уровне общественного развития выполняют функцию одного из важнейших инструментов легитимации решений органов государственной власти, и таким образом непосредственно содействует укреплению стабильности политических институтов и общественно-политической ситуации в целом.

Эффективность функционирования Высших органов аудита в результате помогает ускорить формирование условий для развития человеческого капитала, повышает качество общественных связей и способствует формированию широкого спроса на знания. Таким образом, Высшие органы аудита является одним из инструментов создания предпосылок для перехода к новому типу экономики и более высокому уровню общественного развития.

В Казахстане Высшим органом аудита является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

На рисунке 2 показан Счетный комитет в системе органов государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан.

Целью деятельности Счетного комитета является укрепление финансовой дисциплины, повышение эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях обеспечения экономической стабильности в Республике Казахстан [10].

В настоящее время Счетный комитет реализует важные государственные задачи и при этом его полномочия постоянно расширяются. Задачами деятельности Счетного комитета являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Аудит эффективности выполняет важную роль, так как направлен не только на выявление, а, в основном, на предупреждение нарушений бюджетного законодательства и создает основу для принятия экономически выгодных социально-экономических решений.

В настоящее время Счетным комитетом проводится аудит эффективности по различным направлениям, например реализации государственных программ, распределение субвенций регионам, управление водными и земельными ресурсами, эффективность деятельности квазигосударственного сектора, Национального банка, Единого накопительного фонда и по другим направлениям.

В рамках международной деятельности Счетным комитетом на постоянной основе осуществляется взаимодействие с Высшими органами аудита зарубежных стран и их международными объединениями.

С 2000 года Счетный комитет является членом Международной организации высших органов аудита (INTOSAI), а также ее региональных объединений – ЕВРОСАИ (с 2003 года) и АЗОСАИ (с 2000 года) [11, С.166]. В 2016 году Счетный комитет избран в состав Совета Правления ЭКОСАИ на 2017–2019 годы. В 2018 году Счетный комитет избран членом Аудиторского комитета АЗОСАИ на период 2018–2021 годов [12].

Кроме того, Счетный комитет взаимодействует с высшими органами аудита по линии Евразийского экономического союза (ЕАЭС), Содружества Независимых Государств (СНГ), Шанхайской Организации Сотрудничества (ШОС) и Организации Экономического Сотрудничества (ЭКОСАИ).

В период 2016–2017 годов Счетный комитет являлся координатором взаимодействия ВОА государств-членов, наблюдателей и партнеров по диалогу ШОС. Счетный комитет председательствует в Рабочей группе по разработке стандартов государственного аудита для стран СНГ.

Счетный комитет активно участвует в мероприятиях, организуемых указанными международными организациями, в ходе которых представители ВОА имеют возможность обмениваться мнениями, передовой практикой аудита и обсудить актуальные вопросы государственного аудита и финансового контроля.

В рамках международных аудиторских организаций Счетный комитет является участником следующих рабочих групп:

- по линии INTOSAI – Подкомитет по совместным аудитам Комитета по наращиванию потенциала, Комитет по обмену знаниями и образовательным услугам, Рабочая группа по аудиту окружающей среды, Рабочая группа по ключевым национальным показателям, Рабочая группа по аудиту государственных закупок;
- по линии ЕВРОСАИ – Рабочая группа по экологическому аудиту, Рабочая группа по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф;
- по линии сотрудничества ВОА государств-участников СНГ – Совет руководителей ВОА государств-участников СНГ, Рабочая группа по разработке стандартов государственного финансового контроля (аудита).

Таким образом можно отметить, что с момента создания Счетного комитета в 1996 году, его роль и функции как высшего органа аудита, также, как и понимание государственного аудита в государственном управлении в целом существенно изменились.

Литература:

1. Dijana Vukovic. The role of state audit in enhancing the efficiency and business performance of public enterprises. June 2016. DOI:10.13140/RG.2.2.15490.79047/1

2. Н. Ömer Köse. The role of Supreme Audit Institutions in improving citizen participation in governance. January 2014
3. Официальный сайт INTOSAI. URL: <http://www.intosai.org>
4. INTOSAI-P - 1 The Lima Declaration URL: <https://www.issai.org>
5. INTOSAI-P - 10 Mexico Declaration on SAI Independence URL: <https://www.issai.org>
6. Гнездова Ю.В. Принципы государственного финансового контроля бюджетной сферы в современных экономических условиях // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – №2. – С. 43-48.
7. Moscow Declaration. XXIII INCOSAI Congress 2019. URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/news/2019/10/EN_23_Moscow_Decl_300919.pdf
8. Лапина М.А., Гуринович А.Г., Казанцев Д. А. Развитие аудита (контроля) на основе начала Московской оценки ИНТОСАИ // Международное государственное право и производство организации / Международное право и международные организации. – 2021. – № 3. – С. 62–71. DOI: 10.7256/2454–0633.2021.3.35229 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35229
9. Nagy, Sandor, Gal, Jozsef, Veha, Antal. Improving Audit Functions of Supreme Audit Institutions to Promote Sustainable Development // Applied Studies in Agribusiness and Commerce, 2012. vol. 6(3-4), pages 63-69, November. DOI: 10.22004/ag.econ.138130 URL: https://www.researchgate.net/publication/305440607_Improving_audit_functions_of_supreme_audit_institutions_to_promote_sustainable_development
10. Указ Президента Республики Казахстан от 5 августа 2002 года № 917 «Об утверждении Положения о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 11.02.2021 г.) URL: https://adilet.zan.kz/rus/docs/U020000917_
11. Рахымжанова С. Е. Правовой статус счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета в Республике Казахстан // Вестник института законодательства Республики Казахстан. – 2007.-№ 1(5). -С.166-169.
12. Информация о международной деятельности Счетного комитета <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/activities/12046?lang=ru&parentId=762>

ANALYSIS OF THE MAIN DEFICIENCIES IDENTIFIED DURING THE AUDIT OF THE EFFECTIVENESS OF STATE PROGRAMS, CONDUCTED BY THE ACCOUNTS COMMISSION

Maishev B.N.

2nd year master's student of the “State Audit” program
L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan,
Republic of Kazakhstan
E-mail: bacber_1998@mail.ru

Annotation: This article discusses the modern definition of the term "national program" and the importance of its implementation. The article discusses in detail the