

MPHTI 06.73.15

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2023-59-2-93-106>**А. Ж. Шанайбаева***

Соискатель PhD образовательной программы «Государственный аудит» Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева Астана, Казахстан
E-mail: zhuldyz15@mail.ru
ORCID ID: 0000-0001-6796-2528

А. М. Серикова

PhD, доцент
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева Астана, Казахстан
E-mail: madina2281@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-9832-8885

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА С УЧЕТОМ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА В СФЕРЕ ТУРИЗМА

Аннотация. Для обеспечения эффективного использования государственных средств и национальных ресурсов требуется развитие и совершенствование экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита.

Улучшению финансового управления и налоговой ответственности стран особенно способствует повышение прозрачности и подотчетности в управлении государственными финансами. В целях укрепления бюджетного процесса необходимо усилить государственный финансовый контроль и аудита.

В данном контексте экспертно-аналитическая деятельность органов внешнего государственного аудита приобретает особое значение и требует подробного рассмотрения. Необходимо отметить, что в научной литературе Казахстана экспертно-аналитическая деятельность органов внешнего государственного аудита недостаточно исследована.

Также стоит рассмотреть практический аспект использования экспертно-аналитических процедур при проведении государственного аудита. Помимо этого, стоит обратить внимание на опыт в проведении экспертно-аналитических работ с применением математических моделей.

В данной работе рассмотрен практический аспект использования экспертно-аналитических процедур при проведении государственного аудита в сфере туризма, а также опыт в проведении экспертно-аналитических работ с применением математических моделей.

Результатом исследования стала разработка рекомендаций по совершенствованию экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита с учетом зарубежного опыта применения методов прогнозирования.

Ключевые слова: анализ, экспертно-аналитическая деятельность, внешний государственный аудит, Высшая аудиторская палата, туризм.

■ Введение

Институт государственного аудита Казахстана возник не так давно, его образование представлено с подписанием Законов от 12.11.2015г. «О государственном аудите и финансовом контроле» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам государственного аудита и финансового контроля». Данные законы были разработаны в целях реализации Концепции внедрения государственного аудита с учетом международных стандартов.

Согласно Закона «О государственном аудите и финансовом контроле», в зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на внешний и внутренний, а также делится на типы как аудит эффективности, аудит финансовой отчетности и аудит соответствия. В целом акцент государственного аудита смещен на аудит эффективности, под которым подразумевается оценка и анализ деятельности объекта аудита относительно эффективности, результативности, продуктивности и экономичности.

Государственный аудит преследует цель повышения эффективности управления, а также использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора, к которым относятся государственные предприятия, акционерные общества, товарищества с ограниченной ответственностью, национальные холдинги и компании, а также согласно законодательных актов РК, их дочерние, зависимые и другие юридические лица, аффилированные с ними, участником, учредителем или акционером которых представлено государством.

Внешний государственный аудит в Казахстане представлен Высшей аудиторской палатой по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионными комиссиями, которые проводят анализ, оценку эффективности планирования и исполнения бюджета, управления и использования бюджета, государственных активов (за исключением активов Нацфонда РК и НацБанка РК) и отраслевых субъектов.

В рамках государственного аудита предусмотрена экспертно-аналитическая деятельность.

Экспертно-аналитическая деятельность уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля РК осуществляется в виде проведения экспертно-аналитических мероприятий, а также предварительной, текущей и последующей оценок бюджета.

■ Обзор литературы

Вопросы экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита рассмотрены в трудах таких исследователей, как: Андреев В.А., Чернышова А.Л., Королева Э.В., Скобара В.В., Степашин С.В., Столяров Н. С., Шохин С. О., Жуков В. А., Терехов А.А.

Зарубежный опыт реализации экспертно-аналитической деятельности органов внешнего государственного аудита и возможности его применения рассмотрены в работах Фадейкиной Н.В., Мельник М.В., Ядыкиной Е.Ю., Бейсеновой Л.З.

■ Материалы и методы

В рамках экспертно-аналитической работы количественные методы делятся на два подсемейства: эндогенные методы, которые основаны на структуре ожидаемого явления в прошлом, и экзогенные методы, которые используют влияние объясняющих факторов, не относящихся к исследуемому явлению.

Эндогенные методы прогнозирования, также называемые экстраполяционными, используются, когда изучение истории серии дает достаточно информации о ее структуре, чтобы построить эффективную модель прогнозирования. Эти методы воспроизводят структуру прошлого для прогнозирования будущего. Существуют, например, сглаживание скользящей средней, экспоненциальное сглаживание, метод Холта-Уинтерса (Holt-Winters) или метод Дженкинса (Jenkins method) или АРМА (модели авторегрессии и скользящей средней).

Большинство из этих методов предполагают, что ожидаемое явление может распасться на различные элементы:

- Тенденция, которая соответствует основной эволюции явления.
- Сезонность, представляющая периодические изменения, зависящие, например, от сезона, месяца, недели в месяце, дня в неделе.
- Случайная доля, которая объединяет вариации, которые мы не знаем, как объяснить.

Экзогенные методы прогнозирования, также называемые объяснительными, используются, когда анализ показывает, что влияние экзогенных факторов объясняет колебания ряда и что легко оценить значения этих факторов, которые будут использоваться для оценки будущих значений прогнозируемого ряда [1, с.96].

Экзогенные методы отбирают объясняющие факторы, изучают их влияние и выводят из нее будущие значения серии. Линейная регрессия является широко используемым методом экзогенного прогнозирования, но в этом случае можно применить множество методов машинного обучения. Машинное обучение, или статистическое обучение, является областью статистического моделирования и искусственного интеллекта.

Цель машинного обучения состоит в том, чтобы распознать среди данных структуры, которые часто слишком трудно обнаружить или измерить вручную. Исходя из этих структур, можно попытаться классифицировать людей, объекты, предсказать значение переменной на определенном горизонте, объяснить появление или отсутствие какой-либо характеристики. Помимо одной или двух переменных становится трудно увидеть невооруженным глазом структуры в данных, именно на этом уровне статистическое обучение или машинное обучение находят свое применение. То же самое происходит, когда количество людей (наблюдений) увеличивается [2, с.65].

Ю. Курносов указывает, что «информационно-аналитическая деятельность представляет собой единый набор методологических, организационных и технологических принципов, которые позволяют эффективно обрабатывать информацию с целью повышения качества имеющихся знаний и получения новых знаний, а также подготовить информационную базу для принятия оптимальных управленческих решений. Под рассматриваемым следует понимать вид деятельности, который связывает функциональное, технологическое и организационное аналитическое исследование, оценку выделяемого объекта по определенной системе описательных характеристик» [3].

■ Результаты и обсуждения

Согласно недавно проведенной Высшей аудиторской палатой оценке проекта Закона РК «О республиканском бюджете на 2023-2025 годы», одним из пунктов стала оценка расходов, направленных на формирование национального туристического продукта и продвижение его на международном и внутреннем рынках, осуществляемого субъектом квазигосударственного сектора Акционерным обществом «Национальная компания «KazakhTourism», зарегистрированным в 2017 году и являющимся подведомственной организацией Комитета индустрии туризма Министерства культуры и спорта РК.

АО «НК «KazakhTourism» как ранее отмечалось, начало свою деятельность в 2017 году, уставный капитал был образован республиканским имуществом Национального музея Казахстана, в составе 866 единиц в размере 129,3 млн. тг.

Согласно уставу, деятельность компании заключается:

- в организации международных выставок и их проведении, организации и проведении аукционов и ярмарок, развлекательных мероприятий, деловых мероприятий, и различных других мероприятий, имеющих нацеленность продвигать имидж Казахстана;
- в организации, а также проведении и развитии детского и юношеского туризма. В организации, проведении и развитии медицинского туризма. Также обозначены задачи по увеличению въездного туризма;
- во внешнеэкономической и инвестиционной деятельности.

Необходимо отметить, что АО «НК «Kazakh Tourism» имеет прямое государственное финансирование и получает его ежегодно в размере от 1,5 до 2 млрд. тенге.

Со дня основания компании вплоть до 2022 года данные средства поступали в виде государственного задания, которым является заказ юридическим лицам на оказание отдельных госуслуг или других задач, которые направлены на социально-культурное развитие Казахстана и обеспечение социально-экономической стабильности, при этом с участием государства в уставном капитале. Государственные задания распределяются без соблюдения конкурсных процедур государственных закупок.

Таблица 1. Размер государственных заданий АО «НК «KazakhTourism»

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Сумма государственных заданий АО «НК «KazakhTourism»	162 млн. тг.	1,8 млрд.тг.	2,8 млрд.тг.	1,5 млрд.тг.	1,2 млрд.тг.

Источник: составлено на основе данных [9]

Анализ всех поступлений в АО «НК «KazakhTourism», показывает, что в основном преобладает финансирование в виде государственных заданий, рисунок 1

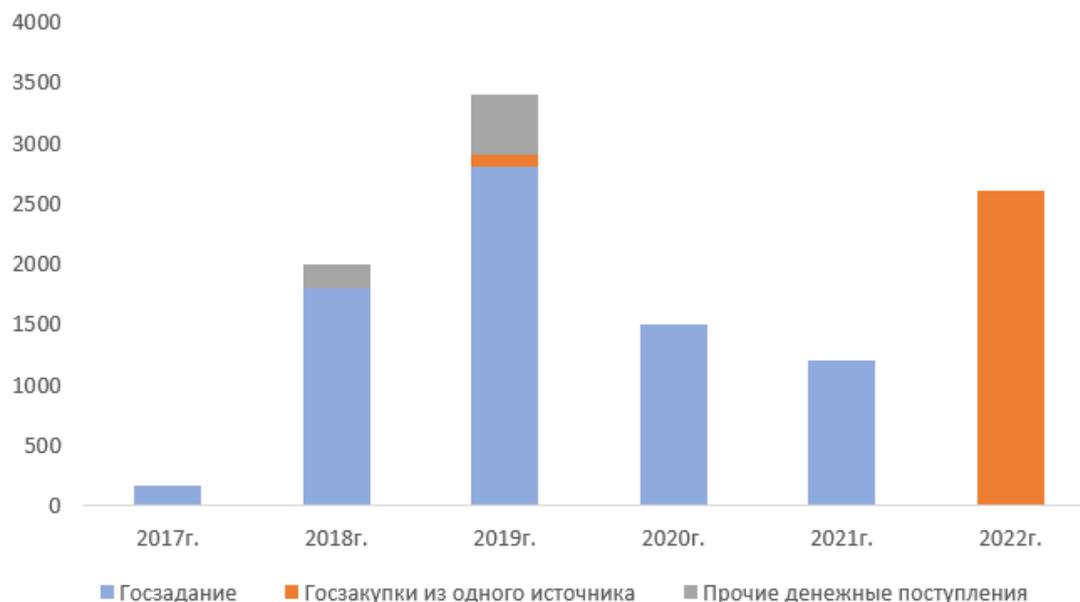


Рисунок 1. Государственные задания от общего числа поступлений в АО «НК «KazakhTourism»

Источник: составлено на основе данных [9]

Согласно аудиту за период деятельности АО «НК «KazakhTourism» с 2017 года по 2021 год, сложилось отрицательное сальдо туристской отрасли в размере 1,9 млрд. долларов США, данный показатель говорит о существенных ошибках в воплощении туристского потенциала Казахстана. Доходы от въездного туризма составили 7 млрд. долларов, убыток за счет выездного туризма сложился в размере 8,9 млрд. долларов, рисунок 2.

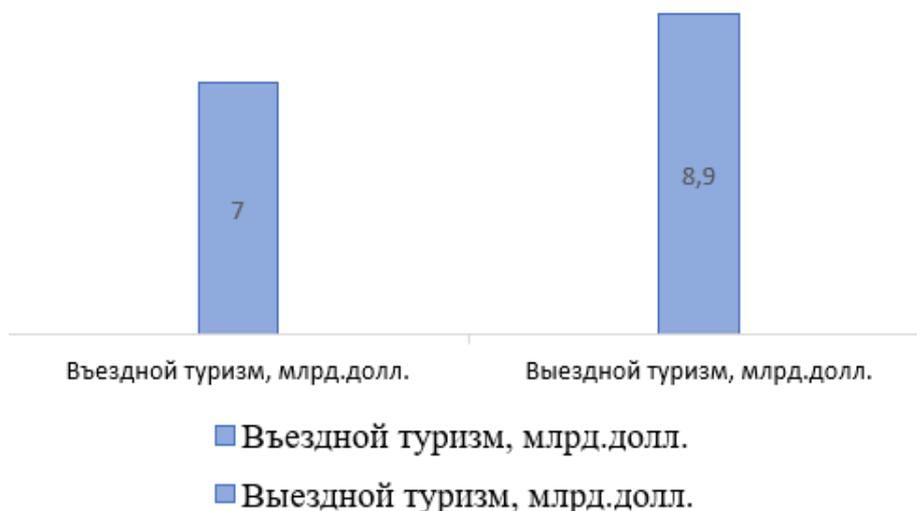


Рисунок 2. Структура доходов и убытков туристской отрасли РК, за 2017-2021 гг.
 Источник: составлено на основе данных [6]

Согласно данным АО «НК «Kazakh Tourism» доход от въездного туризма составил 7 млрд. долл. США, а убыток за счёт выездного туризма сложился в размере 8,9 млрд. долл. США, данные взяты без учета 2020 года (период пандемии «Covid 19»).

Необходимо также отметить, что стратегическое направление компании по увеличению потока въездного туризма сильно переоценено, так как согласно проекта Концепции развития туристской отрасли до 2026 года, в качестве целевых рынков обозначены такие страны как Индия, Китай, Иран, страны Ближнего Востока и Юго-Восточной Азии, вероятность прибытия туристов из которых очень низка и маловероятна.

Присутствует также, неэффективная и несовершенная методология учета количества туристов, что существенно усугубляет ситуацию, влияя на искажение статистических данных, и не дает достоверно оценить вклад туризма в экономику. Данный факт сказывается на принятии некачественных стратегических решений по вопросам развития туристской отрасли.

Посредством АО «НК «Kazakh Tourism», осуществляется финансирование мероприятий по формированию национального продукта, при этом, в среднем 30% средств, распределяется на содержание компании и на расходы проектных групп, таких расходов как: аренда помещений, оплата труда, услуги связи, командировочные расходы. В отдельных случаях, по некоторым мероприятиям, связанных, например с организацией и проведением зарубежных роуд-шоу, конференций, расходы проектных групп достигают 50% от бюджета, рассчитанного на все мероприятие. И это при том, что полностью отсутствует унификация в подходах при расчете потребности в средствах на оплату труда проектных групп.

Кроме того, при осуществлении программы «Kids go free» (программа по субсидированию авиаперелетов детей в турпутевки по Казахстану) АО «НК «Kazakh Tourism» выступает как оператор, но при этом отсутствует зависимость оплаты услуг компании от количества заявок и выплаченных субсидий, однако до 85 % расходов доходит на оплату труда. К тому же, отсутствие утвержденных сумм на программу «Kids go free» на 2023 год, привело к необоснованно предусмотренным операторским услугам за предоставление этих субсидий. Механизм программы «Kids go free» недостаточно проработан, исходя из чего, это привело к невостребованности ее со стороны туроператоров, и поэтому при запланированном объеме на 2022 год в 24 000 заявок на сумму 357, 8 млн. тенге, было оплачено на дату 02.09.2022 год всего лишь 380 заявок на общую сумму 40 млн. тенге, что составило лишь 11% от плана на 2022 год.

Также необходимо отметить, что происходит ежегодное дублирование одних и тех же мероприятий, например анализ туристского потенциала, и проводятся мероприятия с низкой и вызывающих сомнения эффективностью, например роуд-шоу, то есть мероприятия прямое влияние которых на развитие туризма не прослеживается.

Таблица 2. Результаты аудита АО «НК «KazakhTourism»

№п/п	Выявленные нарушения	Рекомендации после аудита
1	За период деятельности АО «НК «KazakhTourism» с 2017 года по 2021 год, сложилось отрицательное сальдо туристской отрасли.	Провести анализ степени влияния деятельности АО «НК «KazakhTourism» на развитие туристской отрасли.

№п/п	Выявленные нарушения	Рекомендации после аудита
2	В среднем 30 % всех средств, направляемых в АО «НК «KazakhTourism», приходится на ее содержание, в том числе на расходы проектных групп (оплата труда, командировочные расходы, аренда помещения, услуги связи). По отдельным мероприятиям, связанным с проведением зарубежных роуд-шоу и конференций, доля расходов проектных групп составляет порядка 50 % от бюджета всего мероприятия.	Пересмотреть механизм финансирования АО «НК «KazakhTourism» в части оптимизации административных расходов и оплаты за услуги проектных групп.
3	Ежегодное дублирование одних и тех же мероприятий (анализ туристского потенциала), а также мероприятий с низкой (сомнительной) эффективностью (роуд-шоу), прямое влияние которых на развитие туристского потенциала не прослеживается.	Сократить 737,7 млн тенге по дублируемым мероприятиям и мероприятиям с сомнительной эффективностью.
4	Несовершенство методологии учета количества туристов. Отсутствие достоверной оценки вклада туризма в экономику. Принятие некачественных стратегических решений по вопросам дальнейшего развития туристской отрасли.	Перераспределить 462,2 млн тенге на иные программы Министерства культуры и спорта как несоответствующие направлению расходов на формирование национального туристского продукта (администрирование субсидирования KidsGoFree, анализ туристского потенциала, развитие Онлайн академии).

Источник: составлено на основе данных [8]

На примере Северо-Казахстанской области рассмотрим потенциал туристской отрасли Казахстана.

На внутреннем рынке Казахстана, Северо-Казахстанская область имеет огромный туристический потенциал, с реальными возможностями продемонстрировать конкурентоспособный туристский продукт. Все характеристики Северо-Казахстанской области способствует этому:

- местные туристские маршруты органично сочетаются с природой и культурно- исторической составляющей;

- объекты социально - культурного назначения, имеют национальный колорит, что привлекает при экскурсионном осмотре.

Туристический потенциал Северо-Казахстанской области, в комплексе с развитием различных сопутствующих сфер, таких как строительство, транспортно- коммуникационная инфраструктура, а также, культура, сервис, страхование будет способствовать увеличению доходов области и стабильному росту занятости населения. Для этого необходимо не только использовать туристский потенциал, но и стимулировать инвестиционную активность.

В городе Петропавловск имеются следующие туристические операторы:

1. ТОО «Петротур»;
2. ТОО «ТФ Турист»;
3. ТОО «Поехали с нами»;
4. ТОО «Kazakhstan-Reisen»;
5. ТОО «Global Tur»;
6. ТОО «Тенгри Тур».

В рамках исследования, проведем анализ деятельности туристических операторов г.Петропавловск, и сведем в Таблицу 3

Таблица 3. Сравнительный анализ туристических операторов

Туроператоры Петропавловска	Направления внутреннего туризма	Направления выездного туризма
Петротур	Обзорные экскурсии по г. Петропавловск	Турция, Египет, Тайланд, ОАЭ, Испания, Греция, Канарские острова, Куба, Доминикана. Мальдивы, о.Хайнань. Индия.
ТФ Турист Поехали с нами	Экскурсии и туры по г.Петропавловск, Северо - Казахстанской области, г.Астана, Акмолинская область: Сандыктау, Имантау, Айыртау и Зеренда. Обзорные экскурсии по г. Петропавловск и г.Астана	Таиланд, Малайзия. Европа,ОАЭ, Мальдивы. Доминикана - ОАЭ, Китай, Турция. Европа, Египет, Тайланд, Израиль. Карловы Вары, Россия

Туроператоры Петропавловска	Направления внутреннего туризма	Направления выездного туризма
Kazakhstan-Reisen	-	США, Канада
Global Tur	Казахстан	Турция, Египет, Тайланд, ОАЭ, Испания, Греция, Канарские острова, Куба, Доминикана, Мальдивы
Тенгри Тур	Групповые туры в г.Астана, экскурсии по Петропавловску	Турция, Греция, Испания, Италия, Франция, ОАЭ, Таиланд, Индия (Гоа), Китай (о. Хайнань), Вьетнам

Источник: составлено автором [9]

Проведя анализ, заметно, что во внутреннем туризме участвуют не все туристические операторы, данный факт можно отметить, как проблемный вопрос, на который необходимо обращать внимание, и что также открывает возможности, особенно если будут существовать условия ограничений в выездном туризме.

Также был проведен анализ туроператорской деятельности, который представлен в Таблице 4.

Таблица 4. Анализ туроператорской деятельности

Критерии	Петротур	Тенгри Тур	Поехали с нами	Kazakhstan-Reisen	ТФ Турист	Global Tour
Количество клиентов, которых обслужили в месяц	10-20	10-20	20-30	10-20	10-20	10-20
Сумма денежных средств, затрачиваемая на тур	От 2000\$	От 1000\$	Свыше 4000\$	От 3000\$	От 1000\$	От 1000\$
Программа бронирования	Amadeus	Amadeus	Cabriel, Amadeus, Abacus.	Amadeus	Amadeus	Cabriel, Amadeus, Abacus.
Направления туров	Турция, Египет, Тайланд	Турция, Египет, Тайланд	Турция, Египет, Тайланд	США, Канада	Турция, Египет, Тайланд	Турция, Египет, Тайланд, ОАЭ, Испания, Греция, Канарские острова, Куба, Доминикана, Мальдивы
Обслуживающие авиакомпании	Air Astana	Air Astana, SCAT	Air Astana, AirCompany MEGA, SCAT	Air Astana	Air Astana	Air Astana, AirCompany MEGA, SCAT

Источник: составлено автором [9]

Исходя из результатов анализа, мы пришли к следующим выводам:

- количество обслуженных в месяц туристическими операторами г. Петропавловск клиентов, варьируется от 10 человек до 20 человек;
- в среднем сумма, которую тратят на туры от 1000 долл. США и выше;
- программа бронирования в основном Amadeus;
- туристические операторы предоставляют туры по всем направлениям, таким как Таиланд, Египет, Турция и другие;
- авиакомпании которые зачастую выбирают, это Air Astana и SCAT;
- туристические операторы взаимодействуют с индивидуальными гостиницами и с гостиницами одной сети.

Несмотря на то, что Северо-Казахстанская область славится прекрасной природой и большим потенциалом для различного вида туризма, в области и в городе Петропавловск функционирует немаленькое количество туристических операторов и фирм, которые, к сожалению, в основном предоставляют услуги по выездному туризму, что также является их приоритетным направлением деятельности. И в настоящее время в области в основном имеет приоритет выездной туризм, то есть население предпочитает отдыхать за пределами области.

Но исходя из того, что заграничный туризм из-за возможных ограничений может быть закрыт, то именно теперь нужно предлагать и развивать внутрорегиональный туризм.

В целом, необходимо отметить, что развитие внутреннего туризма требует огромных вложений, и даже если учесть, что на территории Северо-Казахстанской области функционирует множество пансионатов и лечебных санаториев, все это не может приниматься за показатель и для полноценного развития внутреннего туризма требуется усовершенствовать законы и улучшать условия.

Выведем проблемы, которые тормозят развитие туризма:

- низкое развитие инфраструктуры туристской, а также и транспортной. Отсутствие качественных автомобильных дорог не дают доступа к экскурсионным объектам, к красивым природным ландшафтам, исходя из чего, все это недосыгаемо для массового внутреннего туризма;

- места размещения отличаются низкой материальной базой, высокой стоимостью, очень плохим качеством турпродукта и низким сервисом, а также неразвитостью материально-технической базы;

- существует нехватка обслуживающего персонала, нехватка кадров и низкий уровень сервиса;

- существует нехватка квалифицированных кадров, отсутствуют гиды, экскурсоводы, инструкторы по различным видам туризма, а также и владеющих госязыком;

- придорожная инфраструктура в недостаточном количестве и с низким качеством сервиса.

Результаты анализа демонстрируют отсутствие в Казахстане целостной и единой системы развития туристической сферы. Казахский внутренний туризм и его развитие находится под гнетом множества негативных факторов, которые сдерживают его развитие и способствуют развитию выездного туризма.

В случае комплексного решения всех накопившихся туристских проблем, а также и социально-экономических проблем людей, Казахстан имеет большие перспективы развития внутреннего туризма.

Исходя из чего, сделаем прогноз перспективы развития внутреннего туризма по данным расходов по внутреннему туризму по Казахстану на 2022 и 2023 год.

1 вариант прогнозирования доходов

Рассмотрев данные по расходам внутреннего туризма по Казахстану, проанализируем эти показатели, а также построим модель, дающую возможность в компьютерной программе для статистической обработки данных - пакет SPSS, сделать прогноз перспективы развития внутреннего туризма на 2022 и 2023 годы, так как известны данные о ежегодном размере расходов по внутреннему туризму за период с 2007 по 2021 годы, таблица 5.

Таблица 5. Расходы по внутреннему туризму в Казахстане

Год	Число наблюдений	Расходы по внутреннему туризму, всего	Расходы по выездному туризму, всего
2007г.	1	161930	68077
2008г.	2	317458	120552
2009г.	3	333829	169483
2010г.	4	476887	252165
2011г.	5	512011	223581
2012г.	6	669208	359606
2013г.	7	981778	663736
2014г.	8	1000240	661379
2015г.	9	926482	597663
2016г.	10	932832	892647
2017г.	11	263549951	236576061
2018г.	12	295280607	278667021
2019г.	13	309649413	294121971
2020г.	14	290933992	106972076
2021г.	15	367240757	157628652

Источник: составлено на основе данных [6]

В качестве исходных данных возьмём данные, представленные в таблице 5. Данные представляют собой временной ряд, где величина доходов Y зависит от времени t .

Для аналитического выравнивания и построения тренда будем использовать следующие функции:

- 1) Линейная $y(t) = a + b \cdot t$;
- 2) Логарифмическая $y(t) = a \cdot t^b$;
- 3) Экспоненциальная $y(t) = e^{a + b \cdot t}$;
- 4) Квадратичная $y(t) = a + b_1 \cdot t + b_2 \cdot t^2$;
- 5) Кубическая $y(t) = a + b_1 \cdot t + b_2 \cdot t^2 + b_3 \cdot t^3$;

Показатели в данных формулах означают следующее:

$y(t)$ – это расчётные значения моделируемого показателя;

t – это время;

a, b_1, b_2, b_3 – это параметры модели.

В компьютерной программе для статистической обработки данных пакете SPSS определяем уравнение.

Таблица 6. Описание модели

Описание модели		
Имя модели		MOD_5
Зависимая переменная	1	VAR00003 (Y - Расходы по внутреннему туризму)
Уравнение	1	Линейная
	2	Логарифмическая
	3	Квадратичная
	4	Кубическая
	5	Экспоненциальная
Независимая переменная		VAR00001 (X - Год)
Константа		Включено
Переменная, значения которой отмечают наблюдения на графиках		Не задано
Допустимые отклонения при вводе членов в уравнения		0,0001
а. Для модели требуется, чтобы все не пропущенные значения были положительными.		
Источник: составлено автором [6]		

Таблица 7. Сводный отчет по наблюдениям

Сводный отчет по наблюдениям	
	N
Общее число наблюдений	15
Исключенные наблюдения	0
Спрогнозированные наблюдения	0
Вновь созданные наблюдения	0
а. Из анализа исключены наблюдения с отсутствующими значениями любой переменной.	
Источник: составлено автором [6]	

Таблица 8. Сводка обработки переменных

Сводка обработки переменных			
Показатели		Переменные	
		Зависимая	Независимая
		VAR00003 (Y - Расходы по внутреннему туризму)	VAR00001 (X - Год)
Число положительных значений		15	15
Число нулей		0	0
Число отрицательных значений		0	0
Количество отсутствующих значений	Отсутствие у пользователя	0	0
	Отсутствие в системе	0	0

Таблица 9. Сводка для модели и оценки параметров

Сводка для модели и оценки параметров									
Зависимая переменная: VAR00003 (Y - Расходы по внутреннему туризму)									
Уравнение	Сводка для модели					Оценки параметров			
	R-квадрат	F	ст. св.1	ст. св.2	Знач.	Константа	b1	b2	b3
Линейная	0,694	29,488	1	13	0,000	-121477305,429	27959391,304		
Логарифмическая	0,434	9,967	1	13	0,008	-132979399,470	126442670,080		
Квадратичная	0,861	37,167	2	12	0,000	40489374,736	-29205319,343	3572794,415	
Кубическая	0,865	23,432	3	11	0,000	75357128,198	-51795293,603	6991201,618	-142433,633
Экспоненциальная	0,794	50,108	1	13	0,000	30949,484	0,622		
Независимая переменная - это VAR00001 (X - Год)									
Источник: составлено автором [6]									

В данной таблице 9:

Показатель R-квадрат (R²) – это статистическая мера, которая представляет долю дисперсии для зависимой переменной, которая объясняется независимой переменной или переменными в регрессионной модели. В то время как корреляция объясняет силу взаимосвязи между независимой и зависимой переменной, R-квадрат объясняет, в какой степени дисперсия одной переменной объясняет дисперсию второй переменной. Таким образом, если R² модели равен 0,50, то примерно половина наблюдаемой вариации может быть объяснена входными данными модели.

Значение F – для оценки значимости коэффициента детерминации R² используется F-статистика, которая вычисляется как отношение средних квадратов. При выполнении команды регрессионного анализа в компьютерной программе для статистической обработки данных пакете SPSS статистический пакет проводит оценку значимости R² через разложение дисперсии и рассчитывают значение F-статистики. Команда Regression пакета SPSS выводит эту информацию в таблице, называемой ANOVA (Таблица 9).

Используя данные в таблице, наша модель приобрела вид, где:

- зависимая переменная: VAR00002 (Y - Расходы по внутреннему туризму),
- независимая переменная – это VAR00001 (X - Год)

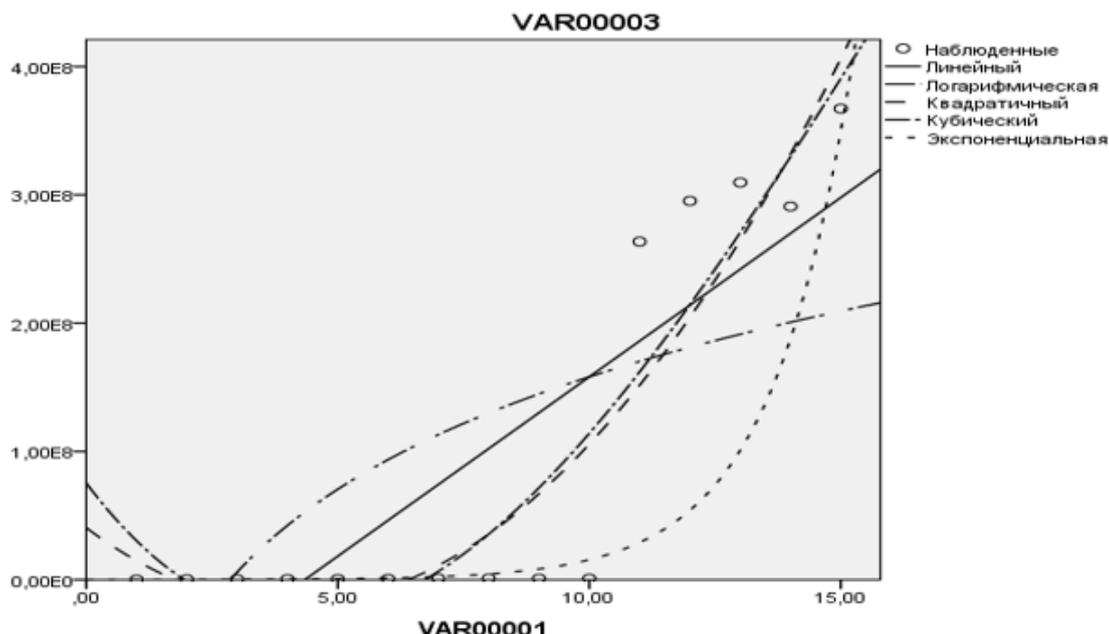


Рисунок 3. Расходы по внутреннему туризму по Казахстану в линейной, логарифмической, квадратичной, кубической, экспоненциальной моделях

Источник: составлено автором [6]

На графике (рисунок 3) изображены различные виды линий регрессии. Необходимо определить, какая из них наиболее точно описывает вид связи между переменными. Качество подобранной линии регрессии оценивается с помощью коэффициента детерминации (R-квадрат). Эта величина характеризует степень соответствия между регрессионной моделью и исходными данными. Мера определённости всегда лежит в диапазоне от 0 до 1. Возьмем кубический вид связи и уравнение.

Таблица 9 показывает показатели необходимые для оценки моделей, такие как значение F-критерия Фишера, среднеквадратическое отклонение и коэффициент детерминации.

Исходя из того, что наибольшее значение принимает коэффициент детерминации кубической функции, а также при визуальном оценивании можно сделать вывод, что оптимальной моделью является кубическая модель:

$$\text{Кубическая } y(t) = a + b_1 \cdot t + b_2 \cdot t^2 + b_3 \cdot t^3;$$

Для осуществления прогноза на k периодов вперёд необходимо подставить значение t_k в полученное уравнение.

Сделаем прогноз на 2022 год.

Расчёты по расходам внутреннего туризма по Казахстану на 2022 год:

$$Y(16) = 75357128,198 - 51795293,603 \cdot 16 + 6991201,618 \cdot 16^2 - 142433,633 \cdot 16^3 = 452\,971\,884 \text{ тыс. тенге}$$

где под значением Y(16) – это значение для 2022 года.

Таким образом, наш прогноз в 2022 году расходы внутреннего туризма по Казахстану достигнут размера в сумме 452 971 884 тыс. тенге.

Сделаем прогноз на 2023 год.

Расчёты по расходам внутреннего туризма по Казахстану на 2023 год:

$$Y(17) = 75357128,198 - 51795293,603 \cdot 17 + 6991201,618 \cdot 17^2 - 142433,633 \cdot 17^3 = 515\,517\,966 \text{ тыс. тенге}$$

где под значением Y(17) – это значение для 2023 года.

Таким образом, наш прогноз в 2023 году на расходы внутреннего туризма по Казахстану достиг размера в сумме 515 517 966 тыс. тенге.

■ Заключение

В целом необходимость развития туристической сферы очевидна, ее развитие дает следующее:

- способствует ускорению диверсификации различных отраслей экономики;
- усиливает межгосударственные связи и культуру;
- способствует росту платежного баланса;
- увеличивает приток иностранной валюты;
- способствует стимулированию экспорта товаров и услуг;
- повышает занятость населения;
- стимулирует и способствует строительству, а также реконструкции инфраструктурных объектов.

Доля туризма в ВВП Казахстана в 2019 году была в размере 5,6%, планируется увеличить долю туризма в ВВП к 2025 году до 8%. Это приведет к созданию до 200 тыс. новых рабочих мест, в том числе до почти 72 тыс. постоянных рабочих мест. Доходность, а именно чистая прибыль от туристической отрасли повысится до 200 млрд. тенге в год, по сравнению с тем, что в настоящее время она составляет около 118 млрд. тенге, что выгодно для многих заинтересованных сторон, а это: государство, сфера бизнеса и работников.

Современная индустрия туристической отрасли, всегда отличалась тем, что это одна из самых крупнейших высокодоходных и динамично развивающихся сегментов в международной торговле услуг. Туристическая отрасль составляет:

- до 30% мирового экспорта услуг;
- до 10 % мирового совокупного продукта;
- до 10% рабочих мест;
- до 7% мировых инвестиций;
- до 5% всех налоговых поступлений.

Исходя из этого все развитые и развивающиеся страны ставят туристскую отрасль как одну из приоритетных отраслей экономики, тем более что данная отрасль имеет значительное влияние на экономику и благосостояние населения и общества, демонстрируя быстрый и непрерывный рост, который мы можем заметить за последние десять лет.

Согласно данным Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК, основные показатели туристской деятельности за январь-сентябрь 2021г. по сравнению с аналогичным периодом 2018 года упали:

- по выездному типу туризма на 70%
- по въездному типу туризма на 86%
- по внутреннему типу туризма на 16%, таблица 10.

Нельзя не принимать во внимание, что ограничения, связанные с пандемией «Covid-19», негативно сказались на туристической отрасли Казахстана, особенно на въездном туристическом потоке и в целом на передвижении иностранных туристов. Данный факт также дал возможность развивать внутренний туризм, а также и переориентировать исходящий туристический поток на него. Это время ограничений позволило выявить проблемы эффективности туристической отрасли и провести анализ в целом всей деятельности данной отрасли, после чего усилия государственных регулирующих органов, а также и частных инвесторов были направлены на решение наиболее проблемных вопросов, что дало возможность определить дальнейшие перспективы и приоритеты развития данной отрасли Казахстана.

Таблица 10. Основные показатели туристской деятельности

	Количество обслуженных посетителей по типам туризма, тыс. человек		
	выездной	въездной	внутренний
Январь-сентябрь 2018г.	8233,6	6808,0	4623,3
Январь-сентябрь 2019г.	8 222,5	6 440,6	5074,4
Январь-сентябрь 2020г.	2 397,6	1 783,6	3 058,7
Январь-сентябрь 2021г.	2 515,2	949,4	3 882,9

Источник: составлено автором [6]

Результаты данных показывают, что в туристической отрасли наиболее пострадал выездной и въездной туризм. Принимая во внимание, что туристическая отрасль имеет важное значение для экономики Казахстана и участвует в формировании доходной части бюджета страны, необходимо прикладывать все усилия чтобы вернуть положительные показатели и в настоящее время хотя бы довести их до пандемических отметок.

Туристическая отрасль имеет важное экономическое и социальное значение для Казахстана, потому как: отрасль участвует в увеличении доходной части бюджета страны; туристическая отрасль создает новые рабочие места; способствует развитию всех отраслей, которые связаны с производством услуг в туризме; способствует развитию социальной и производственной инфраструктуры в местах туризма; способствует развитию культуры и деятельности народного промысла; способствует росту уровня жизни населения в местах туризма; способствует увеличению валютных поступлений.

Показатели денежных потоков, движущихся из страны и в страну, сгенерированные туристским экспортом и импортом, оказывают значительное экономическое влияние на экономику страны. Наибольшие показатели доходной части от экспорта туристских услуг получаются от прибывающих иностранных туристов, от продаваемых билетов на используемый отечественный транспорт и многие другие туристские услуги, оказываемые в стране пребывания.

В то же время туристский импорт страны – это деньги, которые потратили туристы во время зарубежных поездок. Это может быть оплата ими за транспортные услуги, многие другие услуги в странах пребывания, и оплата дивидендов иностранным инвесторам туристической отрасли. Данная разница между доходной частью страны от экспорта туристических услуг и стоимостью импорта этих услуг представляется туристическим платежным балансом: он может быть положительным и дефицитным, то есть отрицательным.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Городничев П.Н. Финансовое и инвестиционное прогнозирование / П.Н. Городничев. - М.: Экзамен, 2005. - 224 с.
2. Дехтярь Г.М. Прогнозирование эконометрических временных рядов. Учебное пособие / Г.М. Дехтярь. - М.: Финансы и статистика, 2008. - 208 с.
3. Курносов Ю. Аналитика: методология, технология и организация информационно-аналитической работы // <https://booksonline.com.ua/view.php?book=161899> (дата обращения: 20.12.22)
4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.07.2021 г.) // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37724730 (дата обращения: 20.12.22)
5. Закон Республики Казахстан от 2 декабря 2020 года № 379-VI ЗРК «О республиканском бюджете на 2021-2023 годы» // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2000000379> (дата обращения: 20.12.22)
6. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК // <https://stat.gov.kz/> (дата обращения: 20.12.22)
7. 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» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 03.09.2021 г.) // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33767046 (дата обращения: 20.12.22)
8. Официальный сайт Высшая аудиторская палата // <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/218950?lang=ru> (дата обращения: 20.12.22)
9. Финансовые и аудиторские отчеты АО «Kazakh Tourism» за 2017-2021 гг. <https://www.qaztourism.kz/> (дата обращения: 20.12.22)
10. Андреев В.А. Государственный и муниципальный аудит: учебное пособие / В.А. Андреев, А.Л. Чернышова, Э.В. Королева; Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2016. – 96 с.
11. Скобара В.В. Аудит; методология и организация. – М.: «Дело и сервис», 2018. – 576 с.
12. Степашин С. В., Столяров Н. С., Шохин С. О., Жуков В. А. Государственный финансовый контроль: учебник. - СПб.: Питер, 2004. – 320 с.
13. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 208 с.
14. Фадейкина Н.В., Мельник М.В., Ядыкина Е.Ю. Международные стандарты высших органов финансового контроля и практика их применения. - Новосибирск: САФБД, 2012. - 154 с.
15. Шанайбаева Ж.А., Бейсенова Л.З. Экспертно-аналитическая деятельность органов внешнего государственного аудита с учетом опыта Соединенных Штатов Америки // ЕНУ им. Л.Н. Гумилева // <https://enu.kz/downloads/noyabr-2021/sistema-gosaudita-mnpk.pdf> (дата обращения: 20.12.22)
16. INTOSAI – International Organization of Supreme Audit Institutions // <https://www.intosai.org/> (дата обращения: 20.12.22)
17. Code de valeurs et d'éthique du secteur public // <https://www.tbs-sct.gc.ca/pol/doc-fra.aspx?id=25049> (дата обращения: 20.12.22)
18. Cet outil est inspiré de l'American Institute of Certified Public Accountants (AICPS), Audit Committee Self-Evaluation: Questions and Guidelines.
19. Loi sur la protection des fonctionnaires divulgateurs d'actes répréhensibles (L.C. 2005, ch. 46) // <https://laws-lois.justice.gc.ca/fra/lois/P-31.9/> (дата обращения: 20.12.22)
20. Description des attentes – Guide à l'intention des sociétés d'État soumises à un examen special // https://www.oag-bvg.gc.ca/internet/Francais/meth_gde_f_33497.html (дата обращения: 20.12.22)
21. Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public (SPCOM) // <https://www.cpastore.ca/catalogue/product.aspx?productID=216> (дата обращения: 20.12.22)
22. Enlargement of the European Union. Guide to the negotiations - Chapter by Chapter. European Commission, 200 // <http://www.europa-kommissionen.dk/upload/application/4052a437/negotiationsguide.pdf> (дата обращения: 20.12.22)

23. L'audit public dans l'Union européenne // <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/fr/> (дата обращения: 20.12.22)
 24. Böhm, F., Bollen, L. H., & Has-sink, H. F. (2013). Spotlight on the Design of European Audit Committees: A Comparative Descriptive Study. *International Journal of Auditing*, 17(2), 138-161. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2012.00461.x> (дата обращения: 20.12.22)

REFERENCES:

1. Gorodnichev P.N. Financial and investment forecasting / P.N. Gorodnichev. - M.: Exam, 2005. - 224 p.
2. Dekhtyar G.M. Forecasting econometric time series. Textbook / G.M. Dekhtyar. - M.: Finance and Statistics, 2008. - 208 p.
3. Kurnosov Yu. Analytics: methodology, technology and organization of information and analytical work // <https://booksonline.com.ua/view.php?book=161899> (accessed: 20.12.22)
4. Law of the Republic of Kazakhstan dated November 12, 2015 No. 392-V «On State Audit and Financial Control» (with amendments and additions as of 06.07.2021) // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=37724730 (accessed: 20.12.22)
5. Law of the Republic of Kazakhstan dated December 2, 2020 No. 379-VI ZRK «On the republican budget for 2021-2023» // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2000000379> (accessed: 20.12.22)
6. Bureau of National Statistics agents of strategic planning and reform // <https://stat.gov.kz/> (accessed: 20.12.22)
7. Regulatory Resolution of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget dated March 31, 2016 No. 5-NK «On approval of Procedural standards of external State Audit and Financial Control» (with amendments and additions as of 03.09.2021) // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33767046 (accessed: 20.12.22)
8. Official website of the Supreme Audit Chamber // <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/218950?lang=ru> (accessed 20.12.22)
9. Financial and audit reports of Kazakh Tourism JSC for 2017-2021. <https://www.qaztourism.kz/> (accessed: 12/20/21)
10. Andreev V.A. State and Municipal Audit: textbook / V.A. Andreev, A.L. Chernyshova, E.V. Koroleva; Vladivostok State University of Economics and service. – Vladivostok: Publishing House of VSUES, 2016. – 96 p.
11. Skobara V.V. Audit; methodology and organization. – M.: «Business and service», 2018. – 576 p.
12. Stepashin S. V., Stolyarov N. S., Shokhin S. O., Zhukov V. A. State financial control: textbook. - St. Petersburg: Peter, 2004. – 320 p.
13. Terekhov A.A., Terekhov M.A. Control and audit: basic methodological techniques and technology. – M.: Finance and Statistics, 2019. – 208 p.
14. Fadeikina N.V., Melnik M.V., Yadykina E.Yu. International standards of supreme financial control bodies and the practice of their application. - Novosibirsk: SAFBD, 2012. - 154 p.
15. Shanaibayeva Zh.A., Beisenova L.Z. Expert-analytical activity of external state audit bodies taking into account the experience of the United States of America // L.N. Gumilyov ENU // <https://enu.kz/downloads/noyabr-2021/sistema-gosaudita-mnpk.pdf> (accessed: 20.12.22)
16. INTOSAI – International Organization of Supreme Audit Institutions // <https://www.intosai.org/> (accessed: 20.12.22)
17. Code de valeurs et d'éthique du secteur public // <https://www.tbs-sct.gc.ca/pol/doc-fra.aspx?id=25049> (accessed: 20.12.22)
18. Cet outil est inspiré de l'American Institute of Certified Public Accountants (AICPS), Audit Committee Self-Evaluation: Questions and Guidelines.
19. Loi sur la protection des fonctionnaires divulgateurs d'actes répréhensibles (L.C. 2005, ch. 46) // <https://laws-lois.justice.gc.ca/fra/lois/P-31.9/> (accessed: 20.12.22)
20. Description des attentes – Guide à l'intention des sociétés d'État soumises à un examen special // https://www.oag-bvg.gc.ca/internet/Francais/meth_gde_f_33497.html (accessed: 20.12.22)
21. Manuel de comptabilité de CPA Canada pour le secteur public (SPCOM) // <https://www.cpastore.ca/catalogue/product.aspx?productID=216> (accessed: 20.12.22)
22. Enlargement of the European Union. Guide to the negotiations - Chapter by Chapter. European Commission, 200 // <http://www.europa-kommissionen.dk/upload/application/4052a437/negotiationsguide.pdf> (accessed: 20.12.22)
23. L'audit public dans l'Union européenne // <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/fr/> (accessed: 20.12.22)
24. Böhm, F., Bollen, L. H., & Has-sink, H. F. (2013). Spotlight on the Design of European Audit Committees: A Comparative Descriptive Study. *International Journal of Auditing*, 17(2), 138-161. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2012.00461.x> (accessed: 20.12.22)

IMPROVEMENT OF EXPERT AND ANALYTICAL ACTIVITIES OF EXTERNAL PUBLIC AUDIT BODIES, TAKING INTO ACCOUNT FOREIGN EXPERIENCE IN THE FIELD OF TOURISM

Zh. A. Shanaibayeva *
 Ph.D. candidate of the
 educational program «State audit»
 L.N.Gumilyov
 Eurasian National University
 Astana, Kazakhstan
 E-mail: zhuldyz15@mail.ru
 ORCID ID: 0000-0001-6796-2528

M.A. Serikova
 Doctor PhD, State audit Department,
 L.N.Gumilyov
 Eurasian National University
 Astana, Kazakhstan
 E-mail: madina2281@mail.ru
 ORCID ID: 0000-0002-9832-8885

Abstract: In order to ensure the efficient use of public funds and national resources, the development and improvement of expert and analytical activities of external public audit bodies is required.

Improvement of financial management and fiscal responsibility of countries is especially promoted by increasing transparency and accountability in the management of public finances. In order to strengthen the budgetary process it is necessary to strengthen public financial control and audit.

In this context, expert and analytical activity of external state audit bodies acquires particular importance and requires detailed consideration. It should be noted that in the scientific literature of Kazakhstan the expert and analytical activity of the external state audit bodies is insufficiently studied.

It is also worth considering the practical aspect of using expert analytical procedures in conducting public audits. In addition, it is worth paying attention to the experience in conducting expert analytical works with the use of mathematical models.

In this work the practical aspect of the use of expert analytical procedures during the state audit in the sphere of tourism, as well as the experience in conducting expert analytical works with the use of mathematical models are considered.

The result of the study is the development of recommendations to improve the expert-analytical activities of the external state audit, taking into account foreign experience in the use of predictive methods.

Keywords: analysis; expert-analytical activity; external state audit; Supreme Audit Chamber; tourism.

ТУРИЗМ САЛАСЫНДАҒЫ ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕНІ ЕСКЕРЕ ОТЫРЫП, СЫРТҚЫ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ОРГАНДАРЫНЫҢ САРАПТАМАЛЫҚ-ТАЛДАМАЛЫҚ ҚЫЗМЕТІН ЖЕТІЛДІРУ

Ж. А. Шанайбаева *

PhD ізденуші

Еуразия ұлттық
университеті. Л.Н. Гумилева
Астана, Қазақстан

E-mail: zhuldyz15@mail.ru

ORCID ID: 0000-0001-6796-2528

М. А. Серикова

PhD, доцент

Еуразия ұлттық
университеті. Л.Н. Гумилева
Астана, Қазақстан

E-mail: madina2281@mail.ru

ORCID ID: 0000-0002-9832-8885

Аңдатпа: Мемлекеттік құралдар мен ұлттық ресурстарды тиімді пайдалануды қамтамасыз ету үшін сыртқы мемлекеттік аудит органдарының сараптамалық-талдамалық қызметін дамыту және жетілдіру талап етіледі.

Елдердің қаржылық басқаруы мен салықтық жауапкершілігін жақсартуға әсіресе мемлекеттік қаржыны басқарудағы ашықтық пен есептілікті арттыру ықпал етеді. Бюджеттік процесті нығайту мақсатында мемлекеттік қаржылық бақылау мен аудитті күшейту қажет.

Бұл тұрғыда сыртқы мемлекеттік аудит органдарының сараптамалық-талдамалық қызметі ерекше мәнге ие болады және егжей-тегжейлі қарауды талап етеді. Қазақстанның ғылыми әдебиеттерінде сыртқы мемлекеттік аудит органдарының сараптамалық-талдамалық қызметі жеткілікті зерттелмегенін атап өту қажет.

Сондай-ақ, мемлекеттік аудитті жүргізу кезінде сараптамалық-талдамалық рәсімдерді пайдаланудың практикалық аспектісін қарастырған жөн. Сонымен қатар, математикалық модельдерді қолдана отырып, сараптамалық-аналитикалық жұмыстарды жүргізу тәжірибесіне назар аударған жөн.

Бұл жұмыста туризм саласындағы мемлекеттік аудитті жүргізу кезінде сараптамалық-талдамалық рәсімдерді пайдаланудың практикалық аспектісі, сондай-ақ математикалық модельдерді қолдана отырып, сараптамалық-талдамалық жұмыстарды жүргізудегі тәжірибе қарастырылған.

Зерттеудің нәтижесі болжау әдістерін қолданудың шетелдік тәжірибесін ескере отырып, сыртқы мемлекеттік аудит органдарының сараптамалық-талдамалық қызметін жетілдіру бойынша ұсынымдар әзірлеу болды.

Түйін сөздер: талдау; сараптамалық-талдамалық қызмет; Сыртқы мемлекеттік аудит; Жоғары аудиторлық палата, туризм.