

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Садуакасова Айжан Бериковна

saduakassova.aizhan@mail.ru

студентка 4-го курса специальности «Государственный аудит»

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, г. Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – А.Шахарова

Развитие экономики Республики Казахстан в условиях глобализации четко выявило необходимость активизации различных механизмов государственного воздействия на социально-экономические процессы, в том числе государственного аудита.

В Казахстане процесс освоения и применения аудита эффективности начался более десяти лет назад.

Немалая доля бюджетных средств выделяется на освоение субъектам квазигосударственного сектора. Национальные холдинги, государственные предприятия, акционерные общества, товарищества с ограниченной ответственностью, аффилированные с ними юридические лица акционером или участником, которых выступает государство, являются субъектами квазигосударственного сектора. Следовательно, аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора становится необходимым инструментом системы государственного аудита.

Таким образом особую актуальность приобретает процесс проведения аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора, так как финансирование их деятельности обеспечивается за счет средств бюджета страны.

Система нормативно-правового регулирования аудита эффективности в Республике Казахстан, представляет с собой свод национальных законодательных актов, международных и национальных стандартов, которые устанавливают и регулируют деятельность системы органов государственного аудита, в ходе реализации своих установленных полномочий.

Нормативно-правовое регулирование аудита эффективности включает положения и ряд принципов, установленных и регламентированных нормативно-правовыми актами, которые были сформированы с соблюдением требований законодательных актов, постановлений Правительства и международными стандартами государственного аудита. Система законодательного и нормативного регулирования аудита эффективности можно классифицировать на ряд уровней, но при этом, необходимо отметить, что приведенная нами классификация несет условный характер (рисунок 1).

Регулирование процесса, осуществления аудита эффективности в зарубежных странах производится в соответствии с положениями международных стандартов аудита высших органов финансового контроля: ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности», ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности», ISSAI 3100 «Руководство по проведению аудита эффективности».

Но несмотря на то, что существуют выше отмеченные международные стандарты, различные страны обеспечивают регулирование процедуры аудита эффективности рядом законодательных актов, которые сложились в связи с исторической практикой.

Как показывает передовой опыт, проведение и регулирование аудита эффективности, в качестве одного из типов аудита позволяет обеспечить стимулирование процесса управления финансовыми ресурсами государства, посредством предоставления информации, отвечающей достоверной, полной и объективной характеристике о степени эффективности использования и управления государственными средствами объектами контроля.

Законодательный	Международные стандарты аудита ISSAI	Нормативный
<ul style="list-style-type: none"> • Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»; • Гражданский Кодекс РК от 27 декабря 1994 года №269-XII; • Бюджетный Кодекс РК от 4 декабря 2008 года №95-4; • Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415- II «Об акционерных обществах»; • Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» 	<ul style="list-style-type: none"> • ISSAI 100 «Основополагающие принципы аудита государственного сектора » • ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности» • ISSAI 3000 «Руководство по проведению аудита эффективности» • ISSAI 3100 «Руководство по ключевым понятиям аудита эффективности» • ISSAI 3200 «Руководство по процессу аудита эффективности» 	<ul style="list-style-type: none"> • Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 17-НҚ «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля»; • Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля»; • Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 21-НҚ «Об утверждении Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора»

Рисунок 1. Классификация уровней нормативно-правового регулирования аудита эффективности

Необходимо обратить особое внимание на факт, того что различные страны имеют множество отличий в механизмах реализации аудита эффективности, но при этом существует общепринятая концепция, которая заключается в проведении аудита эффективности деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора на предмет экономичности, результативности, а также продуктивности расходования финансовых ресурсов государства, профинансированных бюджетом для исполнения возложенных на них обязанностей, функции, целей и задач.

Анализ зарубежной практики показывает, что отдельный аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора, тем более оценка влияния на развитие экономики не проводится или проводится очень редко. Вместо этого эффективность деятельности субъектов квазигосударственного сектора рассматривается через деятельность государственного органа или учреждения, к которому относится данный субъект. При этом эффективность деятельности субъектов квазигосударственного сектора оценивается посредством достижения тех целей планов, проектов и/или программ, которые утверждены соответствующим государственным органом или учреждением.

Основной проблемой аудита эффективности, заключаются в отсутствии возможности у органа контроля быстро обеспечить аудиторское мероприятие экспертом или специалистом, который бы оценил и дал бы экспертное заключение по той области деятельности объекта, в которую было выделено финансирование администратором бюджетных программ. А именно, процедура привлечения экспертов к государственному аудиту, посредством государственных закупок несет длительный характер, не позволяющий своевременно и качественно предоставить его услуги государственным аудиторам. В связи выше отмеченными проблемными аспектами аудита эффективности, нами предлагается усовершенствовать действующее законодательство о государственных закупках, так чтобы органы государственного аудита, могли производить процедуру привлечения экспертов максимально своевременно и качественно. Также, необходимо усовершенствовать бюджетное законодательство страны, с целью обеспечения органов государственного аудита бюджетными ресурсами государства.

На практике аудит эффективности не имеет достаточно эффективного предварительного контроля и средств электронного аудиторского мероприятия объектов государственного аудита, в том числе субъектов квазигосударственного сектора. На

сегодняшний день, законодательством о государственном аудите, предусмотрен электронный аудит, который должен проводиться в качестве предварительного контроля. Таким образом, нами предлагается внедрить не просто электронный аудит, а создать интегрированную информационную систему по проведению аудита эффективности, которая должна проводить предварительную оценку по показателям, установленным законодательством о государственном аудите.

Интегрированная информационная система должна иметь доступ к внутренним документам объектов государственного аудита, в том числе субъектов квазигосударственного сектора и отслеживать, анализировать, а также предоставлять органам государственного аудита в компетенцию которых входит проведение аудита эффективности оценку деятельности объекта, в ходе реализации бюджетных программ и стратегически плановых документов страны. Схема интеграции системы с иными платформами представлена на рисунке 2.



Рисунок 2. Схема интеграции ИИС аудита эффективности

На сегодняшний день аудит эффективности проводится в отношении различных сфер деятельности объектов государственного аудита, в том числе субъектов квазигосударственного сектора. В мировой практике аудита эффективности, государственные аудиторы в основном проводят аудиторские мероприятия по той сфере деятельности объекта, по которым у него есть полный и достаточный уровень опыта и знаний. Но на отечественной практике проведения аудита эффективности, государственные аудиторы проводят аудиторские мероприятия по всем сферам деятельности объекта, что приводит к осложнениям процесса планирования и реализации аудиторского мероприятия, а также к необъективному и недостоверному мнению. В связи с чем, нами предлагается систематизировать государственных аудиторов, по тем сферам деятельности объектов государственного аудита, которые они не только знают, но и имеют достаточный уровень компетентности. Также нами предлагается, в целях исключения привлечения экспертов к аудиторскому мероприятию, обучить ассистентов государственных аудиторов той или иной сфере деятельности объекта, чтобы они давали собственное экспертное заключение.

Инновационным путем развития аудита эффективности в Республике Казахстан также должно стать предложенное нами направление – организации системы внутреннего контроля субъекта квазигосударственного сектора. Данное направление должно быть организовано и регулироваться законодательством, так чтобы аудиторские мероприятия

способствовали не только проведению оценки системы внутреннего контроля, но и давали возможность организовать механизм системы тестов контроля объекта. При этом, эффективность системы внутреннего контроля объекта государственного аудита должны отвечать ряду критериев аудиторского мероприятия, указанными в таблице 1.

Таблица 1. Критерии аудита эффективности организации системы внутреннего контроля субъектов квазигосударственного сектора

№	Критерии	Значение	Оценка
1	Своевременность выявления искажений	Критерий своевременности выявления искажений, дает оценку на сколько своевременно система внутреннего контроля отреагирует и не допустит искажение информации	От 10 до 50% - «несвоевременно» От 51 до 100% «своевременно»
2	Степень предупреждения недостатков, ошибок и нарушений	Критерий, определяющий степень предупреждения недостатков, ошибок и нарушений позволяет предупредить допустимые в будущем нарушения и недобросовестные действия	От 10 до 30% - «низкая степень» От 31 до 60% - «средняя степень» От 61 до 100% - «высокая степень»
3	Количество, установленных СВК фактов недобросовестных действий	Критерии количества установленных СВК фактов недобросовестных действий сотрудников объекта, позволяет оценивать эффективность мер реагирования системы	От 1 до 5 единиц – «неэффективно» От 6 и более единиц – «эффективно»
4	Эффективность организации тестов контроля	Эффективность организации тестов контроля позволяет оценить механизм выявления искажений той или иной операции	От 10 до 50% - «неэффективно» От 51% и более - «эффективно»
Примечание: составлено автором			

Таким образом, аудит эффективности организации системы внутреннего контроля субъекта квазигосударственного сектора позволит обеспечить механизм по выявлению и предупреждению хищений, недобросовестных действий и искажений информации. Также направление, предложенное нами, способствует эффективному планированию аудита финансовой отчетности субъекта квазигосударственного сектора. Необходимо отметить, что система внутреннего контроля должна быть организовано специалистами службы бухгалтерского учета и службы внутреннего аудита объектов государственного аудита. Внедрение нового направления аудита эффективности, также способствует снижению экономических преступлений, в результате недобросовестных действий, так как согласно статистике 80% уголовных дел Республики Казахстан возбуждены именно по данному виду наказуемых деяний.

Список использованных источников

1. Государственный аудит: Учебник / под редакцией К.Е. Джанбурчина. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. – 374 с.
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 1 января 2020 года) <http://online.zakon.kz>
3. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего: учебник – Москва: Издательство Наука-М. – 2008. – 608 с.

4. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Учебное пособие. — М.: Издательство Московского университета, 2015. — 336 с.
5. Алибекова Б.А. Бейсенова Л.З. Государственный аудит: теория, методология и практика. Монография. Нур-Султан: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2019. - 184 с.