



МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

ҒЫЛЫМИ-ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛ | НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ | SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL

№4 (49) ҚАЗАН/ЖЕЛТОҚСАН 2020
ОКТАБЬРЬ/ДЕКАБЬРЬ, OCTOBER/DECEMBER



Қолжазбаны ресімдеу жөніндегі авторға арналған нұсқаулық, журналға ұсынылатын «Мемлекеттік аудит – Мемлекеттік аудит»

«Мемлекеттік аудит – Мемлекеттік аудит» ғылыми-практикалық журналы Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігі Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің шешімімен диссертациялардың негізгі ғылыми нәтижелерін жариялау үшін басылымдар тізіміне енгізілген.

Журнал ISSN (ЮНЕСКО, Париж қ., Франция) сериялық басылымдарды тіркеу жөніндегі халықаралық орталықта тіркелген және ISSN 2072-9847 халықаралық нөмірі берілген.

Журнал Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық дамуы, макроэкономикалық, бюджеттік және қаржы саясаты мәселелері бойынша ғылыми мақалаларды, ғылыми-зерттеу жұмыстарының нәтижелерін, мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, жоғары оқу орындарының докторанттарының, магистранттары мен зерттеушілерінің, сондай-ақ Қазақстан Республикасының дамуын экономикалық және құқықтық қамтамасыз ету проблемаларына қызығушылық танытатын өзге де тұлғалардың басқа да ғылыми талдамалық, ақпараттық және өзге де материалдарын жариялау үшін ашық.

Жариялау үшін міндетті шарттар:

1. Авторлар мақаланың мазмұны мен тіліне жоғары талаптар қоюға міндетті. 4 автордан артық емес. Бір автордан (тең авторлықта) журналдың бір нөмірінде екі мақаладан артық болмауы тиіс. Мақала мәтіні келесі талаптарды қамтуы тиіс: кіріспе, мақсат, әдістер, әдебиетке шолу, талпылау, қорытынды.

2. Мақаланың атауы оның мазмұнына қатаң сәйкес болуы тиіс. Редакцияға келіп түскен барлық мақалаларды журнал редакциясының мүшелері мақалалардың бағыттары бойынша қарайды. Қажет болған жағдайда мақала авторға пысықтауға қайтарылуы мүмкін. Редакция мәтінге мақаланың мағынасын бұрмаламайтын редакциялық өзгерістер енгізу құқығын өзіне қалдырады.

3. МРНТИ индексі ЭОЖ - мен бірге мақаланың сол жақ жағының жоғарғы бөлігінде орналастырылады.

4. Мақала тілінде жарияланған мақаланың аннотациясы. Аннотация негізгі тақырыптың сипаттамасын, ғылыми мақаланың мәселелерін, жұмыстың мақсаттары мен нәтижелерін қамтуы тиіс. Ұсынылған орташа Аннотация көлемі 100-150 сөз. Түйін сөздер (түйін сөздер – key words) – аннотациядан және екі түйіндемеден кейін келтіріледі. Әрбір нақты материал үшін 5-6 кілт сөз

5. Түйіндеме (түйін, summary): екі тілде мақала. Мақаланың атауынан, автордың (тең авторлардың) Т. а. Ә., қаланың және елдің, автордың (барлық тең авторлардың) электрондық мекен-жайын көрсете отырып, автор (тең авторлардың) ұсынатын мекеменің толық атауынан тұруы тиіс.

6. Әдебиеттер тізімі 15 атаудан аспауы керек және ГОСТ 7.1-2003 «Библиографиялық жазба. Библиографиялық сипаттама. Жалпы талаптар және құрастыру ережелері». Мақала мәтіндегі дереккөздерге сілтеме тек шаршы жақшада беріледі. Мақаладағы сілтемелерді нөмірлеу әдебиеттер тізіміндегі дереккөздің реттік нөмірі бойынша жүргізіледі. Әдебиеттер тізімі түпнұсқа тілінде ұсынылады.

7. Журналдың редколлегия мүшелері емес, олар жұмыс істейтін мекеменің мөрімен расталған 2 (екі) рецензияның болуы (ішкі және сыртқы).

8. Бұрын жарияланған немесе бір мезгілде басқа журналдарға жіберілген мақалаларды беруге жол берілмейді.

9. Фактілердің шынайлығына, мақалалардың мазмұны мен ресімделуіне авторлар жауап береді.

10. Редакция редакциялық түзету құқығын өзіне қалдырады.

Техникалық талаптар

1. Аннотацияны, қосымшаларды, әдебиеттерді, кестелер мен суреттерді қоса алғанда, мақаланың жалпы көлемі 6 беттен кем болмауы тиіс.

2. Бет жиіліктері: жоғарғы, төменгі, оң жақ -2,0 см, сол жақ -3,0 см.

3. Мәтін теру жалпыға бірдей қабылданған стандарттарды (абзацтык шпінгетер, жоларалық «бір» аралық интервал және ТК) сақтауды ескере отырып жүзеге асырылуы тиіс.). «Times New Roman» шрифтінің түрі, кегль - 14.

4. Атаулары бар кестелер мен суреттер ретімен нөмірленуі тиіс (егер олар бірнешеу болса). Кестенің нөмірленуі (1-кесте.) кесте атауынан жоғары сол жақта орналасқан болуы керек.

5. Суреттер, фотосуреттер анық және қарама-қарсы болуы тиіс, кемінде 300 dpi рұқсаты болуы тиіс, олардың сурет астындағы жауазур суреттен төмен ортада орналасуы тиіс.

6. Жалпы қабылданғаннан басқа, сөздердің, есімдердің, атаулардың түсініксіз қысқаруына жол берілмейді. Аббревиатуралар мәтінде бірінші рет пайда болғаннан кейін шешіледі.

7. Баптарда аталған өлшем бірліктері СИ бірліктерінің халықаралық жүйесіне сәйкес келуі тиіс.

8. Редакция мақалаларды әдеби және стилистикалық өңдеумен айналыспайды. Мақала материалдары қайтарылмайды.

9. Мақала материалдарын, соның ішінде 2 рецензияның сканерленген көшірмелерін қоса, e-mail арқылы жіберу керек: journal@gov-audit.kz

Осы талаптарды сақтамай ресімделген мақалалар авторға қайтарылмайды. Материалдарды беру мерзімі ер тоқсанның соңғы айынан кешіктірмей.

Редакциялық ескертулер болған жағдайда материал да авторға пысықтауға қайтарылмайды (мақаланың редакциясы түзетпейді). Редакция кенесінің өтініші бойынша мақала қайта өңделген жағдайда редакцияның соңғы нұсқаны алған күні келіп тұсын күн болып есептеледі. Редакция бас тарту себептері бойынша пікірталастар жүргізуге құқығын сақтайды.

Журналдың меншік иесі - «тиімділікті зерттеу, талдау және бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі.

Кері байланыс:

Мекенжайы: 010000, Нұр-Сұлтан қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»

сайт: <http://cifr.kz>, gov-audit.kz

электрондық пошта: cifn@inbox.ru

Тел.: +7 (7172) 74-17-33

Факс: +7 (7172) 74-22-58

Руководство для автора по оформлению рукописи, представляемых в журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

Научно-практический журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных научных результатов диссертаций решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан.

Журнал зарегистрирован в Международном центре по регистрации серийных изданий ISSN (ЮНЕСКО, г. Париж, Франция) и присвоен международный номер ISSN 2072-9847.

Журнал открыт для публикации научных статей, результатов научно-исследовательских работ по вопросам социально-экономического развития Казахстана, макроэкономической, бюджетной и финансовой политики, других научных аналитических, информационных и иных материалов работников органов государственного аудита, докторантов, магистрантов и исследователей высших учебных заведений, а также иных лиц, интересующихся проблемами экономического и правового обеспечения развития Республики Казахстан.

Обязательными условиями для публикации являются:

1. Авторы обязаны предъявлять повышенные требования к изложению и языку статьи. Допускается не более 4-х авторов. От одного автора (в соавторстве) допускается не более двух статей в одном номере Журнала. Текст статьи должен включать следующие требования: введение, цель, методы, обзор литературы, обсуждение, заключение.

2. Название статьи должно строго соответствовать ее содержанию. Все статьи, поступающие в редакцию, рассматриваются по направлениям статей членами редколлегии журнала. При необходимости статья может быть возвращена автору на доработку. Редакция оставляет за собой право внесения в текст редакторских изменений, не искажающих смысла статьи.

3. Индекс МРНТИ размещается в верхней части левой стороны статьи вместе с УДК.

4. Аннотация публикуемой статьи на языке статьи. Аннотация должна включать характеристику основной темы, проблемы научной статьи, цели работы и ее результаты. Рекомендуемый средний объем аннотации 100-150 слов. Ключевые слова (түйін сөздер – key words) – приводятся после аннотации и двух резюме. Для каждого конкретного материала 5-6 ключевых слов

5. Резюме (түйін, summary): на двух не на языках статьи. Должно состоять из названия статьи, Ф.И.О. автора (соавторов), полного названия учреждения которое представляет автор(соавторы) с указанием города и страны, электронного адреса автора (всех соавторов).

6. Список использованных источников должен состоять не более чем из 15 наименований и оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Ссылки на источники в тексте статьи даются только в квадратных скобках. Нумерация ссылок в статье производится по порядковому номеру источника в списке литературы. Список литературы подготавливается на языке оригинала.

7. Наличие 2 (двух) рецензий (внутренняя и внешняя) не членов редколлегии журнала, заверенные печатью учреждения, где они работают.

8. Не допускается подача ранее опубликованных или одновременно направленных в другие журналы статей.

9. Ответственность за достоверность фактов, содержание и оформление статей несут авторы.

10. Редакция оставляет за собой право редакторской правки.

Технические требования

1. Общий объем статьи, включая аннотацию, приложения, литературы, таблицы и рисунки не должен быть менее 6 и более 10 страниц.

2. Поля страницы: верхнее, нижнее, правое – 2,0 см, левое – 3,0 см.

3. Набор текста должен быть осуществлен с учетом соблюдения общепринятых стандартов (абзацные отступы, «одинарный» межстрочный интервал и тп.), тип шрифта «Times New Roman», кегль - 14.

4. Таблицы и рисунки с названиями должны быть пронумерованы по порядку (если их несколько). Нумерация таблицы (Таблица 1.) должна быть расположена сверху слева выше названия таблицы.

5. Рисунки, фотографии должны быть четкими и контрастными, иметь разрешение не менее 300 dpi, подписанные надписи к ним должны быть расположены ниже рисунка по центру.

6. Необъясненные сокращения слов, имен, названий, кроме аббревиатур, не допускаются. Аббревиатуры расшифровываются после первого появления в тексте.

7. Упомянутые в статьях единицы измерения должны соответствовать Международной системе единиц СИ.

8. Редакция не занимается литературной и стилистической обработкой статей. Материалы статьи не возвращаются.

9. Материалы статьи, включая сканированные копии 2-х рецензий, следует отправить по e-mail: journal@gov-audit.kz

Статьи, оформленные без соблюдения данных требований, возвращаются автору. Срок подачи материалов не позднее последнего месяца каждого квартала.

При наличии редакционных замечаний материал так же возвращается автору на доработку (редакция статьи не корректирует). В случае переработки статьи по просьбе редакционного совета журнала датой поступления считается дата получения редакцией окончательного варианта. Редакция сохраняет за собой право не вести дискуссии по мотивам отклонения.

Собственник журнала – Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности».

Обратная связь:

Адрес: 010000, г. Нур-Сұлтан, пр. Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»

сайт: <http://cifr.kz>; <http://gov-audit.kz>

электронная почта: journal@gov-audit.kz

Тел.: +7 (7172) 74-17-33

Факс: +7 (7172) 74-22-58

Guide for the author on the preparation of the manuscript submitted to the “Мемлекеттік аудит – government auditing” journal

Scientific-practical “Мемлекеттік аудит – government auditing” journal is included in the List of editions for publication of basic scientific results of theses by the decision of Committee for Control of Education and Science of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan.

The journal is registered in the international center for registration of serial publications ISSN (UNESCO, Paris, France) and assigned the international number ISSN 2072-9847.

The journal is open for publication of scientific articles, research results on the socio-economic development of Kazakhstan, macroeconomic, budgetary and financial policies, other scientific analytical, informational and other materials of employees of government audit bodies, postdoctoral students, master's students and researchers of higher educational institutions and also other persons interested in the problems of economic and legal support for the development of the Republic of Kazakhstan.

Mandatory conditions for publication are:

1. Authors are required to submit increased requirements for the design and language of the article. No more than 4 authors are allowed. No more than two articles in one issue of the Journal are allowed from one author (in co-authorship). The text of the article should include the following requirements: introduction, purpose, methods, literature review, discussion, conclusion.

2. The title of the article must strictly correspond to its content. All articles submitted to the editorial staff are reviewed by the members of the editorial staff. If necessary, the article can be returned to the author for revision. The editorial staff reserves the right to make editorial changes to the text that do not distort the meaning of the article.

3. The IRSTI index is located at the top of the left side of the article along with the UDC.

4. Abstract of the published article should be in the language of the article. The abstract should include a description of the main topic, the problems of the scientific article, the goals of the work and its results. Recommended average volume of abstract is 100-150 words. Keywords (түйін сөздер – ключевые слова) – are given after the abstract and two summaries. For each specific material 5-6 keywords

5. Summary (түйін, резюме) in two different languages of the article. It should consist of the title of the article, name of author (authors), full name of the institution represented by the author (co-authors), specifying the city and country, email of author (all authors).

6. The list of references should consist of no more than 15 titles and should be drawn up in accordance with GOST 7.1-2003 “Bibliographic record. Bibliographic description. General requirements and rules for drafting.”. References to sources in the text of the article are given only in square brackets. Numbering of references in the article is made by the sequential number of the source in the list of references. The list of references is provided in the original language.

7. The presence of 2 (two) reviews (internal and external) of non-members of the editorial staff of the journal, certified by the seal of the institution where they work.

8. Submission of articles previously published or simultaneously sent to other journals is not allowed.

9. The authors are responsible for the accuracy of the facts, content and design of articles.

10. The editorial staff reserves the right to make editorial changes.

Specifications

1. The total volume of the article, including annotation, applications, literature, tables and figures should not be less than 6 and more than 10 pages.

2. Page margins: top, bottom, right - 2.0 cm, left - 3.0 cm.

3. The text must be typed in accordance with generally accepted standards (paragraph margins, “single” line spacing, etc.), font type “Times New Roman”, size - 14.

4. Tables and figures with names should be numbered in order (if there are several of them). The table numbering (Table 1.) should be located at the top left above the table name.

5. Drawings, photographs should be clear and contrasting, have a resolution of at least 300 dpi, captions for them should be located below the figure in the center.

6. Unexplained abbreviations of words, names, except generally accepted, are not allowed. Abbreviations are deciphered after the first appearance in the text.

7. The units of measurement mentioned in the articles must correspond to the international SI system of units.

8. The editorial staff is not engaged in literary and stylistic processing of articles. The article materials are not returned.

9. The article materials, including scanned copies of 2 reviews, should be sent by e-mail: journal@gov-audit.kz

Articles that are not completed in accordance with these requirements are returned to the author. The deadline for submission of materials is not later than the last month of each quarter.

If there are editorial notes, the material is also returned to the author for revision (the editorial staff does not correct the article). If an article is revised at the request of the editorial staff, the date of receipt is the date when the final version is received by the editorial staff. The editorial staff reserves the right not to discuss the reasons for rejection.

The owner of the journal is the Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency Limited Liability Partnership.

Feedback:

Address: 010000, Nur-Sultan city, Mangilik El ave., building 8, “House of Ministries”

Web-site: <http://cifr.kz>; <http://gov-audit.kz>

e-mail: journal@gov-audit.kz

Tel.: +7 (7172) 74-17-33

Fax: +7 (7172) 74-22-58

НӨМІРДЕ ОҚЫҢЫЗ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ INSIDE

Пандемия жағдайында Қазақстанның әлемдік экономика жүйесіндегі сыртқы экономикалық қызметі

М.У. Спанов, А.К. Кажмуратова,
Ж.М. Тымбаева

2020 жылдың
1-жартыжылдығының
қорытындысы бойынша 2019
жылдың ұқсас кезеңімен
салыстырғанда Қазақстанның
сыртқы сауда айналымы
әлемдегі сауданың жалпы
баяулауы аясында 7,9%-ға (3,6
млрд. долларға) төмендегенін
көрсетті және 42,5 млрд.
долларды құрады.

Внешнеэкономическая деятельность Казахстана в системе мировой экономики в условиях пандемии

Спанов М.У., Кажмуратова А.К.,
Тымбаева Ж.М.

На фоне общего
замедления торговли в мире
внешнеторговый оборот
Казахстана по итогам 1-го
полугодия 2020 г. по сравнению
с аналогичным периодом
2019 г., также показал снижение
на 7,9% (на 3,6 млрд. долларов)
и составил 42,5 млрд. долларов.

Foreign economic activity of Kazakhstan within the system of the world economy in pandemic conditions

Spanov M.U., Kazhmuratova A.K.,
Zh.M. Tymbaeva

Amid the general slowdown in
trade around the world, the for-
eign trade turnover of Kazakhstan
also showed a decrease by 7.9%
(by 3.6 billion dollars) in the first
half of 2020 compared to a similar
period in 2019, and accounted for
42.5 billion dollars.

«Astana» әлеуметтік- кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ активтерін басқарудың тиімділігі

А.А. Тоқбергенов

Жүргізілген талдау және
коммуналдық мүлікті, сондай -
ақ «Astana» ӘКК» АҚ активтерін
басқарудың тиімділігін бағалау
астананың квазимемлекеттік
сектор субъектілерінің жалпы
қаржылық қызметі (2017ж.
- 212 МКК, МКҚК, АҚ және ЖШС,
2018ж. - 199, 2019ж. - 203) теріс
көрсеткіштермен негізделгені
атап өтілді.

Эффективность управления активами АО «Социально- предпринимательская корпорация «Astana»

Токбергенов А.А.

Проведенным анализом,
и оценкой эффективности
управления коммунальным
имуществом, а также активами
АО «СПК «Astana», отмечается,
что в целом финансовая
деятельность субъектов
квазигосударственного сектора
столицы (в 2017г. - 212 ГКП, ГККП,
АО и ТОО, в 2018г. - 199, в 2019г. - 203)
обусловлена отрицательными
показателями.

The efficiency of asset management in “Social and Entrepreneurial Corporation” Astana» JSC

Tokbergenov A.A.

The analysis and the assessment
of the municipal property man-
agement efficiency, as well as the
assets of SEC Astana JSC show
that generally the financial activity
of the quasi-public sector entities
of the capital (212 state-owned
public enterprises, state-owned
municipal public enterprises, JSC
and LLP in 2017, 199 in 2018, and
203 in 2019) is conditional on the
negative



МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

РЕДАКЦИЈАЛЫҚ КЕҢЕС

Н.Н. ГОДУНОВА – Редакциялық кеңестің төрайымы – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің

Төрайымы, Қазақстан Республикасы

І.Л. АҚПОМБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Р.А. АЛШАНОВ – Қазақстан Республикасы

Л.З. БЕЙСЕНОВА – Қазақстан Республикасы

В. ЛАКИС – Литва Республикасы

А.Б. ЗЕЙНЕЛҒАБДИН – Қазақстан Республикасы

Z. KORZEV – Польша Республикасы

Г.Ж. ҚАРАҚҰСОВА – Қазақстан Республикасы

Н.А. КОРЖОВА – Қазақстан Республикасы

С.Х. КӨШКІМБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Н.А. НАЛИБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Е.В. НИКИФОРОВА – Ресей Федерациясы

С.Н. НӨГЕРБЕКОВ – Қазақстан Республикасы

О.Н. ӨКСІКБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Т.М. СҮЛЕЙМЕНОВ – Қазақстан Республикасы

С.В. ШКОДИНСКИЙ – Ресей Федерациясы

РЕДАКЦИЈА АЛҚАСЫ

М.У. СПАНОВ – Бас редактор

В.М. АУКЕН

М.М. АХМЕТОВ

Г.Қ. ИЗДИБАЕВА

Қ.С. ӘБДІРАЙЫМОВ

Ә.А.Қ. КӘРІБАЕВ

Р.Е. НҰРПЕЙІСОВ

Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ

Ә.М. ЗИЯЕВА – жауапты редактор

ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Аудит сапасын арттыру факторлары

М.И. Қыдырбаев 8

Квазимемлекеттік сектордағы тиімділік аудиті

С.Қ. Мұқанов 12

Ішкі аудит қызметінің мемлекеттік

аудиторлары үшін KPI қолдану

А.К. Абдигамидов 19

Нұр-Сұлтан қаласы бойынша білім беру

бағдарламаларының іске асырылуын бағалау

Қ.Ә. Кенжин 30

Ақпараттық технологиялардың аудиттегі рөлі

А.Н. Ракаева, Л.З. Бейсенова, А.Е. Шахарова 36

Қазақстан Республикасының Сыртқы мемлекеттік

аудит және қаржылық бақылау органдарының

сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрестің орны мен рөлі

Қ.Б. Есмағамбетов 40

ЭКОНОМИКАЛЫҚ САЯСАТ

Пандемия жағдайында Қазақстанның

элементтік экономика жүйесіндегі сыртқы

экономикалық қызметі

М.У. Спанов, А.К. Кажмуратова,

Ж.М. Тымбаева 46

2019 жылы Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің 04.19.2019 ж. № 1418 бұйрығымен «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» журналы ғылыми жұмыстың негізгі нәтижелерін жариялау үшін ұсынылатын жарияланымдар тізбесіне енгізілген.

Журнал 2017 жылғы 1 маусымда Қазақстан Республикасы Ақпарат және коммуникациялар министрлігінде қайта тіркеліп, № 16559-Ж. куәлігі берілген. Алғашқы есепке қою нөмірі және күні № 9582-Ж. 15.10.2008 ж.

Жазылу индексі 74167

Тоқсанына 1 рет шығарылады.

Таралымы: 200 дана.

МАЗМҰНЫ

«Astana» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» АҚ активтерін басқарудың тиімділігі А.А. Тоқбергенов	56
---	----

БЮДЖЕТ САЯСАТЫ

Коммерциялық банктер салық қатынастарының қатысушылары ретінде Г. К. Курманова, Б.Б. Суханбердина, А. А. Ким, Б. А. Уразова	64
--	----

Еуроазиялық экономикалық интеграциялық бірлестігі аясында Қазақстанның сыртқы саудасы А.У. Мухаммедов, А.Б. Тасмаганбетов, М.У. Спанов, С.Ж. Тасмаганбетова	71
--	----

ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Қазақстан Республикасында сыртқы экономикалық қызметті реттеу механизмін жетілдіру У.К. Сартов, Т.Г. Габдуллин, К.Б. Байдаирова, Ли Чен Ку	78
---	----

2020 ЖЫЛЫ ЖАРИЯЛАНҒАН МАҚАЛАЛАР ТІЗІМІ	82
---	----

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

ГОДУНОВА Н.Н. – Председатель редакционного совета - Председатель Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, Республика Казахстан
АКПОМБАЕВ И.Л. – Республика Казахстан
АЛШАНОВ Р.А. – Республика Казахстан
БЕЙСЕНОВА Л.З. – Республика Казахстан
ЛАКИС В. – Литовская Республика
ЗЕЙНЕЛЬГАБДИН А.Б. – Республика Казахстан
KORZEV Z. – Республика Польша
КАРАГУСОВА Г.Д. – Республика Казахстан
КОРЖОВА Н.А. – Республика Казахстан
КОШКИМБАЕВ С.К. – Республика Казахстан
НАЛИБАЕВ Н.А. – Республика Казахстан
НИКИФОРОВА Е.В. – Российская Федерация
НУГЕРБЕКОВ С.Н. – Республика Казахстан
ОКСИКБАЕВ О.Н. – Республика Казахстан
СУЛЕЙМЕНОВ Т. М. – Республика Казахстан
ШКОДИНСКИЙ С.В. – Российская Федерация

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

СПАНОВ М.У. – Главный редактор
АБДИРАЙЫМОВ Х.С.
АУКЕН В.М.
АХМЕТОВ М.М.
ИЗДИБАЕВА Г.К.
КАРЫБАЕВ А.А.-К.
НУРПЕИСОВ Р.Е.
ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.
ЗИЯЕВА Ә.М. – ответственный редактор

СОДЕРЖАНИЕ

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Факторы повышения качества аудита Кыдырбаев М.И.	8
Аудит эффективности в квазигосударственном секторе Муканов С.Б.	12
Применение KPI для государственных аудиторов служб внутреннего аудита Абдигамидов А.К.	19
Оценка реализации программ образования по г.Нур-Султан Кенжин К.Э.	30
Роль информационных технологий в аудите А.Н. Ракаева, Л.З.Бейсенова, А.Е. Шахарова	36
Роль и место органов внешнего государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан в противодействии коррупции Есмагамбетов К.Б.	40

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Внешнеэкономическая деятельность Казахстана в системе мировой экономики в условиях пандемии Спанов М.У., Кажмуратова А.К., Тымбаева Ж.М.	46
Эффективность управления активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» Токбергенов А.А.	56

БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Коммерческие банки как участники налоговых отношений Курманова Г. К., Суханбердина Б. Б., Ким А. А., Уразова Б. А.	64
Внешняя торговля Казахстана в рамках Евразийского экономического интеграционного объединения А.У. Мухаммедов, А.Б. Тасмаганбетов, Спанов М.У., С.Ж. Тасмаганбетова	71

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Совершенствование механизма регулирования внешнеэкономической деятельности в Республике Казахстан Сартов У.К., Габдуллин Т.Г., Байдаирова К.Б., Lee Jung-ku	78
Список опубликованных статей в 2020 году	82

CONTENTS

METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

Audit quality enhancement factors Kydyrbaev M.I.	8
Quasi-public sector efficiency audit Mukanov S.K.	12
Use of KPI for state auditors of the internal audit services Abdigamidov A.K.	19
Assessment of educational programs implementation in Nur-Sultan Kenzhin K.E.	30
The role of information technology in audit Rakayeva A.N., Beisenova L.Z., Shakharova A.E.	36
Role and place of external state audit and financial control bodies of the Republic of Kazakhstan in combating corruption Esmagambetov K.B.	40

ECONOMIC POLICY

Foreign economic activity of Kazakhstan within the system of the world economy in pandemic conditions Spanov M.U., Kazhmuratova A.K., Tymbaeva Zh.M.	46
The efficiency of asset management in “Social and Entrepreneurial Corporation” Astana» JSC Tokbergenov A.A.	56

BUDGET POLICY

Commercial banks as participants of tax relations Kurmanova G.K., Sukhanberdina B.B., Kim A.A., Urazova B.A.	64
Kazakhstan’s foreign trade within the framework of the Eurasian economic integration association A.U. Mukhammedov, A.B. Tasmaganbetov, Spanov M.U., S. Zh. Tasmaganbetova	71

FOREIGN EXPERIENCE

Improvement of the mechanism of regulation of foreign economic activity in the republic of Kazakhstan Sartov U.K., Gabdullin T.G., Baydayrova K.B., Lee Jung-ku	78
List of published articles in 2020	82

МРНТИ 06.56.31
УДК 334.021:35

Кыдырбаев М.И.
Руководитель Отдела контроля качества,
методологии и аудита Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского бюджета,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: m.kydyrbayev@esep.gov.kz

ФАКТОРЫ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА АУДИТА

Аннотация. В данной статье автором проводится анализ действующей системы контроля качества государственного аудита и рекомендации по его совершенствованию. Цель статьи заключается в выработке предложений, направленных на совершенствование системы контроля качества государственного аудита. По результатам работы сделана попытка систематизировать имеющиеся проблемы. Новизна статьи заключается в том, что развитие системы контроля качества государственного аудита рассмотрено с позиции не только правовых, но и организационных аспектов.

Ключевые слова. Государственный аудит, контроль качества, аудит эффективности.

«Контроль качества» – это обеспечение соответствия деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, действий государственных аудиторов стандартам государственного аудита и финансового контроля.

Государственный аудит представляет собой целостную и независимую оценку эффективности деятельности объектов государственного аудита, охватывающую не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности, с представлением действенных рекомендаций на основе выявленных недостатков и предложений по управлению рисками.

Действующим законодательством заложены все процедурные основы государственного аудита, как института, выполняющего оценку существующей системы управления и определение направления по ее дальнейшему эффективному развитию.

Определение уровня эффективности планирования и использования (освоения) бюджетных средств, управления активами государства, а также оценка эффективности деятельности объектов государственного аудита напрямую зависит от качества проведенного аудиторского мероприятия.

По результатам рассмотрения итогов государственного аудита в соответствии со статьей 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее - Закон) принимаются меры реагирования, которые позволяют должным образом поддержать проводимые в стране социально-экономические преобразования, в том числе

реформы системы государственного управления, последствиями которых должны стать законность, экономичность, результативность и прозрачность управления государственными финансами и средствами Национального фонда.

Философское понимание качества государственного аудита заключается в определении его специфической сущностной характеристики, а также устойчивых взаимосвязей тех свойств, выделяющих его среди других видов контроля. С экономической точки зрения, качество государственного аудита - это его способность удовлетворить общественные потребности в достоверной, полной, точной и своевременной информации о том, как осуществляется государственное управление.

Можно сказать, что действующей системе контроля качества государственного аудита в Казахстане положительно повлиял открытый доступ к необходимым наработкам в этой сфере, передового мирового опыта, а также возможность их использования на практике. В силу Закона и с учетом мирового опыта международных организаций (INTOSAI, EUROSAI и др.) усвоены основные аспекты организации контроля качества государственного аудита.

Согласно Закону контролю качества государственного аудита подлежат все этапы аудитор-

ской, экспертно-аналитической деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, вся деятельность аудиторов и заключается в проверке соблюдения им требований Стандартов государственного аудита и финансового контроля при его осуществлении. [1]

Руководители органов государственного аудита и финансового контроля обеспечивают организацию контроля качества путем постоянного проведения проверок документов на предмет соответствия указанным стандартам. [4]

Указом Президента от 11 января 2016 года № 167 определены Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля, в которых содержатся основополагающие требования к деятельности органов ГАФК, государственных аудиторов для обеспечения эффективности, последовательности и объективности проведения аудиторских мероприятий.

Целью Стандарта «Контроль качества» является обеспечение соответствия деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, действий государственных аудиторов стандартам государственного аудита и финансового контроля. [2]

Необходимость перепроверки результатов государственного аудита при несоответствии требованиям стандартов с выездом на объект государственного аудита определяется руководителем органа государственного аудита и финансового контроля.

Ключевым моментом процедуры контроля качества является то, что его проведение осуществляется государственными аудиторами, которые не принимали участие в данном государственном аудите и финансовом контроле, и обеспечивающие в свою очередь, независимость, беспристрастность и объективность при его проведении.

Необходимость и периодичность проведения контроля качества, в том числе необходимость перепроверки результатов государственного аудита, а также сроки и продолжительность проведения контроля качества с целью обеспечения его оперативности и результативности урегулированы Правилами проведения государственного аудита и финансового контроля.

Контроль качества осуществляется структурным подразделением органа внешнего государственного аудита и финансового контроля, ответственным за проведение контроля качества, которое анализирует, проводит экспертизу и дает объективную оценку результатам государственного аудита, по их материалам.

Для перехода к современной модели государственного аудита, которая опирается на принципы, зафиксированные в международных стандартах высших контрольных учреждений, в конце 2017 года Счетный комитет инициировал Офису государственного аудита Эстонии предложение о проведении коллегиальной оценки деятельно-

сти, чтобы определить правильность движения по достижению целей организации.

В 2018 году в целях взаимного стремления к совершенствованию внешнего государственного аудита подписан Меморандум о взаимопонимании между Счетным комитетом и Офисом государственного аудита Эстонии, в рамках которого коллегиальная оценка проводилась на общую организацию и планирование деятельности, в числе которых учитывался внутренний контроль Счетного комитета.

Практика Счетного комитета и Офиса государственного аудита Эстонии в части контроля качества достаточно сильно различается. Рабочая группа Эстонии убедилась, что Счетный комитет лучше знает свою ситуацию, который ввел систему контроля качества, отвечающую своим потребностям.

В заключительном итоговом отчете Офиса государственного аудита Эстонии отмечено много сильных сторон во всех рассматриваемых сферах деятельности Счетного комитета, отдельно подчеркнута о введенной системе оценки качества и контроля аудиторских мероприятий, что обеспечивает обратную связь для повышения качества аудитов. [5]

При проведении контроля качества аудитов обращается внимание на ряд вопросов, которые подробно разъяснены в инструкциях. Проверяется, отвечают ли документы аудита предусмотренной структуре и форме, являются ли используемые вопросы и методы изучения адекватными и позволяют ли они добиться цели аудита, анализируются ли причины нарушений, все ли предусмотренные планом вопросы нашли отражение в отчете по аудиту, каково было влияние аудита, а также учитывается правильность применения государственным аудитором законодательства при отражении выявленных нарушений, объективность отраженных фактов нарушений, рассматриваются рабочие документы аудитора, а также другая доказательная база и документация, количество которой при масштабном аудите может дойти до тысяч единиц.

Помимо этого, ход исполнения объектом государственного аудита рекомендаций аудиторских заключений и предписаний органов государственного аудита также подвергается проведению контроля качества.

Структурное подразделение, ответственное за контроль качества постоянно на системной основе осуществляет контроль и анализ своевременности и полноты рассмотрения объектами аудита поручений и рекомендаций Счетного комитета. [3]

Более того, при необходимости проведения контроля за полнотой принятых объектом мер, а также подтверждения устранения нарушений и исполнения рекомендаций, рассматривается вопрос о целесообразности проведения проверки исполнения решений органов государственного аудита.



В случае непредставления информации объектом государственного аудита, а также неисполнения или ненадлежащего им выполнения поручений органов государственного аудита принимаются меры административного воздействия к объекту государственного аудита. [3]

Процедуры применения административного воздействия на объекты аудита осуществляются с сопровождением структурного подразделения, ответственного за правовое обеспечение для подготовки необходимых экспертиз.

Структурное подразделение, ответственное за контроль качества регулярно отчитывается о своей работе перед Председателем Счетного комитета и два раза в год по полугодию представляет Председателю обобщенную информацию о результатах контроля качества материалов аудиторских мероприятий, а также по качеству исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, предписаний Счетного комитета по итогам анализа. [3]

Проведение контроля качества, без сомнения, является крайне важной и необходимой процедурой для органа государственного аудита. В то же время, это очень трудоемкая процедура, и исходя из ее характера она требует от работников высочайшего уровня квалификации.

Счетный комитет, как высший орган государственного аудита и финансового контроля, в рамках своей деятельности использует отработанный механизм оценки качества государственного аудита, включая толкование качества, четкие и понятные требования к ней со стороны общества (как заказчика государственного аудита) и систему контроля качества, важную роль которой играет составляющие качества государственного аудита - качество системы в целом и каждой конкретной аудиторской проверки.

В настоящее время на стадии регистрации в уполномоченном органе юстиции проект по внесению изменений и дополнений в процедурный стандарт по проведению контроля качества и методологическое руководство по его применению.

Контроль качества материалов аудита (Аудиторского отчета, заключения) неразрывно взаимосвязаны с деятельностью государственных аудиторов, оценки эффективности его работы.

В связи с этим готовятся изменения в действующие критерии контроля качества документов (материалов) аудита и критерии рейтинга оценки эффективности деятельности государственных аудиторов с использованием передовых практик.

Достижение высокого качества материалов аудита является многоплановой задачей и его решение достигается путем поддержания качества материалов аудита на всех этапах аудита и всеми участниками аудиторского процесса. Для этого требуется совместная и слаженная работа государственных аудиторов, привлеченных экспертов, руководителя группы аудита и от-

делов аудита, консультантов отдела правового обеспечения под руководством ответственного должностного лица органа государственного аудита (член Счетного комитета и ревизионной комиссии, руководители уполномоченного органа по внутреннему аудиту и их территориальных подразделений). Проводятся планомерное и постоянное повышение профессиональной компетентности и квалификации аудиторов, специалистов служб контроля качества и консультантов-юристов.

Это согласуется с проводимой работой по усилению функционала Счетного комитета через внедрение отдельного порядка финансирования и кадровое укрепление его аппарата, проводимой в рамках исполнения пункта 42 Общенационального Плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года и дальнейшее усиление региональных ревизионных комиссий для выполнения важных государственных функций согласно пункту 141 вышеуказанного Плана.

Более того, в 93 шаге «Плана Нации - 100 конкретных шагов» также предусмотрено, что Счетный комитет должен работать по модели первоклассных мировых аудиторских компаний.

Для достижения указанной цели Счетным комитетом предпринимаются все необходимые организационно-технические и методологические меры, в том числе меры по усилению служб контроля качества.

Список использованных источников.

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»;
2. Указ Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 «Об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля и признании утратившим силу Указа Президента Республики Казахстан от 7 апреля 2009 года № 788 «Об утверждении Стандартов государственного финансового контроля»;
3. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года №6-НК «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля»;
4. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НК «Об утверждении Процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» (750. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по осуществлению контроля качества органами внешнего государственного аудита и финансового контроля);
5. Заключительный итоговый отчет Офиса государственного аудита Эстонии.

М.И. Қыдырбаев

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің
Сапаны бақылау, әдіснама және аудит бөлімінің басшысы
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
m.kydyrbayev@esep.gov.kz

ТҮЙІН АУДИТ САПАСЫН АРТТЫРУ ФАКТОРЛАРЫ

Бұл мақалада автормен мемлекеттік аудиттің сапасын бақылаудың қолданыстағы жүйесіне талдау және оны жетілдіру бойынша ұсыныстар жүргізіледі. Мақаланың мақсаты – мемлекеттік аудиттің сапасын бақылау жүйесін жетілдіруге бағытталған ұсыныстарды тұжырымдау болып табылады. Жұмыс нәтижелері бойын-

ша бар мәселелерді жүйелеуге әрекет жасалды. Мақаланың жаңалығы – мемлекеттік аудиттің сапасын бақылау жүйесінің дамуы тек құқықтық қана емес, сонымен қатар ұйымдастырушылық аспектілер тұрғысынан да қарастырылатындығында.

Kydyrbaev M.I.

Head of the Quality Control, Methodology and Audit Department of the Accounts
Committee for Control over Execution of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: m.kydyrbayev@esep.gov.kz

SUMMARY AUDIT QUALITY ENHANCEMENT FACTORS

This article presents the analysis performed by the author regarding the current public audit quality control system, and recommendations to improve it. The purpose of the article is to work out proposals aimed at improvement of the public audit quality control system. Based on the results of the work

performed, an attempt was made to systematize the existing problems. The novelty of the article lies in the fact that the development of the public audit quality control system was addressed not only from the legal perspective, but from the perspective of organizational aspects too.

МРНТИ 06.56.45
УДК 334.724.6

Муқанов С. К.

Главный консультант Отдела методологии и
международного сотрудничества,
Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского бюджета
Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: sa.mukanov@esep.gov.kz

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Аннотация: В данной статье автор описывает аудит эффективности в квазигосударственном секторе. Таким образом, государственный аудит эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора – это анализ и оценка эффективности реализации деятельности субъекта квазигосударственного сектора.

Ключевые слова: аудит, государственный аудит, квазигосударственный сектор, аудит эффективности, показатели эффективности, оценка эффективности.

Государственный аудит эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора – это анализ и оценка эффективности реализации деятельности субъекта квазигосударственного сектора в соответствии с возложенной миссией и стратегическими задачами, а также разработка рекомендаций по повышению эффективности его деятельности либо ее прекращению.

При аудите эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, осуществляющего операционную, инвестиционную, финансовую и иную деятельность оцениваются:

- управление финансовыми ресурсами;
- корпоративное управление;

- реализация документов Системы государственного планирования субъектов квазигосударственного сектора.

Аудит эффективности субъекта квазигосударственного сектора предполагает изучение и (или) обладание пониманием требований законодательства, регулирующего его деятельность, включая внутренние (локальные) документы. Государственные аудиторы и другие члены группы аудита эффективности должны быть осведомлены в части применяемых политик и практик осуществления субъекта квазигосударственного сектора основной и иных видов деятельности, а также принятого распределения компетенций, полномочий и ответственности в организации[1].

Информационной основой проведения государственного аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора являются:

- законы Республики Казахстан о республиканском бюджете и решения маслихатов о местном бюджете на соответствующие финансовые годы;

- уставы, учредительные договоры, положения и иные правоустанавливающие документы субъекта квазигосударственного сектора;

- сведения уполномоченного органа по управлению государственным имуществом, в том числе: о республиканских государственных предприятиях (далее – РГП), об акциях, находящихся в государственной собственности Республики Казахстан, об объектах недвижимости и ином имуществе, находящемся в государственной собственности Республики Казахстан, о перечислении в бюджет части чистой прибыли РГП, дивидендов акционерными обществами (далее – АО) с участием государства в уставных капиталах;

- сведения о предоставлении государственных гарантий Республики Казахстан;

- сведения о выделении субъекту квазигосударственного сектора бюджетных средств;

- нормативные правовые акты в области управления и распоряжения государственным имуществом Республики Казахстан;

договоры, контракты, соглашения, заключенные в целях использования бюджетных средств Республики Казахстан, договоры о предоставлении государственных гарантий Республики Казахстан;

бухгалтерская, налоговая, статистическая и иная отчетность субъекта квазигосударственного сектора (правомерность и обоснованность представления платежных поручений; достоверность указанных реквизитов в платежных поручениях; своевременность и полнота выполнения обязательств по осуществлению платежей в пользу получателя денег; достоверность совершенных операций; представление в территориальное подразделение центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета документов, подтверждающих обоснованность платежа; плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, планово-экономическая документация, внутренние распорядительные документы субъекта квазигосударственного сектора, иные хозяйственные и финансовые документы);

информационные материалы и документы, полученные на запросы Счетного комитета;

письменные объяснения, полученные от должностных лиц объекта аудита;

материалы аудиторских (экспертно-аналитических), контрольных мероприятий Счетного комитета и иных органов государственного аудита и финансового контроля;

другие документы.

Подход, примененный для целей отдельного аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора определяется на этапе инициирования соответствующего аудиторского мероприятия и уточняется на этапе планирования аудита. Например, аудит эффективности, инициированный на основании определения актуальной проблемы предполагает использование подхода, ориентированного на проблему. В случае выяснения государственными аудиторскими при предварительном изучении, что выявленная проблема не является фрагментарной, а носит системный характер, предполагается проведение аудита эффективности с применением системного подхода. В рамках одного аудиторского мероприятия используется комбинация двух или всех трех подходов (например, одновременно могут быть использованы подход, ориентированный на проблему, и подход, ориентированный на результат).

Процедуры разработки критериев, управления рисками и другие требования по проведению аудита эффективности, определены

Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК.

Предметом аудита являются:

1) обеспечение ответственности за результаты деятельности организации, управляющей государственными активами;

2) наличие взаимосвязи объемов бюджетного финансирования с финансовыми результатами работы субъекта квазигосударственного сектора и оценкой его эффективности.

3) обеспечение в финансовой деятельности субъектов квазигосударственного сектора достижения показателей рентабельности, ликвидности и рыночной активности;

4) обеспечение эффективного управления инвестиционными проектами и государственными активами[2].

Государственные аудиторы на предварительном этапе планирования изучают цель создания, реализацию функций, делегированных правительством субъектам квазигосударственного сектора, этапы управления (принятия решений) деятельностью и систему финансово-хозяйственной деятельности субъекта квазигосударственного сектора, в т.ч.:

тип и структуру организации;

порядок формирования/корректировки консолидированного Бизнес-плана и бюджета организации;

результаты исполнения бюджета организацией.



Процедуры разработки критериев, управления рисками и другие требования по проведению аудита эффективности, определены
Процедурным стандартом
внешнего государственного
аудита и финансового контроля
по проведению аудита
эффективности, утвержденным
нормативным постановлением
Счетного комитета от 31 марта
2016 года № 5-НК.



При предварительном изучении государственные аудиторы в зависимости от назначения деятельности и типа субъектов квазигосударственного сектора определяют специфику подхода к аналитическим и аудиторским процедурам.

На предварительном этапе планирования проводится изучение и оценка:

1) государственной политики в сфере управления деятельностью субъекта квазигосударственного сектора;

2) действующего законодательства, регулирующего отношения в сфере государственного имущества;

3) соответствия Стратегий национальных управляющих холдингов основным стратегическим и программным документам страны;

4) влияния деятельности отдельных национальных управляющих холдингов, национальных компаний на развитие экономики, отдельной отрасли экономики;

5) эффективности реализации отдельных программ (народное IPO, легализации, приватизации, национализации).

Аудит эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора представляет собой наименование аудиторского мероприятия, которое дает четкое представление пользователям аудиторских отчетов о его деятельности и/или проблеме.

С целью минимизации аудиторского риска по разработанным критериям аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора проводятся аналитические процедуры по исключению противоречий между их показателями.

В ходе аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора оцениваются:

1) наличие четко прописанных критериев, определяющих и разграничивающих ответственность за результаты деятельности субъекта квазигосударственного сектора между государством как собственником и регулятором, с одной стороны, и компаниями, управляющими госактивами, с другой;

2) наличие взаимосвязи объемов бюджетного финансирования с запланированными финансовыми результатами деятельности субъектов квазигосударственного сектора в части достижения показателей эффективности;

3) результаты финансово-хозяйственной деятельности;

4) при необходимости размеры вклада субъекта квазигосударственного сектора в ВВП страны и его роли в экономике государства.

При проведении аудита эффективности деятельности аудитор рассматривает состав

определенных показателей эффективности, надежность систем получения информации для формирования этих показателей; уровень и качество предоставляемых услуг и продукции, при оценивании которых большое внимание уделяется результатам опросов заказчиков и потребителей товаров (работ и услуг); влияние результатов деятельности субъекта квазигосударственного сектора на экономику, социальное развитие и на окружающую среду; адекватность системы внутреннего контроля[3].

Проведение аудиторских мероприятий начинается с проведением детального анализа процессов формирования бюджета и бизнес-плана организации, а также внесения корректировок в утвержденные планы.

При проведении аудита изучаются бизнес-планы, бюджеты, заявки на их формирование и корректировки за проверяемый период:

1) в процессе аудита эффективности системы бюджетирования дается оценка работы по описанию и систематизации бизнес-процессов бюджетирования, карта бизнес-процессов с указанием рисков и точек контролей.

Аудитор должен проанализировать все ли заявки (важной информацией являются «Расчет (расшифровка)» и «Обоснование»), предоставленные в рамках проверки, содержат обоснования, расчеты и ценовые предложения, оценить работу по сбору и хранению заявок администраторов программ на формирование и корректировку бюджета и плана развития. Аналогичную процедуру аудитор должен по единой и полной базе данных заявок с датой принятия заявки и краткой информацией по решению относительно заявки. При необходимости, аудитор должен проследить ход подачи/рассмотрения заявок/заклучения от заинтересованных структурных подразделений и принятия решения установленным требованиям Правил/регламенту.

Аудитор должен оценить работу сотрудников ответственного департамента, в функциональные обязанности которого входит организация процессов по формированию бюджета. Процедура некачественного формирования бюджета несет под собой риск допущения ошибок в финансовом планировании ввиду неполноты информации;

2) аудитор должен анализировать бизнес-план организации (отдельной) и бизнес-планы дочерних компаний, на основании которых готовится консолидированный бизнес-план организации на 5-летний период. Корректировка консолидированного бизнес-плана на 5 летний период в течение года не осуществляется, фактические отклонения показателей бизнес-плана от плановых разъясняются при представлении

ежеквартального отчета по мониторингу реализации бизнес-плана за отчетные периоды в виде факторов отклонений.

Корректировка годового бюджета организации допускается по отдельным статьям операционного плана расходов, за исключением статьей «расходов на оплату труда», «амортизации основных средств и нематериальных активов» и «налогов, и других обязательных платежей в бюджет», без изменений утвержденных общих сумм показателей «общие и административные расходы», «капитальные вложения» и «инвестиции».

Аудитор должен дать оценку обоснованности проведения корректировок бизнес-плана и годового бюджета Компании.

При проведении аудита эффективности аудитор:

дает оценку выявленным недостаткам, которые могут повлечь за собой риск искажения информации, предоставляемой членам Бюджетного комитета и Наблюдательного органа;

анализирует своевременность (по срокам) вынесения на рассмотрение и утверждение Наблюдательным органом Бизнес – плана организации на 5 летний период, а также бюджета на соответствующий год;

оценивает процедуры контроля за правильностью заполнения бюджетных форм, соответствию значений бюджетных показателей утвержденным плановым лимитам (нормам), выполнением бюджетного регламента;

3) аудитор анализирует исполнение бюджета организацией.

Аудитор должен постатейно проанализировать основные показатели бюджета по итогам отчетного периода.

В случае, если основные показатели показывают, что отдельные статьи бюджета имеют значительный удельный вес, к примеру, доходы превышают плановые (необходимо раскрыть причину отклонений). Скорее всего, плановые показатели по статьям (к примеру, финансовые и прочие доходы) занижены.

При аудите эффективности аудитор должен оценить оперативность контроля, анализа отклонений и установления их причин, принимаемые меры по отклонениям в бюджетах, фактическое выполнение процедур бюджетирования (планирование, мониторинг, составление отчетов, контроль). При этом аудитор должен особое внимание уделить на обоснованное/необоснованное, эффективное/неэффективное использование денежных потоков, в также эффективности бюджетирования.

Аудитор должен постатейно проанализировать также общие и административные расхо-

ды, провести интервью с ответственными лицами, а также получить комментарии, к примеру, на причины перерасхода расходной части бюджета. Аудитор должен оценить эффективность работы менеджмента организации, а также оценить риски возможного искажения финансовых результатов при консолидации финансовой отчетности;

4) подходы аудита к закупочной деятельности организации.

Аудитор должен оценить и проанализировать законность и целесообразность, обоснованность, своевременность и эффективность совершаемых закупок. Определяется результативность расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

При аудите эффективности аудитор должен оценить бизнес-процесс закупочной деятельности, обобщить результаты, в том числе установить причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

В рамках выполнения аудиторского задания, аудитор выборочно должен проверить процедуры и процессы осуществления закупок некоторых товаров, работ и услуг. Аудитором используется множество способов, в том числе: проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов; проверка и оценка законности внесения изменений в контракт; оценка своевременности действий компании по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракт.

Выявленные недостатки могут повлечь за собой риск выбора некомпетентного поставщика, риск мошенничества и неэффективного использования средств организации посредством завышения цены на предлагаемые к закупке товары, работы и услуги. Неэффективное планирование закупок товаров, работ и услуг влечет за собой риск невыполнения годового плана закупок и перерасход выделяемых бюджетных средств, а также создание дополнительной непредвиденной нагрузки на ответственные структурные подразделения.

Приобретение товаров, работ и услуг, не используемых в деятельности организации, свидетельствует о неэффективном расходовании средств Компании.

На заключительном этапе аудита в сфере закупок, аудитор обобщает результаты проведения аудита, в том числе указывает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, формулирует предложения, направленные на их устранение и совершенствование контрактной системы в сфере закупок;



5) проводится оценка влияния организации (при необходимости) (на социальное, экономическое развитие, бюджетные отношения, инфраструктурное развитие (роль и место в промышленной и социальной инфраструктуре, воздействие на окружающую среду):

по области влияния – на макроуровне (на международные, экономические общегосударственные отношения); на региональном уровне (на развитие региона(ов);

на отраслевом уровне – по уровню влияния:

прямое влияние (изменения в социально-экономической сфере, напрямую связанные с деятельностью субъекта квазигосударственного сектора: рост занятости за счет создания рабочих мест непосредственно на субъекте квазигосударственного сектора, товарное насыщение рынка, увеличение зоны покрытия услугами и т.п.);

мультипликативное влияние (изменения, возникающие на основе межгосударственных, межрегиональных, межотраслевых, кооперационных взаимодействий; рост производства в отраслях, поставляющих сырье или комплектующие; рост занятости в смежных отраслях и объектах инфраструктуры);

отложенное (вызванное) воздействие (изменения, сформировавшиеся как ответная реакция со стороны населения или общества на изменения, вызванные прямым и мультипликативным влиянием: рост потребления продуктов и услуг за счет роста доходов, связанного с деятельностью субъекта квазигосударственного сектора, демографические изменения и т.п.).



Для оценки эффективности использования государственных активов государственные аудиторы используют агрегированные и интегральные показатели эффективности, то есть показатели, позволяющие измерить эффективность использования портфеля государственных активов.

При этом по каждому направлению государственным аудитором, осуществляющим оценку влияния необходимо сформировать перечень ключевых показателей, наиболее полно характеризующим влияние деятельности субъекта квазигосударственного сектора.

Оценка влияния основана на балльной оценке ключевых показателей, характеризующих влияние деятельности субъекта квазигосударственного сектора и сгруппированных по направлениям социально-экономического развития. Данный подход позволяет получить оценку влияния деятельности как по отдельным направлениям, так и на социально-экономическое развитие Республики Казахстан в целом[4].

Для оценки эффективности использования государственных активов государственные аудиторы используют агрегированные и интегральные показатели эффективности, то есть показатели, позволяющие измерить эффективность использования портфеля государственных активов.

В зависимости от цели и аудиторских вопросов государственные аудиторы разрабатывают соответствующие агрегированные и интегральные показатели, количество и содержание которых определяются с применением профессионального суждения и привлечением экспертов.

Перечень рекомендуемых агрегированных и интегральных показателей, которые используются для целей аудитов эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора в представленном или модифицированном виде подразделяется на 3 основные группы показателей.

Первая группа показателей представляет собой перечень критериев, используемых для оценки эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, предусмотренный Правилами оценки эффективности управления государственным имуществом, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 марта 2015 года № 193 [5].

Вторая группа показателей характеризует финансовую эффективность субъектов квазигосударственного сектора. Государственные аудиторы в качестве показателей второй группы используют показатели прибыли и убытка. Показатели второй группы используются государственными аудиторами для формирования заключения относительно эффективности использования государственных активов с применением методов сравнительного анализа. Например, аудиторское заключение по эффективности может быть основано на сравнении:

объемов прибыли, полученной АО с участием государства, с объемами прибыли, заработанной субъектами частного сектора;

размеров убытков, понесенных государственными предприятиями, с размерами убытков, понесенными товариществами с ограниченной ответственностью (далее – ТОО) с участием государства;

размеров прибыли, заработанной объектами квазигосударственного сектора по секторам экономики, с размерами понесенных в данных секторах убытков (то есть, определение чистой прибыли по отрасли) и так далее.

Третья группа показателей, характеризующие финансовую устойчивость субъектов квазигосударственного сектора.

В зависимости от результатов предварительного изучения, количества времени для проведения аудита, количественного состава группы аудита формируется расширенный или краткий перечень вопросов аудита по каждому показателю:

Показатель 1: Полнота внедрения системы корпоративного управления (практическое применение).

Показатель 2: Полнота реализации полномочий акционера (органа управления, участника).

Показатель 3: Эффективность деятельности Совета директоров (наблюдательного совета).

Показатель 4: Результативность и эффективность деятельности внутреннего аудита (контроля, ревизора).

Показатель 5: Результативность системы управления внутренними рисками.

Показатель 6: Полнота, результативность и эффективность деятельности исполнительных органов управления (правление АО, директор ТОО и РГП).

В ходе аудита необходимо помимо анализа документов согласно перечню и практики их реализации на объекте, рекомендуется проводить беседу с сотрудниками объекта аудита, в том числе в обязательном порядке с корпоративным секретарем в АО, руководителем СВА, риск-менеджером, а также иными лицами, ответственными за корпоративную политику. Рекомендуется при возможности проводить обсуждение проблем корпоративного управления с членами Совета директоров, комитетов Совета директоров, наблюдательного совета, представителями государственного органа управления.

Оценка эффективности реализации стратегии развития компании может осуществляться аудиторами в соответствии с методологией, предусмотренной Правилами разработки и утверждения стратегий развития, путем вы-

явления степени достижения ключевых показателей деятельности (КПД) по каждому стратегическому направлению деятельности (СНД).

Оценка планов развития осуществляется путем сопоставления достижения показателей, предусмотренных планом развития. Перечень показателей оценки реализации плана развития включает оценку:

1) выполнения плана развития компании на соответствие выполнения программных и стратегических документов страны (программы развития территорий), стратегических планов государственных органов, а также стратегии развития компании;

2) выполнения производственных показателей деятельности компании;

3) выполнения финансовых показателей деятельности компании;

4) реализации инвестиционных (инновационных) проектов;

5) корпоративного управления;

6) выполнения прочих целей, задач и оценка достижения прогнозируемых ключевых показателей деятельности, отраженных в утвержденном плане развития компании.

Порядок составления, оформления аудиторского отчета и заключения, а также осуществления мониторинга исполнения рекомендаций определен Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля.

Список использованных источников.

1. Ножкина Т.В. Международный аудит: учеб. пос. / Т.В. Ножкина. — Петропавловск-Камчатский: КапчатТГУ, 2007. — 127 с.

2. Коваленко С.Н. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения / С.Н. Коваленко, Е.А. Трунова // Научные новости. Сер. Экономика. Информатика. — 2017. — № 2. — С. 68–74.

3. Государственный аудит / под. ред. К.Е. Джанбурчина. — Астана: ЕНУим. Л.Н. Гумилева, 2016. — 375 с.

4. Сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://esep.kz/rus/show1/article/147>

5. Правила оценки эффективности управления государственным имуществом, утвержденными приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 марта 2015 года № 193.

**С.Қ. Мұқанов**

Республикалық бюджеттің атқарылуын
бақылау жөніндегі есеп комитетінің
Әдіснама және халықаралық
ынтымақтастық бөлімінің бас консультанты
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: sa.mukanov@esep.gov.kz

ТҮЙІН

КВАЗИМЕМЛЕКЕТТІК СЕКТОРДАҒЫ ТИІМДІЛІК АУДИТІ

Бұл мақалада автор квазимемлекеттік сектордағы тиімділік аудитін сипаттайды. Осылайша, квазимемлекеттік сектор субъектісі қызметінің тиімділігінің мемлекеттік аудиті

– бұл квазимемлекеттік сектор субъектісі қызметінің іске асырылу тиімділігін талдау және бағалау.

Mukanov S.K.

Chief Consultant of the Methodology and
International Cooperation Department of the
Accounts Committee for Control over Execution
of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: sa.mukanov@esep.gov.kz

SUMMARY

QUASI-PUBLIC SECTOR EFFICIENCY AUDIT

In this article, the author describes the quasi-public sector efficiency audit. Thus, a public audit of the efficiency of a quasi-public sector entity is

an analysis and assessment of the effectiveness of implementation of a quasi-public sector entity's activity.

МРНТИ 06.56.45
УДК УДК 334.724.6

Абдигамидов А.К.
государственный аудитор
Департамент внутреннего аудита
Министерства информации и общественного развития Республики Казахстан,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан,
e-mail: amankel@mail.ru

ПРИМЕНЕНИЕ КРІ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

***Аннотация:** В данной статье автор изложил свое видение по разработке ключевых показателей результата деятельности государственных аудитоов СВА государственных органов.*

***Ключевые слова:** КРІ, оценка эффективности деятельности, повышение качества, обоснование оценки, критерии оценки, оценка по критерию, цели и задачи, финансовая и материальная мотивация.*

На сегодняшний день во всем мире популярно применение на практике организациями (частными, государственными) системы оценки достижения результатов — целей через ключевые показатели эффективности или так называемый КРІ «keyperformanceindicators» - ключевой показатель результата деятельности (далее – КПД).

КПД разрабатывается как для отдельных подразделений, так и для отдельных сотрудников организации. Правильно разработанный КПД является хорошим инструментом для достижения организацией поставленных целей, а также одним из эффективных инструментов системы внутреннего контроля по управлению персоналом, мотивации и оценки деятельности персонала. Правильно разработанная КПД дает возможность ориентировать каждого сотрудника на достижение результата, мотивировать на выполнение функциональных обязанностей и повышение эффективности работы.

КПД разрабатывается исходя из поставленных целей и задач организации, подразделения, а также функций и обязанностей сотрудников. КПД может разрабатываться как для достижения определенных целей, так и для постоянного эффективного функционирования подразделения и сотрудников.

В соответствии с Законом РК «О государственной службе» оценка деятельности государственных служащих проводится в целях

определения эффективности и качества их работы, а также являются основанием для принятия решений по выплате бонусов, поощрению, обучению, ротации, понижению в государственной должности либо увольнению.[2]

На сегодняшний день в государственных органах применяются Типовая методика оценки деятельности административных государственных служащих корпуса «Б» (далее – Типовая методика оценки), в котором для государственных служащих предусмотрены принятие индивидуальных планов работы с установлением 5 ключевых целевых индикаторов (далее – КЦИ) в соответствии со стратегическими документами государственного органа, достижение которых свидетельствует об эффективности их деятельности. [4]

Если в случае с основными подразделениями и сотрудниками этих подразделений такими как, отраслевые, финансово-экономические, административные и другими подразделениями разработка КПД в основном ясна и основывается на основных стратегических и оперативных документах, а также четких поставленных задачах, то, в случае со службами внутреннего аудита, у которых одной их основных задач является оценка эффективности деятельности этих подразделений, разработка КПД является затруднительной. Т.к. службы внутреннего аудита (далее - СВА) не являются исполнителями поставленных целей и задач по стратегическим и оперативным планам, для СВА отсутствуют



четкие индикаторы достижения целей, по которым можно их оценить.

Тем не менее, проведение оценки деятельности СВА и государственных аудиторов очень важно, т.к. отсутствие инструмента по измерению качества работы государственных аудиторов, отсутствие системы мотивации может привести к отсутствию результатов в работе, цифры будут подменены эмоциями, личными мнениями и субъективными оценками, государственные аудиторы не будут заинтересованы в результативной и эффективной работе, а некоторые «государственные аудиторы» будут только «протирать штаны».

Эффективность деятельности СВА зависит от полного соблюдения различных требований, как общих и процедурных стандартов, профессиональной этики, в том числе компетентности, честности, беспристрастности, объективности и независимости аудиторов.

Между тем, на сегодняшний день действует процедурный стандарт «Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита» (далее - Стандарт оценки СВА) который определяет цели и способы оценки эффективности деятельности СВА [5].

В соответствии со Стандартом оценки СВА целью проведения оценки эффективности деятельности СВА является определение степени эффективности деятельности СВА и отдельного государственного аудитора СВА, а также оценка соответствия деятельности СВА законодательству Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле, определение сильных и слабых сторон СВА, совершенствование деятельности СВА. [5]

Таким образом, на сегодняшний день имеются два действующих документа, обязывающих проведение оценки деятельности сотрудников СВА.

В части КПД по оценке эффективности деятельности сотрудников СВА в Стандарте оценки СВА предусмотрено следующее:

Во-первых, оценка качества деятельности государственных аудиторов СВА проводится руководителем СВА периодически, на основании перечня вопросов для оценки качества деятельности государственного аудитора службы внутреннего аудита, согласно приложению 1 к Стандарту оценки СВА [5]. Оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА производится по результатам исполнения аудиторского задания, а также по результатам года.

Во-вторых, оценка эффективности деятельности государственного аудитора СВА по проведению государственного аудита проводится руководителем группы или руководителем СВА, по результатам исполнения аудиторского

задания по форме согласно приложению 2 к Стандарту оценки СВА [5] после каждого проведенного аудита по 4 направлениям (в том числе: *Планирование аудита; Проведение аудиторского задания; Профессиональная компетентность; Профессиональное поведение*) и 29 качественным показателям по данным направлениям.

В-третьих, оценка эффективности деятельности руководителя группы государственного аудита проводится по результатам выполнения аудиторского задания руководителем СВА по форме согласно приложению 3 к Стандарту оценки СВА [5] после каждого проведенного аудита по 3 направлениям и 18 качественным показателям по данным направлениям, в том числе: *Планирование аудиторского задания; Проведение аудиторского задания и Оформление рабочих документов и реализация материалов задания.*

Уровень качества оценивается по баллам: очень хорошо (5), хорошо (4), удовлетворительно (3), требуется улучшение (2), неприменимо (1).

По результатам определяются ключевые сильные стороны, ключевые слабые стороны, указываются рекомендации по улучшению работы и дальнейшему развитию, а также необходимые тренинги/обучение.

Однако, учитывая, что весь процесс аудита проходит при полном участии и контроле руководителя группы и руководителя СВА, даже при наличии правильно поставленных вопросов по определению качества работы и способностей государственного аудитора СВА, по некоторым вопросам и критериям нет возможности дать соответствующую объективную оценку, т.к. качество аудита зависит, в первую очередь, от правильного руководства процессом аудита.

Например, по следующим вопросам:

Качество оформленных документов по планированию задания

Достижение целей задания

Соблюдение установленного объема, сроков и периодов задания

Достаточность аудиторских доказательств

Полнота и качество подготовленных рабочих документов

Обоснованность выводов государственного аудитора

и другим вопросам, учитывая, что оценка осуществляется после проведения аудита, а также то, что результаты аудита принимаются только после одобрения руководителя СВА, т.е. после полного удовлетворения и уверенности в достижении целей аудита, соблюдения объема и сроков, достаточности аудиторских доказательств, полноты и качества рабочих документов, обосно-

ванности выводов, целесообразности предложений по решению проблемных вопросов, правильности и целесообразности рекомендаций по результатам задания и т.д. – в основном оценка ставится формально (в основном высокая).

В-четвертых, оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА по результатам соответствующего года проводится руководителем СВА по форме согласно приложению 4 к Стандарту оценки СВА [5] по ключевым показателям эффективности деятельности (КПЭД), где по каждому КПЭД устанавливается максимальный размер оценки КПЭД. Оценка осуществляется по 2 КПЭД (*в том числе: Соблюдение государственных аудиторами этических стандартов; Качество, своевременность и результативность выполненных работ*).

Между тем, также как и в проведении оценки эффективности деятельности руководителя группы и государственных аудиторов годовая оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА по результатам соответствующего года может быть формальной и не объективной в основном по причине того, что результаты оценки аудиторов являются одними из критериев бальной системы оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита, проводимой службой внутреннего аудита в соответствии с приложением 5 Стандарта оценки СВА. При этом результаты оценки аудиторов СВА влияют на окончательную оценку эффективности деятельности СВА, которая представляется в уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту для осуществления оценки и определения рейтинга между СВА.

Объективными, в данном случае, являются только те оценки, которые были даны по результатам установленных фактов низкого качества проведенного аудита, нарушений общих стандартов, нарушений профессиональной этики аудиторов и т.д.

Данный процесс оценивания СВА не может дать объективную оценку, поскольку на практике он превращается в простую формальность. Если учесть, что каждый руководитель группы уже в самом процессе проведения аудита должен обеспечить качество и соответствие всем стандартам, то проведение ими оценки исполнения аудиторского задания неуместно. Также проведение руководителем СВА оценки деятельности руководителя группы также неуместно, в связи с тем, что руководителем СВА согласно требованиям стандартов и правил должно быть обеспечено качественное проведение аудита. Вместе с тем, данные требования стандарта оценки СВА дополнительно увеличивает нагрузку на работников СВА.

Кроме того, одной из проблем для осуществления оценки по бальной системе является трудность оценивания некоторых критериев или вопросов оценки качества и эффективности деятельности государственных аудиторов.

Например, как оценить по шкале до 5 баллов такие показатели как прозрачность, независимость, конфиденциальность, профессиональная компетентность, объективность и т.д. Какой критерий прозрачности или независимости для оценки в 1 балл, 2 балла, 3 балла или 5 баллов?

Каким образом руководитель СВА может доказать, что у одного государственного аудитора оценка прозрачности, независимости 5 баллов, а у другого - 3 балла или 2 балла. Задача, конечно, очень трудная, когда отсутствует инструмент или механизм для оценки таких показателей.

Данная проблема касается и других КПЭД согласно приложению 5 к Стандарту оценки СВА.

Поэтому для оценки КПД государственных аудиторов по бальной системе необходимы критерии по каждому баллу КПД в целях адекватности и объективности результатов оценки.

Конечно, постановка КПД для СВА и аудиторов зависит, в первую очередь, от политических целей первого руководства. Учитывая, что основным получателем услуг СВА или заказчиком является первое руководство, необходимо определить для чего руководству необходимо СВА. Например, ставит ли руководство основной целью или задачей выявление нарушений, недостатков, некомпетентных исполнителей, наказание виновных и т.д., либо ставит задачей оценку надежности системы внутреннего контроля, корректировка и увеличение качества и эффективности деятельности и т.д.

Хотелось бы видеть СВА, ориентированную на оценку существующей системы управления и эффективность, согласно Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан [3], однако фактически многие СВА нацелены лишь на выявление случаев неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений. И основным фактором такой ориентированности - это конечно требования, предъявляемые к СВА и поставленные задачи со стороны первых руководителей.

Деятельность СВА это искусство и творческая работа, где аудиторами необходимо быть более квалифицированными по сравнению с самими исполнителями бизнес-процессов, к изучению и анализу подходить глобально, выявлять невидимые риски, сделать прогноз и сценарий возможных рисков, давать оценку системе внутреннего контроля, основанную на результатах анализа и выводов.



Таким образом, оценка эффективности деятельности государственных аудиторов СВА является очень сложной задачей, т.к. результаты деятельности аудиторов, в любом случае, являются либо положительными, либо отрицательными, но только для объекта аудита (при условии соблюдения аудиторами профессиональной этики и основных общих и процедурных стандартов государственного аудита).

КПД для государственных аудиторов СВА должны быть адекватными и измеряемыми, ориентированными и нацеленными на повышение качества деятельности государственных аудиторов СВА.

Многие показатели, примененные в Стандарте оценки СВА, возможно следует не принимать как конкретный показатель оценки, а принимать как соответствующий или достигнутый показатель по умолчанию при отсутствии конкретного факта несоответствия показателю. Как уже было сказано выше, это связано с тем, что многие показатели можно оценить только де-факто, после обнаружения несоответствия. Однако, в данном случае, также имеются риски того, что просто участие аудитора, если не было несоответствия можно принимать как положительный показатель.

Имеются множество методик оценки КПД, в том числе одной из оптимальных методик оценки деятельности государственных аудиторов СВА, является методика, применяемая уполномоченным органом при камеральном мониторинге деятельности СВА в соответствии со Стандартом оценки СВА [5], в котором оценка осуществляется в соответствии с установленными положительными и отрицательными показателями деятельности, где базовым уровнем оценки, к которому прибавляются поощряемые баллы, и от которого отнимаются понижающие баллы, является 60 баллов. Простыми словами базовый уровень является показателем того, что аудитор выполняет свою работу без нареканий, однако без высоких показателей.

При разработке КПД государственных аудиторов СВА необходимо учитывать требования норм законодательства о государственном аудите и финансовом контроле, общих стандартов государственного аудита и финансового контроля, правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, правил профессиональной этики государственных аудиторов, Стандарта оценки СВА и другие нормы и требования, а также функциональные обязанности.

На сегодняшний день в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» [1] в компетенцию СВА входит выполнение более 12 функ-

ций, в том числе участие в проведении аудита финансовой отчетности, проведение аудита эффективности и соответствия, оценка функционирования системы внутреннего контроля и управления на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов), анализ достижения целей и задач стратегического плана государственного органа, проведение внепланового государственного аудита по поручению первого руководителя и т.д.

Сегодняшняя деятельность СВА в основном акцентируется на проведении внутреннего аудита в объектах аудита, в соответствии с утвержденным перечнем объектов государственного аудита, где приоритет идет на проведение аудита соответствия или эффективности, в том числе аудит соответствия процедур проведения государственных закупок, сохранности товарно-материальных запасов. Однако остаются без соответствующего внимания функции СВА по оценке функционирования системы внутреннего контроля и управления на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов), анализу достижения целей и задач стратегического плана государственного органа в связи с отсутствием четких методик по осуществлению данных функций и слабому потенциалу государственных аудиторов. Поэтому при разработке и принятии КПД необходимо учитывать также повышение качества таких слабых сторон в деятельности СВА.

КПД государственных аудиторов СВА должны быть нацелены на соблюдение норм и требований, установленных в действующих нормативно-правовых актах в рамках законодательства о государственном аудите и финансовом контроле.

Проведение оценки деятельности государственных аудиторов СВА после каждого проведенного аудита возможно не является эффективным, т.к. после каждого аудита невозможно провести качественную оценку, в связи с дальнейшей реализацией материалов. В связи с этим более оптимальным и адекватным является проведение оценки ежеквартально.

КПД государственных аудиторов СВА должны быть отдельно для руководства СВА и отдельно для государственных аудиторов. Однако, в данном случае оценивание руководителя СВА центральных государственных органов и местных исполнительных органов является трудной задачей, т.к. руководитель СВА подчиняется только первому руководителю центрального государственного органа (министру и т.д.) и местного исполнительного органа (акиму), от которых в рамках их служебных полномочий и ранга в действительности фактически невозможно добиться проведения оценки руководителя СВА и СВА в целом.

А проведение оценивания руководителя СВА ответственным секретарем центрального государственного органа или руководителем аппарата Акимата местного исполнительного органа может привести к конфликту интересов, т.к. они являются ответственными за систему внутреннего контроля и расходование бюджетных средств.

В связи с этим оценивание руководителя СВА возможно провести коллегиально, на основании КПД СВА, в общем, таких как исполнение плана, отсутствие замечаний от первого руководителя или уполномоченного органа, исполнение рекомендаций и т.д.

Можно разработать и внедрить очень много КПД, однако, по мнению экспертов, КПД должно быть в пределах 7-10, т.к. большее количество КПД может отрицательно сказываться на работе.

В части применения оценки одним из важных моментов является обоснование оценки, доказательство объективности и достоверности оценки. Т.е. каждая оценка должна быть поставлена на основании соответствующих документально подтвержденных доказательных материалов, таких как отчеты, письма, протоколы, акты и т.д. либо подтверждена согласием государственного аудитора с данной оценкой путем подписания.

Вместе с тем, сколько не говорилось, о необходимости перехода от практики выявления нарушений к предупреждению и оценке, однако на деле все равно аудит основывается на выявлении ошибок, недостатков и нарушений в деятельности объекта аудита, т.е., таким обра-

зом, дается оценка положения объекта аудита, оценивается система внутреннего контроля. Отсутствие ошибок, недостатков и нарушений в объекте аудита говорит об эффективной системе внутреннего контроля, и наоборот - наличие ошибок, недостатков и нарушений в объекте аудита - дает почву для проведения анализа причин и оснований, нахождению неэффективных сторон системы внутреннего контроля, бизнес-процессов, решений, норм и механизмов, являющихся факторами и причинами для ошибок, недостатков, нарушений и коррупционных составляющих.

В связи с этим, выявление ошибок, недостатков и нарушений также должно быть одним из КПД. В настоящее время, когда поднимется вопрос о коррумпированных чиновниках, объективность государственных аудиторов является одним из приоритетных составляющих, когда государственный аудитор должен быть принципиальным при выявлении финансовых нарушений, а показатель выявления ошибок, недостатков и финансовых нарушений должен быть мотивирующим фактором принципиальности и объективности.

Учитывая вышесказанное и практику деятельности государственных аудиторов СВА с 2017 года, т.е. с момента, когда в Республике Казахстан начато внедрение государственного аудита, а также, учитывая сегодняшнее состояние и возможности деятельности СВА, предлагается следующий вариант КПД для государственных аудиторов СВА.

КПД государственных аудиторов СВА:

№	Перечень ключевых показателей эффективности деятельности (КПД)	Критерии оценки КПД	Оценка по критерию	Подтверждающие материалы
1	Уровень подачи рекомендаций	Количество рекомендаций для улучшения качества деятельности объектов аудита и Министерства	+ 1 балл за каждую весомую рекомендацию (внесение рекомендаций по эффективным бизнес-процессам и т.д.)	Отчет руководству, Справки
		Качество рекомендаций (применимость, полезность, приоритетность, значимость)	до + 5 баллов за важные (ценные) качественные и действенные рекомендации	Протоколы заседаний руководства, отчет объектов аудита и т.д.



№	Перечень ключевых показателей эффективности деятельности (КПД)	Критерии оценки КПД	Оценка по критерию	Подтверждающие материалы
2	Уровень выявления ошибок, недостатков и нарушений	Сумма выявленных финансовых нарушений (подлежащих возмещению в бюджет или восстановления путем выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров и (или) отражения по учету)	свыше 5 млн.тг.+ 10 баллов, от 3 млн.1 тыс.- до 5 млн. +5 баллов, от 1 млн.1 тыс.-до 3 млн. + 3 балла, от 501 тыс.- до 1 млн. +2 балла, до 500 тыс. + 1 балл	Аудиторский отчет, Реестр нарушений и т.д.
		Количество выявленных процедурных нарушений влияющих на деятельность объекта аудита (ошибки, недостатки в СВК)	свыше 50 + 10 баллов, от 31 до 40 + 5 балла, от 21 до 30 + 4 балла, от 11 до 20 +3 балла, до 10 +2 балла	Аудиторский отчет, Реестр нарушений, Отчет руководству и т.д.
		Наличие установленных и подтвержденных уполномоченными органами административных правонарушений	За каждый подтвержденный материал + 2 балла	письма с материалами в уполномоченные органы, ответы от них
		Сумма оплаченных штрафов в бюджет	свыше 500 тыс. – 5 баллов, до 500 тыс. + 3 балла	подтверждающие документы
		Наличие подтвержденных правоохранительными органами и заведенных уголовных дел	За каждый подтвержденный материал + 5 баллов	письма с материалами в правоохранительные органы, ответы от них
3	Исполнительская дисциплина	По решению руководителя СВА, за исполнение поручений руководства, вышестоящих органов и т.д.	За исполнение более 2-х важных поручений +2 балла за каждое последующее исполнение поручений	Протокола заседаний у руководителя СВА, подготовленные письма и т. д.
4	Применение государственного языка	Применение при общении, подготовка документации на казахском языке	до + 5 баллов по решению руководителя СВА	Протокола, документы, письма и т.д.
5	Наличие замечаний	Наличие замечаний со стороны руководства	минус - 1 балл за каждое замечание по решению руководителя СВА	Протокола заседаний, докладные записки и. д.
		Наличие замечаний по заключению уполномоченного органа	минус -5 баллов по каждому несоответствию	Материалы от уполномоченного органа
		Своевременность формирования отчета, заключений, исполнения поручений руководства	минус - 1 балл за каждые просроченные 2 дня	Протокола заседаний у руководителя СВА, отчеты, письма ит. д.

№	Перечень ключевых показателей эффективности деятельности (КПД)	Критерии оценки КПД	Оценка по критерию	Подтверждающие материалы
6	Мониторинг исполнения рекомендаций, финансовый контроль	Своевременное завершение аудиторских мероприятий по устранению нарушений и исполнению рекомендаций	До + 5 баллов	Справка о завершении, подтверждающие материалы по исполнению
		Наличие НЕ устраненных нарушений и не исполненных рекомендаций	Минус - 1 балл за каждый неисполненный пункт	Протоколы заседаний у руководителя СВА, отчеты, письма и. д.
Итоговый балл:				

КПД для руководителя СВА:

№	Перечень ключевых показателей эффективности деятельности (КПД)	Критерии оценки КПД	Оценка по критерию	Подтверждающие материалы
1	Исполнение годового плана СВА	Исполнение за соответствующий период оценки более 90%	+ 5 баллов	Отчет об исполнении плана СВА
		Исполнение за соответствующий период оценки до 90%	- 2 балл за каждые -5%	Отчет об исполнении плана СВА
2	Исполнение Перечня объектов государственного аудита	Исполнение за соответствующий период оценки более 90%	+ 5 баллов	Отчет об исполнении, аудиторские отчеты
		Исполнение за соответствующий период оценки до 90%	- 2 балл за каждые -2%	Отчет об исполнении, отчеты
3	Доля исполненных рекомендаций в общем количестве рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита (с наступившими сроками исполнения)	Доля исполненных пунктов рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита более 90%	+ 10 баллов	Отчет об исполнении
		Доля исполненных пунктов рекомендаций, 70-89%	+ 5 баллов	Отчет об исполнении
		Доля исполненных пунктов рекомендаций, 60-69%	+ 3 балла	Отчет об исполнении
		Доля исполненных пунктов рекомендаций, принятых по итогам государственного аудита менее 59%	- 2 балла за каждые – 5%	Отчет об исполнении



№	Перечень ключевых показателей эффективности деятельности (КПД)	Критерии оценки КПД	Оценка по критерию	Подтверждающие материалы
4	Выполнение внеплановых поручений руководства	Выполнение не предусмотренных поручений Руководства, (внеплановый аудит, аналитические записки и т.д.)	+ 3 балла за выполнение 1 внепланового поручения	Отчет об исполнении, справки, служебные записки и .д.
5	Деятельность СВА ориентированная на риски и эффективность государственного органа	За оцениваемый период СВА проведен аудит эффективности	За 1 факт +5 баллов	Аудиторский отчет, отчет руководству
		За оцениваемый период СВА проведен анализ по соответствующей деятельности	За 1 факт +5 баллов	Аналитическая справка руководству
		За оцениваемый период СВА осуществлена оценка СВК и управления в объекте аудита	За 1 факт +5 баллов	Справка, служебная записка руководству
		За оцениваемый период СВА проведен анализ достижения целей и задач стратегических документов	За 1 факт +5 баллов	Аналитическая справка руководству
6	Соответствие материалов Стандартам государственного аудита и финансового контроля по результатам контроля качества	Наличие фактов несоответствия документов по результатам контроля качества	1 факт -5 баллов	Заключения контроля качества, проведенного уполномоченным органом
		По результатам контроля качества замечания отсутствуют	+ 5 баллов	
Итоговый балл:				

По итогам оценки результаты формируются следующим образом:

80 баллов включительно и выше – эффективно;

60 – 79 баллов включительно – удовлетворительно;

менее 59 баллов включительно – неэффективно.

Как было сказано выше, КПД государственных аудиторов СВА разрабатывается исходя из поставленных целей и задач со стороны первых руководителей государственных органов, в связи с этим вышеуказанные КПД государственных аудиторов СВА могут быть разными, в количественной и качественной части ориентируясь на поставленные цели и задачи к СВА со стороны первых руководителей государственных органов.

Даже разработанные и внедренные качественные и эффективные КПД, не будут спо-

собствовать более эффективной деятельности государственных аудиторов СВА при отсутствии мотивации, в том числе финансовой и материальной.

В соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле» [1], а также в соответствии с Общими стандартами государственного аудита и финансового контроля СВА и государственные аудиторы функционально, организационно и финансово независимы и должны обеспечиваться необходимыми и достаточными финансовыми и ресурсами [6].

Таким образом, для полной независимости государственных аудиторов СВА, учитывая статус Службы внутреннего аудита, а также ответственность и требования к государственным аудиторам СВА, необходимо обеспечить их дополнительной финансовой поддержкой в виде постоянной системы надбавки к должностным

окладам по результатам оценки деятельности государственных аудиторов СВА.

Отсутствие системы поддержки государственных аудиторов СВА, являющихся государственными служащими корпуса «Б», на сегодняшний день, является одной из проблем текучести профессиональных, компетентных государственных аудиторов, которые уходят в другие высокооплачиваемые сферы.

В связи с этим, заключительным этапом оценки по КПД государственных аудиторов СВА должно быть стимулирование государственных аудиторов СВА, достигших высоких результатов и эффективности в работе, по оценке КПД в виде премирования или надбавок к должностным окладам.

Следует отметить, что для всех органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета, приняты и действует Правила премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов РК, утвержденные Постановлением Правительства РК (далее – Правила установления надбавок).

Не смотря на то, что государственные аудиторы имеют особый статус и ответственность, а также то, что получение сертификата государственного аудитора требует очень больших знаний, компетентности, а также соответствующих навыков и способностей, приходящих с опытом, для государственных аудиторов отсутствует отдельная система оплаты труда. Все государственные аудиторы приравнены к административным государственным служащим корпуса Б, оплата труда которых, осуществляется в соответствии с единой системой оплаты труда работников для всех органов, утверждаемой Правительством РК.

В связи с этим, одной из возможностей для стимулирования и поощрения для государственных аудиторов СВА, достигших высоких результатов и эффективности в работе, является применение системы премирования и надбавки к должностным окладам в соответствии с Правилами установления надбавок путем установления надбавок к должностному окладу работника осуществляется за навыки в работе, сочетающиеся с высоким профессиональным уровнем и компетенцией, а также другие показатели [7].

В данном случае, именно по тексту «другие показатели» возможно применение системы установления надбавки к должностным окладам государственных аудиторов СВА на основании результатов оценки деятельности государственных аудиторов СВА по соответствующим КПД.

В этих целях необходимо также разработать и принять правила установления надбавок к должностным окладам государственных аудиторов СВА по бальной системе на основании результатов полученных оценок по КПД государственных аудиторов СВА. Данная система позволит улучшить эффективность работы государственных аудиторов СВА, повысить их независимость, будет стимулировать в какой то степени их честность, объективность и принципиальность при проведении аудита, снизит уровень коррупционных факторов, а также будет мотивировать на повышение уровня своей компетентности.

Данная система была апробирована в СВА аппарата Акима Южно-Казахстанской области в 2018 году. Перед руководителем СВА Акима Южно-Казахстанской области стояла задача повышения уровня эффективности работы СВА, поднятия статуса и работоспособности государственных аудиторов СВА. Для этого необходимо было мотивировать их, стимулировать их работоспособность.

При уровне заработной платы для административных государственных служащих местных исполнительных органов категории D, это конечно было трудно, если учитывать, заработная плата государственных аудиторов по категории D-3, составляла максимум 166,5 тыс.тенге. Поэтому необходимо было разработать «работающие» не формальные КПД с четкими критериями оценки,



Не смотря на то, что государственные аудиторы имеют особый статус и ответственность, а также то, что получение сертификата государственного аудитора требует очень больших знаний, компетентности, а также соответствующих навыков и способностей, приходящих с опытом, для государственных аудиторов отсутствует отдельная система оплаты труда. Все государственные аудиторы приравнены к административным государственным служащим корпуса Б, оплата труда которых, осуществляется в соответствии с единой системой оплаты труда работников для всех органов, утверждаемой Правительством РК.



направленные на повышение уровня эффективности и работоспособности в связи с поставленными задачами Акимом области. Это было очень трудно, при том, что количество объектов аудита, которых необходимо было «провести» через систему управления рисками, составляло более 2 тысяч, а штат СВА составлял 7 единиц вместе с руководителем.

Однако нам удалось разработать такой КПД для оценки деятельности государственных аудиторов СВА, а также правила установления надбавок к должностным окладам государственных аудиторов СВА аппарата Акима Южно-Казахстанской области.

Согласно данным правилам руководитель СВА ежеквартально направляет первому руководителю (акиму) предложения об установлении надбавок к должностным окладам государственных аудиторов СВА по результатам ежеквартальной оценки.

Расчет размеров надбавок к должностным окладам государственных аудиторов СВА определяется следующим образом:

1) более 90 баллов - надбавка к должностному окладу в размере 100% от должностного оклада;

2) от 65 до 90 баллов - надбавка к должностному окладу в размере от 80 до 100% от должностного оклада;

3) от 50 до 64 баллов - надбавка к должностному окладу в размере от 50 до 80% от должностного оклада;

4) от 30 до 49 баллов - надбавка к должностному окладу в размере от 20 до 50% от должностного оклада

5) менее 30 баллов - надбавка к должностному окладу не устанавливается.

Оплата надбавки к должностному окладу устанавливается на следующий квартал после отчетного периода и оплачивается ежемесячно.

Руководителю СВА устанавливается постоянная надбавка к должностному окладу в размере 50% от должностного оклада.

Следует отметить, что по результатам применения данной системы уровень эффективности работы, статус и работоспособность государственных аудиторов СВА аппарата Акима Южно-Казахстанской области повысился, наряду с этим по оценке уполномоченного органа за 2018 год СВА ЮКО стала первой и лучшей по рейтингу среди всех СВА местных исполнительных органов и СВА многих центральных органов.

На основании вышеизложенного, можно резюмировать следующее:

Во-первых, действующая в настоящий момент система оценки СВА Стандарт оценки СВА не в полной мере ориентирована на повышение эффективности деятельности сотрудни-

ков СВА, т.к. проведение оценки эффективности деятельности государственных аудиторов ориентировано на формальное указание баллов без соответствующих критериев оценки. На проведение формальной оценки СВА также влияет, и то, что результаты учитываются при окончательной оценке эффективности деятельности СВА, которая проводится уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту на основании представленных результатов оценки СВА государственных органов, т.к. все СВА заинтересованы в указании высоких результатов оценки.

Вместе с тем, кроме Стандарта оценки СВА наличие также другого дублирующего документа, обязывающий проведение оценки эффективности сотрудников СВА.

Таким образом, необходимо пересмотреть действующую систему оценки деятельности СВА в части исключения оценивания уполномоченным органом на основании результатов внутренней оценки СВА, исключить проведение оценки деятельности сотрудников СВА в Типовой методике оценки деятельности административных государственных служащих корпуса «Б».

Во-вторых, при разработке КПД необходимо учесть следующие важные составляющие:

установление соответствующих критериев по каждому КПД в целях адекватности и объективности результатов оценки;

заинтересованность и понимание первого руководителя при установлении целей и задач для работников;

разработка КПД с учетом повышения качества слабых сторон деятельности СВА;

обоснование оценки, доказательство объективности и достоверности оценки.

В-третьих, принятие закономерности при проведении аудита процесса выявления ошибок, недостатков и нарушений в деятельности объекта аудита, которые являются одним из важных составляющих и основанием для аудиторского суждения для оценки системы внутреннего контроля объекта аудита. В связи с этим, должно быть обоснованным принятие одним из КПД - уровень выявления ошибок, недостатков и нарушений при проведении аудита.

В-четвертых, особая важность наличия постоянной системы премирования и надбавки к должностным окладам по результатам оценки деятельности государственных аудиторов СВА в целях обеспечения повышения независимости, честности, объективности и принципиальности при проведении аудита государственных аудиторов СВА, снижения коррупционных факторов, а также мотивации на повышение уровня компетентности государственных аудиторов.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле» (статьи 15, 56).
 2. Закон Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 416-V ЗРК «О государственной службе» (статья 33);
 3. Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года №634 «Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан» (введение);
 4. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 16 января 2018 года №13 «Типовая методика оценки деятельности административных государственных служащих корпуса «Б»» (пункт 17);

5. Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 апреля 2018 года № 480 «Об утверждении процедурного стандарта внутреннего государственного аудита и финансового контроля «Оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита» (пункты 3, 7, 8, 9, пп. 1, 2, 3 п. 11, 20);
 6. Указ Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167 «Об утверждении Общих стандартов государственного аудита и финансового контроля» (пункты 8, 14);
 7. Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Правила премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, утвержденные» (подпункт 2) и 3) пункта 5).

А. К. Абдигамидов

мемлекеттік аудитор, Қазақстан Республикасы Ақпарат және қоғамдық даму министрлігінің ішкі аудит департаменті
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы,
 e-mail: amankel@mail.ru

ТҮЙІН

ІШКІ АУДИТ ҚЫЗМЕТІНІҢ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТОРЛАРЫ ҮШІН КРІ ҚОЛДАНУ

Бұл мақалада автор мемлекеттік органдардың ІАҚ мемлекеттік аудиттері қызметі нәтижесінің

негізгі көрсеткіштерін әзірлеу бойынша өзінің көзқарасын баяндаған.

Abdigamidov A.K.

State Auditor, the Department of Internal Audit of the Ministry of Information and Social Development of the Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan,
 e-mail: amankel@mail.ru

SUMMARY

USE OF KPI FOR STATE AUDITORS OF THE INTERNAL AUDIT SERVICES

In this article, the author outlined his vision regarding the development of the key indicators of

the result of activity of the IAS state auditors of the state bodies.

МРНТИ 06.61.33
УДК 332.122**Кенжин К.Э.**
Член ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
email: d707@mail.ru

ОЦЕНКА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММ ОБРАЗОВАНИЯ ПО Г.НУР-СУЛТАН

Аннотация: в статье рассматриваются результаты государственного аудита, проведенного в организациях образования столицы, отражающие недостатки и нарушения в деятельности объектов образования, выявленные в ходе аудиторского мероприятия.

В начале статьи подведены итоги реализации Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы (далее – ГПРОН).

Далее представлены системные проблемы и нарушения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, выявленные в ходе аудиторского мероприятия в системе образования столицы.

Ключевые слова: Нур-Султан, государственный аудит, образование, дефицит, недостатки и рекомендации.

Город Нур-Султан стремительно развивающаяся столица республики, с высоким темпом роста населения и интенсивными миграционными процессами, что соответствующим образом отражается на развитии сферы дошкольного, общего среднего образования и достижении поставленных целей.

Развитие системы образования столицы характеризуется значительным ежегодным ростом количества детей. Так за последние 3 года население столицы выросло на 10,2%, за этот же период численность учащихся общеобразовательных школ выросла на 26,6%, численность воспитанников детских садов на – 5,9%.

Таблица 1

Информация по численности населения, учащихся общеобразовательных школ и воспитанников детских садов города Нур-Султан

тыс. человек

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год
Численность населения города*	1 030,6	1 078,4	1 136,0
Численность учащихся школ	143,3	162,3	181,4
Численность воспитанников детских садов	52,6	53,1	55,7

Источник: Департамент статистики города Нур-Султан Комитета по статистике МНЭ РК.

По данным Управления образования города Нур-Султан (далее - Управление образования) на сегодняшний день в столице имеется 117 об-

щеобразовательных школ, 377 дошкольных организаций всех типов и видов, с общим охватом 237,1 тыс. человек.

Таблица 2

**Информация по общеобразовательным школам столицы
(по состоянию на 1 сентября учебного года)**

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	на 01.02.2020
Число государственных школ:	84	85	87	89
- начальных школ	2	2	2	2
- средних школ	82	83	85	87
Всего общеобразовательных школ, в том числе:	97	107	112	117
- государственных	84	85	87	89
- частных	11	16	18	22
- республиканские школы (РФМШ и 3-НИШ)	-	4	4	4
- вечерняя школа	1	1	1	-
- специальные школы	1	1	2	2
В них учащиеся – всего (без СШИ)	143 264	162 276	181 463	182 119
Дефицит мест в учреждениях образования	10 735	16 598	21 945	21 945

Источник: Управление образования города Нур-Султан.

Как видно из таблицы №2, основная численность учащихся приходится на государственные школы, а именно в 2019 году 171 113 из 181 463 учащихся или 94,3%. В 2019 году из 112 школ 89 или 79,5% являются государственными, частными являются 18 школ или 16,1%. Необходимо отметить, рост количества школ на 15,5% в 2019 году по сравнению с 2017 годом.

При проведении анализа и государственного аудита системы образования применены следующие методы проведения аудиторских процедур: запрос, обзоры документов, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет (3).

Результаты государственного аудита:

Государственная политика в сфере образования на территории города Нур-Султан реализовывалась Управлением образования в рамках ГПРОН.

Так, итоги оценки эффективности реализации ГПРОН в городе Нур-Султан показали, что 1 целевой индикатор не достигнут, 2 задачи и 5 показателей не исполнены, 1 показатель исполнен частично (6), из них:

Целевой индикатор «Доля детей 3-6 лет, охваченных дошкольным воспитанием и обучением».

Задача 1 «Улучшение качественного состава педагогических кадров дошкольных организаций и повышение престижа профессии» и Задача 11 «Повышение престижа системы ТипО».

Показатели:

1) «Доля педагогических работников дошкольных организаций с высшим и техническим и профессиональным образованием по специ-

альности «Дошкольное воспитание и обучение»;

2) «Доля дошкольных организаций, прошедших аттестацию от общего количества дошкольных организаций, подлежащих аттестации»;

3) «Доля школьников, охваченных детско-юношеским движением, в том числе движениями «Жас ұлан», «Жас қыран»;

4) «Доля детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, обеспеченных семейным устройством от общего числа вновь выявленных детей данной категории»;

5) «Прирост количества принятых студентов в организации технического и профессионального образования по государственному образовательному заказу»;

6) Показатель «Результаты казахстанских учащихся в ВОУД» достигнут частично.

Отдельные показатели, отраженные в Программе развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы (далее - ПРТ), не соответствуют показателям, утвержденным в ГПРОН (7).

К примеру: согласно ГПРОН показатель «Количество функционирующих трехсменных и аварийных школ» необходимо было довести до 0% еще в 2017 году, при этом в ПРТ продолжает планироваться наличие трехсменных школ столицы в 2017 – 2019 годах.

В рамках развития объектов образования по уточненной ПРТ предусмотрено достижение 11 индикаторов, при этом Управлением образования в бюджетной программе 003 «Общеобразовательное обучение» не отражены следующие конечные показатели (1):



- «Количество функционирующих трехсменных и аварийных школ, ед.» в 2018 году – 5 единиц, 2019 году – 0 единиц;
- «Охват детей инклюзивным образованием от общего количества детей с ограниченными возможностями, %» в 2018 году - 17%, 2019 году - 18%;
- «Обеспечение функционирования организаций среднего образования согласно государ-

ственному нормативу, %» в 2018 году – 100%, 2019 году – 100%;

- «Число переполненных школ, ед.» в 2018 году – 26 единиц, 2019 году – 10 единиц.

Вместе с тем, в ходе государственного аудита отмечаются системные проблемы, как дефицит мест в организациях образования столицы.

Таблица 3

**Информация по дефициту мест в общеобразовательных школах столицы
(по состоянию на 1 сентября 2019 года)**

тыс. человек

	2017 год	2018 год	2019 год	на 01.02.2020
Дефицит мест в учреждениях образования	10 735	16 598	21 945	21 945

Источник: Управление образования города Нур-Султан.

Так, в городе Нур-Султан на сегодняшний день имеется 8 школ с трехсменным обучением, количество переуплотненных школ составляет 22 единицы, что может привести к их дальнейшему переходу на трехсменный режим работы. Дефицит ученических мест в учреждениях образования в 2019 году по сравнению с 2018 годом возрос с 16 598 до 21 945 мест (32,2%).

Дефицит мест в дошкольных организациях образования уменьшается за счет внедрения государственного образовательного заказа в частных садах, несмотря на это, в конце 2019 года он составляет 12 110 мест (на 2018 год – 18 664 мест), т.е. дошкольным образованием обеспечено 98,4% детей.

В результате, несмотря на увеличение количества детских садов и размещения госзаказа в частных организациях дефицит мест в дошкольных организациях образования остается на высоком уровне. Так, по состоянию на 1 апреля 2020 года количество детей в возрасте от 3 до 6 лет, состоящих в очереди, составило 42 624 чел., охвачено дошкольным образованием 55 708 детей.

Вследствие переуплотненности организаций образования не обеспечивается соблюдение санитарно-эпидемиологических норм, что, в свою очередь, негативно влияет на качество образовательного процесса и безопасность детей.

Так, в охваченных аудитом школах наполняемость классов доходит до 40 учащихся в одном классе.

В зимний период одновременно в одном спортивном зале, занятия физкультурой проходят для

2-х и более классов одновременно, где общее количество детей составляет от 40 до 120.

Необходимо отметить, что из-за нехватки мест школы самостоятельно переоборудовывают свободные площади.

К примеру: Школой №7 используются переоборудованные свободные площади рекреаций для создания учебных мест (классные комнаты, загороженные стеклянными стенами), помещения для учащихся начального звена, при этом, для полноценного образовательного процесса необходимо соответствующее помещение.

Задача по снижению дефицита объектов среднего образования также решается за счет ввода в эксплуатацию и открытия новых объектов образования, а также строительства пристроек к существующим школам.

Так, по предоставленной информации Управления за период аудита построено 8 школ и 5 пристроек на 10,9 тыс. мест.

При этом, итоги аудита показали, что в отдельных случаях не обеспечивается своевременный ввод в эксплуатацию построенных объектов, что в итоге не позволяет снизить дефицит ученических мест.

К примеру, в Школе №64 построена пристройка на 425 мест, акт ввода подписан от 27 сентября 2019 года, однако на момент аудита пристройка не функционирует, в связи с тем, что акт приёма-передачи от Управления строительства получен только 3 марта 2020 года, более того в связи с прорывом трубы горячей воды передача перенесена до полного восстановления. Полное функционирование пристрой-

ки планируется осуществить только с начала 2020-2021 учебного года.

Еще одной проблемой является дефицит кадров в области образования.

По предоставленным данным Управления потребность в педагогических кадрах по состоянию на 1 февраля 2020 года составляет 278 преподавателей, при этом фактическая потребность в кадрах гораздо выше, так как зачастую в организациях образования имеется практика совмещения должностей, где средняя нагрузка на 1 преподавателя составляет 1,3 ставки (2).

Кроме того, в Школах столицы отмечается высокая степень текучести кадров, так к примеру: в Школе №23 в 2017-2018 учебном году текучесть кадров составила 37,5%, в 2018-2019 учебном году 44%.

Аудитом установлено, что для 100% достижения прямых и конечных показателей бюджетных программ, Управлением в плановые показатели вносятся изменения вплоть до конца отчетного периода (7).

К примеру: по бюджетной программе 035 показатель конечного результата «Количество созданных рабочих мест по направлению Центра занятости населения (человек)» в 2019 году первоначально предусмотрен – 236 человек, по итогам уточнения – 85, факт – 101 человек.

Далее, итоги аудита показали, что материально-техническая оснащенность учреждений дошкольного, начального, основного среднего и общего среднего образования по многим позициям систематически не соответствует утвержденным нормам (7).

Так, средняя недооснащенность организаций дошкольного образования составила 37,9%, начального образования - 84,2%, основного среднего образования – 59,6% и общего среднего образования - 77,6%.

Самой острой проблемой для учеников столичных школ остается отсутствие индивидуальных шкафов для хранения учебников, сменной обуви и спортивных принадлежностей.

Также, следует отметить, что финансирование объектов дошкольного и общесреднего образования осуществляется в соответствии с Методикой подушевого нормативного финансирования (4).

Согласно указанной Методике норма расходов на амортизацию зданий и сооружений, амортизацию/приобретение оборудования, на одного обучающегося предусматривается 6 МРП в год – для всех действующих школ вне зависимости от формы собственности, при этом выделяемые средства Управлением составляют менее 6 МРП.

К примеру, проведенным аудитом в Школе №14 установлено, что по бюджетной програм-

ме 067 планировалось выделение бюджетных средств в сумме 27 900,0 тыс.тенге из расчета на 1 842 учащихся.

При средней численности в количестве 1 935 учеников за 2019 год, следовало выделить сумму равную 29 315,3 тыс.тенге, фактически же выделено и освоено 20 282,0 тыс.тенге, т.е. сумма недофинансирования составила 9 033,3 тыс.тенге.

В связи с переходом на подушевое финансирование, организации дошкольного и среднего образования самостоятельно распределяют выделенные им бюджетные средства по своему усмотрению (4).

При этом, несмотря на недооснащенность материально-технической базы указанных организаций, их сотрудникам выплачиваются премии.

Так, дошкольным государственным организациям за 2019 год выплачено премии на общую сумму 267 123,6 тыс.тенге, а организациям среднего образования – 951 252,9 тыс.тенге.

Следует отметить, что переход на подушевое финансирование негативно влияет на материально-техническое оснащение школ с проектной мощностью менее 500 мест, так как выделяемые средства на одного обучающегося в совокупности являются недостаточными средствами, для приобретения оборудования и начисления амортизаций по основным средствам (5).

Одновременно, аудитом установлены факты неправомерного заключения договоров.

К примеру, Управлением заключены 8 договоров на общую сумму 1 521 974,0 тыс.тенге с подведомственными организациями дополнительного образования на оказание услуг по обучению в рамках государственного образовательного заказа на среднее образование по бюджетной программе 003 «Общеобразовательное обучение».

Тогда как, целью деятельности подведомственных организаций дополнительного образования является предоставление дополнительных услуг образования, а не оказание услуг по обучению среднего образования в рамках государственного образовательного заказа.

По итогам аудита в общеобразовательных организациях образования установлены системные нарушения законодательства в сфере государственных закупок, бухгалтерского учета, а также составления финансовой и бюджетной отчетности (7).

Так, в Школах №14 и №66 установленные факты не отражения дебиторской задолженности, что привело к искажению данных бюджетной отчетности за 2018-2019 годы на общую сумму 6,3 млн.тенге.



В свою очередь, Ревизионной комиссией составлены 4 административных протокола по фактам сокрытия дебиторской задолженности, приведшей к искажению бюджетной отчетности (7).

Во всех охваченных аудитом школах, кроме Школ №7 и №14 установлены факты искажения финансовых отчетностей за период аудита на общую сумму 1 408,3 млн.тенге (7).

В Школе №7 установлена недостача товарно-материальных ценностей на общую сумму 184,4 тыс.тенге, а в Школе №76 необоснованно списаны запасы, основные средства и нематериальные активы (7).

В Школах №№ 30, 40, 64, 76 выявлены факты необоснованного заключения 24 договоров на поставку товаров/услуг на общую 13,6 млн.тенге (7).

Организациями образования столицы, несмотря на представленные ранее Ревизионной комиссией замечания и централизацию бухгалтерского учета по-прежнему допускаются многочисленные нарушения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Так, общая сумма нарушений по итогам аудита составила 2 691,2 млн.тенге (7), в том числе:

- 2 512,2 млн.тенге финансовые нарушения, из них: 263,2 млн.тенге подлежащие возмещению, из которых в ходе аудита возмещено – 257,4 млн.тенге и 2 249,0 млн.тенге подлежащие восстановлению, из которых в ходе аудита восстановлено – 1 524,4 млн.тенге;

- 133,3 млн.тенге объем неэффективно использованных бюджетных средств и активов государства;

- 45,7 млн.тенге объем неэффективного планирования.

Вместе с тем, по итогам аудита выявлено 346 процедурных нарушений и 66 недостатков, связанных с деятельностью объектов государственного аудита, из которых 14 носят системный характер (7).

По направленным материалам наложены административные штрафы за нарушение законодательства в сфере государственных закупок на 2 должностных лиц по 5 фактам на сумму 694,5 тыс.тенге, бухгалтерского учета - на 8 лиц по 11 фактам на сумму 764,0 тыс.тенге (5).

По результатам проведенного аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также в целях совершенствования деятельности даны соответствующие рекомендации и поручения (7), в том числе:

1. Акиму города Нур-Султан:

1) обратить внимание на:

- не достижение отдельных целевых показателей реализации Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы;

- ежегодный рост дефицита ученических мест в школах столицы и высокий уровень очередности в дошкольные организации столицы;

- обеспечение эксплуатации вновь построенных объектов образования. При наличии актов ввода, фактически построенные объекты не функционируют.

2. Управлению образования города Нур-Султан о необходимости:

- включения в бюджетные программы целевых показателей, отраженных в документах стратегического планирования

- инициировать внесение изменений в Методику подушевого нормативного финансирования дошкольного воспитания и обучения, среднего, технического и профессионального образования, а также высшего и послевузовского образования с учетом кредитной технологии обучения, утвержденной приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 27 ноября 2017 года №597, в части повышения уровня финансирования материально-технического оснащения школ с проектной мощностью менее 500 мест

Список использованных источников.

1. Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года «Бюджетный кодекс Республики Казахстан»;

2. Трудовой кодекс Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года;

3. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»;

4. Закон Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании»;

5. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

6. Государственная программа развития образования и науки Республики Казахстан на 2016-2019 годы, утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 1 марта 2016 года № 205;

7. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 11 мая 2020 года №6-Қ (www.rkastana.gov.kz).

Қ.Э. КенжинНұр-Сұлтан қаласы бойынша
Тексеру комиссиясының мүшесі
e-mail: d707@mail.ru

ТҮЙІН

НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫ БОЙЫНША БІЛІМ БЕРУ БАҒДАРЛАМАЛАРЫНЫҢ ІСКЕ АСЫРЫЛУЫН БАҒАЛАУ

Мақалада астананың білім беру ұйымдарында жүргізілген, аудиторлық іс-шара барысында анықталған білім беру объектілері қызметіндегі кемшіліктер мен бұзушылықтарды көрсететін мемлекеттік аудит нәтижелері қарастырылады.

Мақаланың басында Қазақстан Республикасында білім беруді және ғылымды дамытудың 2016-2019 жылдарға арналған мемлекеттік

бағдарламасының (бұдан әрі – БҒДМБ) іске асырылу қорытындылары шығарылды.

Бұдан әрі астананың білім беру жүйесіндегі аудиторлық іс-шара барысында анықталған қаржы-шаруашылық қызметті жүзеге асыру кезіндегі жүйелі мәселелер мен заңнама бұзушылықтары ұсынылды.

Kenzhin K.E.Member of the Audit Commission for the city of Nur-Sultan
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
email: d707@mail.ru

SUMMARY

ASSESSMENT OF EDUCATIONAL PROGRAMS IMPLEMENTATION IN NUR-SULTAN

The article contains the results of the public audit conducted in educational institutions of the capital, reflecting the shortcomings and violations in the activities of educational facilities identified in the course of the audit.

At the beginning, the article summarizes the results of implementation of the State Program for the Development of Education and Science of the

Republic of Kazakhstan for 2016-2019 (hereinafter referred to as the State Program of Education and Science).

Following that, there are systemic problems and violations of legislation in the course of financial and economic activities, identified during the audit of the education system of the capital.

МРНТИ 06.54.31
УДК 334.724.6**А.Н. Ракаева**э. ғ. к., «Мемлекеттік аудит»
кафедрасының доцент м. а.,
Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті
E-mail: rakaeva@yandex.kz**Л.З. Бейсенова**э. ғ. к., «Мемлекеттік аудит»
кафедрасының профессоры,
Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті
E-mail: beisenovalz67@gmail.com**А.Е. Шахарова**э. ғ. к., «Мемлекеттік аудит»
кафедрасының профессоры м.а.,
Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті
E-mail: ShaharovaAliya@yandex.kz

АҚПАРАТТЫҚ ТЕХНОЛОГИЯЛАРДЫҢ АУДИТТЕГІ РӨЛІ

***Аңдатпа.** Мақалада аудиттегі ақпараттық технологиялардың рөлі қарастырылған. Ақпараттық технологиялар неғұрлым терең және қазіргі заманғы сұраныстарға жауап беретін аудиттің әдіснамалық базасын жүргізе отырып, ақпараттың ірі массивін өңдеуге мүмкіндік береді. Тексерілушінің бухгалтерлік есебінің компьютерлік деректерін қолдану аудиторлық тексерудің сапасын айтарлықтай арттырады. Аудиттің компьютерлендірілген рәсімдері аудиттелетін тұлғаның бухгалтерлік есеп жүйесін, оны ұйымдастыруды түсінуге, аудитордың ерекше назарын талап ететін есепке алу сегменттерін атап өтуге рұқсат береді. Ақпараттық жүйелерді аудитте пайдалану аналитикалық рәсімдерді пайдалануды жеңілдетуге мүмкіндік береді, ақпарат графикалық, көрнекі түрде ұсынылуы мүмкін.*

Аудиторлық қызметті автоматтандыру процесі жылдам қарқынмен дамып келеді және бұл дамудың болашағы зор. Бүгінгі таңда аудиторлық қызметтің ақпараттық жүйелерін әзірлеудің барлық алғышарттары қалыптасты.

***Түйінді сөздер.** Ақпараттық технологиялар, аудит, бағдарламалар.*

Мемлекеттік аудиторлық тексеру жүргізу барысында ақпараттық технологияларды пайдалану, аудит тиімділігін арттыру және еңбек сыйымдылығын төмендету тәсілдерінің бірі болып табылады. Ақпараттық технологиялар - бұл берілген талаптарға (өлшемдерге) сәйкес ақпаратты алу, жинақтау, өңдеу және беру жүргізілетін әдіс - тәсілдер мен құралдар жиынтығы, «ақпараттық жүйе» - кәсіпорында ақпаратты жинау, трансформациялау және өңдеу бойынша ресурстар мен рәсімдердің комбинациясы болып табылады.

Бүгінгі таңда аудиторлық мамандықтың қалыптасуында айтарлықтай прогресті атап өтуге болады. Бұл ретте аудит сапасын сыртқы және ішкі тексерудің маңыздылығын атап өту қажет. Аудит сапасы-инвесторлардың және аудиторлық қызметтерді тұтынушылардың негізгі құқықтарын қорғау кепілі, яғни бұл өзін-өзі реттейтін аудиторлық бірлестіктерге өту кезінде маңызды болып табылады.

Бұл мәселелер Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес бухгалтерлік есепті реформалау процесіне байланысты өзектілігі ерекше.

Қазіргі бухгалтерлік есептің бағдарламалық қамтамасыз етуі бірден екі (немесе одан да көп) шот жоспарларында бір операцияның есебін жүргізуге мүмкіндік береді. Мұндай бағдарламалардың артықшылығы сол операциялардың көп бөлігі құжаттарды екі рет өңдеуді талап етпейді. Осылайша, бір операция басында есепте теңге ретінде көрсетілуі мүмкін, ал «батыста» кәсіпорынның есеп саясаты белгілеген валюта бойынша көрініс таба алады.

Мұндай бағдарламалық қамтамасыз етуге батыстық әзірлемелер (SCALA, SUN, PLATINUM, АХАРТА және т.б.) және ресейлік бағдарламалар (Инотека, 1С-РАРУС GAAP 4.2, 1С-ПиБи GAAP 7.7 және т. б.) жатады. Мұндай бағдарламалар бірқатар артықшылықтарға ие мәселен: есептілікті қалыптастыруға арналған шығындарды азайтады, есептілікті екі тілде қалыптастыруға мүмкіндік береді, мұндай бағдарламамен орыс тілді

жетік білетін мамандар да, орыс тілін білмейтін шетелдік мамандар да жұмыс істей алады. [1].

Аудиторлық фирмалар аудит жүргізу шығындарын қысқартуға және оның тиімділігін арттыруға мүмкіндік беретін түрлі әдістер мен тәсілдерді қолданады. Олардың бірі – аудиторлық қызметтің ақпараттық жүйелерін (АЖ) қолдану.

Тексерілетін экономикалық субъектінің бухгалтерлік есебінің компьютерлік деректерін пайдалану аудиторлық тексерудің сапасын айтарлықтай арттырады. Аудиттің компьютерленген рәсімдері аудиттелетін тұлғаның бухгалтерлік есеп жүйесін, оның ұйымдастырылуын түсінуге, аудитордың ерекше назарын талап ететін есеп сегменттерін атап өтуге мүмкіндік береді. Ақпараттық жүйелерді аудитте қолдану аналитикалық рәсімдерді пайдалануды жеңілдетуге мүмкіндік береді және ақпарат графикалық түрде көрнекі түрде ұсынылады.

Бухгалтерлік есепті жүргізу үшін ұсынылған бағдарламалық қамтамасыз етудің кең спектріне қарамастан, аудиторлық қызметті автоматтандырудың бағдарламалық құралдары туралы ақпарат өте көп сатып алынған.

Барлық аталған аудиторлық бағдарламалық өнімдер жабық түрдегі жүйелер болып табылатынын атап өткен жөн. Бұл жүйелерге ешқандай дербес өзгерістер енгізуге мүмкіндік бермейтін бағдарламалық өнімдер жатады. Мұндай жүйелердегі өзгерістер (егер бұл күрделі емес экрандық немесе есептік формаларға қатысты болмаса) әзірлеуші айрықша прерогативі болып табылады. Бұдан басқа, олардың кәсіпорында бухгалтерлік есепте пайдаланылатын басқа бағдарламалық құралдармен интеграциялануы проблемалы болып келеді, ал кейбір жағдайларда мүмкін емес болып табылады. Мұндай жүйемен жұмыс істеген кезде аудиторға, барлық бастапқы деректерді жүйеге қолмен енгізуге тура келеді. Бұл еңбек сыйымдылығы мен қателердің пайда болу мүмкіндігін арттырады.

Алайда, аудиторлық қауымдастық мүшелерінің аудиттің ақпараттық жүйелерін қолдануының айқын артықшылықтарына қарамастан, қазіргі уақытта аудиторлардың кәсіби талаптарына жауап беретін және тиімді жоғары деңгейде аудиттің автоматтандырылған жүйесінің «баға — сапа» арақатынасын қолдайтын бағдарламалық өнім жоқ болып табылады.

IT аудитін құрудың негізгі алғышарттарына мыналарды жатқызуға болады:

- компьютерлік технологиялардың қарқынды дамуы;
- аудитті стандарттау, сондай-ақ деректерді компьютерлік өңдеу ортасында аудит саласындағы нормативтік-құқықтық базаның болуы;
- экономикалық талдауда математикалық әдістерді қолдану саласын кеңейту;
- бухгалтерлік есеп формализациясы

Клиенттік базаны ұлғайту – бұл тексерістің уақытын айтарлықтай үнемдейтін және оның сапасын арттыратын аудиторлық ақпараттық жүйені құрудың тағы бір алғышарты.

Бүгінгі таңда аудиторлық қызметтің ақпараттық жүйесін құру үшін бірқатар алғышарттар қалыптасты, ол аудиттен бастап және оған ілесіп қызметтер көрсету және бүкіл аудиторлық фирманы тұтас шаруашылық бірлік ретінде басқаруды аяқтай отырып, оның барлық негізгі бағыттарын қамтуы.

Аудиторлық қызметті автоматтандырудың жүйелік тәсілі бірыңғай ақпараттық ортаны құруды көздейді, оған жоба менеджерімен (Аудиторлық топ жетекшісі) авторизацияланған барлық қызметкерлер қол жеткізе алады. Осылайша, әрбір пайдаланушы белгілі бір қатынау деңгейіне ие болады. Аудиторлық қызметті кешенді автоматтандыру аудиторлық қызметтің барлық тараптарын бақылауға мүмкіндік беретін ақпараттық жүйені құруды көздейді, тек аудиттің өзі ғана емес, сонымен қатар өзінің шаруашылық, қаржылық қызметімен экономикалық субъект ретінде аудиторлық фирманы басқаруға да мүмкіндік береді. Кешенді автоматтандыру барлық деңгейде көрсетілетін қызметтердің сапасын бақылауды жүзеге асыруға мүмкіндік береді, аудиттен бастап, қызметкерлерді іріктеумен және бүкіл фирманың жалпы шығындарын бақылаумен аяқталады.

IT аудит:

- аудитті жүргізудің әдіснамалық аспектілерін жүйелендіру;
 - аудиторлық тексеру жүргізуді жоспарлау тиімділігін арттыру;
 - аудит жүргізу барысында және аудиторлық рәсімдердің сапасын бақылау (жедел және кейінгі) деңгейін арттыру;
 - тексерудің еңбек сыйымдылығын төмендету;
 - ақпаратты жүйелеу;
 - көрсетілетін қызметтердің сапасын арттыру.
- Аудитте ақпараттық технологияларды пайдаланудың негізгі бағыттары арасында келесі процестерді автоматтандыруды атап өтуге болады:
- аудитті әдіснамалық сүйемелдеу;
 - аудитті жоспарлау;
 - мәнділік деңгейін есептеу;
 - аудиттелетін тұлға ұсынған деректер негізінде іріктемелерді қалыптастыру;
 - жұмыс құжаттамасын толтыру;
 - қызметкерлердің жұмыспен қамтылуын жедел бақылау және автоматты жобаның құнын қалыптастыру.

Аудитті әдіснамалық сүйемелдеу – бұл аудиторлық фирманың теориялық және практикалық қызметін ұйымдастырудың принциптері мен тәсілдері. Бухгалтерлік есеп және аудит саласындағы қазақстандық заңнаманың талаптарынан басқа, сондай-ақ аудиторлық фирмалар, Аудиттің халықаралық



стандарттарын пайдалануы тиіс. Аудит барысында қолданылатын Фирмаішілік әдістемелер статистика, экономикалық талдау, математика сияқты ғылым салаларында терең теориялық зерттеулер негізінде әзірленеді. Ғылымның осы салаларындағы жетістіктер негізінде практикалық басшылықтар жасалады, оларды аудиторлар тексеру барысында пайдаланады.

Ақпараттық технологиялар аудиттің әдіснамалық базасын неғұрлым толық және қазіргі заманғы талаптарға жауап беретіндей етіп жасай отырып, ақпараттың үлкен массивін өңдеуге мүмкіндік береді.

Аудиттің әдіснамалық базасын әзірлеу барысында мынадай негізгі қағидаттарды басшылыққа алған жөн: тұтастық, жүйелілік, кешенділік, заңдылық. Аудитордың өз жұмысын жоспарлауы аудиттің маңызды салаларына қажетті көңіл бөлінуіне, әлеуетті проблемалар мен жұмыстың оңтайлы шығындармен, сапалы және уақтылы орындалуына ықпал етеді. Жоспарлау аудиторлық тексеруге қатысатын мамандар тобының мүшелері арасында жұмысты тиімді бөлуге, сондай-ақ осындай жұмысты үйлестіруге мүмкіндік береді [2].

Ақпараттық технологиялар автоматтандыруға мүмкіндік береді:

- аудит жоспары;
- аудит бағдарламасы;
- аудит жүргізуге тапсырма;
- аудит жүргізу кестесі;
- қызметкерлердің жұмыспен қамтылуын жедел бақылау және жоба құнын автоматты қалыптастыру

Сондай-ақ осы кезеңде әлеуетті клиент туралы ақпарат жиналуы мүмкін, мысалы, ақпараттық ағындардың бағыну және қозғалысы деңгейін көрсететін экономикалық субъектінің ұйымдық құрылымы кесте түрінде қалыптастырылуы мүмкін. Аудит барысында қалыптастырылған іріктемелі деректер жиынтықтары тестілеу үшін №16 «аудиторлық таңдау» ережесімен (стандарт) реттеледі. «Аудит рәсімдерін әзірлеу кезінде аудиторлық ұйым немесе жеке аудитор аудиторлық тестілердің мақсаттарына қолжеткізу үшін аудиторлық дәлелдемелерді жинау кезінде тексеруге жататын элементтерді іріктеудің тиісті әдістерін анықтауы тиіс» [154].

Бұл жағдайда ақпараттық технологиялар іріктемелі жиынтықтарды қалыптастырудың әртүрлі әдістерін, алынған ауытқуларды бас жиынтыққа іріктеу және экстраполяциялау әдістерін пайдалануға мүмкіндік береді.

Ақпараттық технологиялар бұл процесті жеңілдетуге, ал кейбір жағдайларда оны автоматтандыруға мүмкіндік береді, бұл процедураларды құжаттауға кететін уақыт шығындарын едәуір төмендетеді. Қызметкерлердің жұмыспен қамтылу деңгейі мерзімдері мен жауапты адам-

дарды көрсете отырып, жалпы кестеде көрсетілуі мүмкін. Жобаға рұқсаты бар аудиторлық топтың әрбір қатысушысы өз ескертпелері мен белгілерін жазып, тапсырмалардың орындалу барысы туралы деректерді үнемі жаңарта алады. Мұндай кестені «Gantt' schart» (Ганта диаграммалары) түрінде қалыптастырған жөн. Гант диаграммасы әр тапсырманың мәртебесін көрсететін жоспарлау құралы. Әрбір тапсырманың уақыт ұзақтығы диаграмманың көлденең осі бойынша көрсетілген. Тікось бойынша топ аудиторларының тегі орналасуы мүмкін.

Осылайша, ақпараттық технологиялар және IT аудит дұрыс пайдаланылуы жалпы аудиторлық компания жұмысының тиімділігі мен сапасын арттыра алатын бағаланбаған ресурстардың бірі болып табылады.

Сонымен қатар, егер аудиторлық фирма басқаларынан артықшылық берген жеке ақпараттық жүйесіне ие болса, аудиторлық қоғамдастықтың басқа қатысушылары тарапынан бәсекелестік қысымның күші төмендетілуі мүмкін.

Бүгінгі таңда аудиторлық қызметтің ақпараттық жүйелерін әзірлеудің барлық алғышарттары қалыптасты. Аудиттің ақпараттық жүйелерінің маңызды сипаттамасы ұсынылатын қызметтердің сапасын бағалау критерийлерін таңдауға қатысты олардың ашықтығы мен икемділігі болып табылады.

Сондай - ақ, аудиторлық тексеру жүргізу процесіне ақпараттық жүйелерді енгізудің экономикалық орындылығы аудиторлық фирманың сатып алуға, Ақпараттық жүйелерді орнату мен енгізуге арналған шығындары мен ұсынылған жүйенің функционалдығы арасындағы оңтайлы арақатынасқа сүйенеді, яғни «баға-сапа» арақатынасы тепе-тең болуы және аудиторлық фирмалар үшін қолайлы деңгейде ұсталуы тиіс.

Аудиторлық қызметті автоматтандыру процесі өте жылдам қарқынмен дамып келеді және бұл дамудың болашағы зор.

Автоматтандырылған, сапалы аудит нақты аудиттелетін тұлғаға қатысты ғана емес, сондай-ақ нарықтың барлық субъектілеріне қатысты, өсу резервтерін табуға көмектесіп және мемлекет пен жеке тұлғалар тарапынан да, шетелдік компаниялар тарапынан да инвестициялардың құйылуын ынталандыра отырып, нарықтағы істің нақты жағдайын объективті түрде көрсете алады.

Осылайша, IT аудит аудиторлық қызметтің сапасы және жалпы экономикалық жүйенің жұмыс істеу тиімділігі тәуелді болатын маңызды элемент болып табылады.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі:

1. Шуремов Е.Л., Чистов Д.В., Лямов Г.В. Информационные системы управления предприятиями. - М.: Бухгалтерский учет, 2006

2. Степанов И. Аудит информационных технологий как средство повышения эффективности малого и среднего банковского бизнеса // «RS-CLUB» - М., 2006. - №1

3. Земское В.В. Оценка аудиторского риска // «Аудиторские ведомости» - М., 2007. - №3

А.Н. Ракаева

к.э.н., и.о. доцента кафедры
«Государственный аудит»
Евразийский национальный
университет им Л.Н. Гумилева
E-mail:rakaeva@yandex.kz

Л.З.Бейсенова

к.э.н., профессор кафедры
«Государственный аудит»
Евразийский национальный
университет им Л.Н. Гумилева
E-mail: beisenovalz67@gmail.com

А.Е. Шахарова

к.э.н., профессор и.о. кафедры
«Государственный аудит»
Евразийский национальный
университет им Л.Н. Гумилева
E-mail: ShaharovaAliya@yandex.kz

РЕЗЮМЕ РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АУДИТЕ

В статье рассмотрены роль информационных технологий в аудите. Информационные технологии позволяют обрабатывать крупные массивы информации, производя методологическую базу аудита наиболее глубокой и отвечающей современным запросам. Применение компьютерных данных бухгалтерского учета проверяемого существенно увеличивает качество аудиторской проверки. Компьютеризированные процедуры аудита разрешают осознать систему бухгалтерского учета аудируемого лица, его организацию, отметить сегменты учета, требующие особого

внимания аудитора. Использование информационных систем в аудите позволяет облегчить использование аналитических процедур, информация может быть наглядно представлена в графическом виде.

Процесс автоматизации аудиторской деятельности развивается достаточно быстрыми темпами, и это развитие имеет большое перспективное будущее. На сегодняшний момент сложились все предпосылки разработки информационных систем аудиторской деятельности.

Rakayeva A.N.

Candidate of Economic
Sciences, Docent
L. N. Gumilyov Eurasian
national University
E-mail:rakaeva@yandex.kz

Beisenova L.Z.

Candidate of Economic
Sciences, Professor
L. N. Gumilyov Eurasian
national University
E-mail: beisenovalz67@gmail.com

Shakharova A.E.

Candidate of Economic
Sciences, Professor
L. N. Gumilyov Eurasian
national University
E-mail: ShaharovaAliya@yandex.kz

SUMMARY THE ROLE OF INFORMATION TECHNOLOGY IN AUDIT

The article considers the role of information technologies in audit. Information technologies allow us to work out large amounts of information, producing a methodological base of audit that is the most profound and meets modern requirements. The use of computer-generated accounting data of the audited entity significantly increases the quality of the audit. Computerized audit procedures allow you to understand the accounting system of the audited entity, its

organization, and mark the accounting segments that require special attention of the auditor. The use of information systems in the audit makes it easier to use analytical procedures, and information can be presented graphically.

The process of automation of audit activities is developing quite rapidly, and this development has a large promising future. At the moment, there are all the prerequisites for developing information systems for audit activities.

МРНТИ 06.56.71
УДК 339.194**Есмагамбетов К.Б.**
кандидат юридических наук,
Счетный комитет по контролю
за исполнением республиканского бюджета,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: k.esmagambetov@esep.gov.kz

РОЛЬ И МЕСТО ОРГАНОВ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ

***Аннотация.** В статье к.ю.н. Есмагамбетова К.Б. на основе анализа и критической оценки отдельных положений казахстанского законодательства в части касающейся деятельности органов внешнего государственного аудита и финансового контроля как субъектов системы противодействия коррупции предлагаются варианты укрепления их независимости. Раскрывая антикоррупционное предназначение Счетного комитета, ревизионных комиссий, акцентируется внимание на том, что противодействие коррупции является их законодательно установленной функцией.*

***Ключевые слова.** Коррупция, антикоррупционная стратегия, общество, профилактика.*

Коррупция существует во всем мире, пронизывая все слои общества и государства, и борьба с ней носит глобальный характер.

Актуальность принятия самых действенных мер в борьбе с коррупцией не вызывает сегодня ни малейшего сомнения.

Коррупция не только разрушает систему государственного управления, но и разлагает всю совокупность социальных отношений в обществе. Особенно деструктивно коррупция воздействует на финансовую основу государства, тормозит его экономическое развитие, наносит ущерб национальной безопасности.

Состояние и тенденции развития этого социального зла таковы, что для борьбы с ним уже недостаточно отдельных – даже самых жестких мер, требуется системный подход.

В системном подходе к противодействию коррупции важное место занимают Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, ревизионные комиссии областей, городов республиканского значения, столицы. Они на основе проводимой аудиторской, контрольной, экспертно – аналитической

работы обеспечивают общество и государство независимой, своевременной и точной информацией о расходовании и поступлениях бюджета, в том числе и о коррупционных проявлениях в сфере управления государственными ресурсами.

Противодействие коррупции для органов внешнего государственного аудита и финансового контроля является профессиональным долгом. Они выступают не только субъектами противодействия коррупции, но и на них, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», непосредственно возложена функция принятия мер по противодействию коррупции.

Законодательное наделение Счетного комитета, ревизионных комиссий функцией противодействия коррупции не случайно, поскольку их миссией является укрепление финансовой дисциплины, повышение эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях обеспечения экономической стабильности в Республике Казахстан.

Полномочия Счетного комитета, его функции

дают ему уникальную возможность внести значительный вклад в борьбу с коррупцией. Благодаря своему статусу, положительному имиджу в обществе, высоким профессиональным навыкам работников Счетный комитет является важным элементом общенациональной системы противодействия коррупции.

В Антикоррупционной стратегии Республики Казахстан на 2015-2025 году подчеркивается, что концептуальной основой изменения парадигмы противодействия коррупции должна стать идеология добропорядочности в обществе. Добропорядочность - комплексное понятие, включающее в себя и открытость, прозрачность деятельности государственного аппарата в сфере управления государственными финансовыми ресурсами. Принимая во внимание миссию Счетного комитета, ревизионных комиссий полагаем, что их роль в борьбе с коррупцией должна акцентироваться в проведении аудиторских и контрольно – аналитических мероприятий. В 2020 году (январь-сентябрь) Счетным комитетом проведено 12 аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий на 51 объекте. Объем средств, охваченных аудитом, составил 38 380,1 млрд. тенге. Общая сумма нарушений составила 500,2 млрд. тенге, в том числе: 60,1 млрд. тенге - финансовые нарушения, 338,6 млрд. тенге - неэффективно использованные средства и активы государства, 101,4 млрд. тенге - неэффективное планирование, 54 млн. тенге - нарушения актов субъектов квазигосударственного сектора. По итогам проведенных мероприятий Правительству и государственным органам направлены 43 рекомендации и 190 поручений, которые являются мерами превентивного характера, содействуют раннему выявлению и устранению коррупционных рисков.

Учитывая основополагающее значение норм права в противодействии коррупции, Счетный комитет акцентирует свое внимание на совершенствовании национального законодательства. По результатам каждого завершенного аудиторского мероприятия предлагаются рекомендации по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты.

В 2019 году по инициативе Счетного комитета глава 15 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях дополнена статьей 234-1. Данная правовая норма устанавливает ответственность первого руководителя центрального государственного органа - администратора бюджетных программ, первого руководителя местного исполнительного органа - администратора бюджетных программ, первого руководителя бюджетной программы, первого

руководителя субъекта квазигосударственного сектора за неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств.

Предлагаемые Счетным комитетом изменения в законодательстве направлены на повышение прозрачности бюджетно-финансовой системы и устранение системных предпосылок коррупции таких как взаимоувязка бюджетного и стратегического планирования, формирование расчетов расходов по каждой бюджетной программе с описанием (в том числе количественным) ожидаемого результата, обязательная промежуточная оценка и оценка реализации государственной программы до ее постановки на утрату, учет использования средств Национального фонда и республиканского бюджета в субъектах квазигосударственного сектора, формирование и распределение субвенций и др.

Безусловно, что лишь одними усилиями на законотворческом поле нельзя сформировать эффективную систему борьбы с коррупцией, важны и иные меры. В этой связи Счетным комитетом, ревизионными комитетами широко применяются такие формы работы как внесение рекомендаций объектам аудита о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших финансовые нарушения и недостатки в работе, направление материалов аудита в правоохранительные органы для принятия процессуального решения. По итогам 9 месяцев 2020 года по инициативе Счетного комитета к дисциплинарной ответственности привлечены 79 должностных лица, в том числе 47 руководителя среднего звена (директора департаментов и их заместители, руководители отделов, управлений и заместителей и др.). К административной ответственности привлечены 13 лиц (в т.ч. физических лиц – 10, юридических лиц -3). В правоохранительные органы направлено 16 материалов аудита.

Одним из основополагающих условий успешного решения Счетным комитетом, ревизионными комиссиями возложенных на них функций, в том числе антикоррупционной функции, является независимость органов внешнего государственного аудита. Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» Счетный комитет как высший орган государственного аудита и финансового контроля наделен определенными элементами независимости.

Вместе с тем, нормы о независимости высшего органа государственного аудита, согласно Лимской декларации руководящих принципов контроля, должны быть закреплены в основном



законе государства – Конституции страны. В Конституции Республики Казахстан нет четкого определения независимого статуса Счетного комитета, отсутствуют нормы о разграничении в сфере государственного аудита полномочий Счетного комитета и полномочий органов внутреннего государственного аудита.

Ключевым условием повышения независимости Счетного комитета является вопрос о процедуре финансирования его деятельности, которое сегодня осуществляется Правительством. На наш взгляд, заявки Счетного комитета о финансировании должен рассматривать и утверждать Парламент, но никак не Правительство, поскольку входящие в него центральные государственные и местные исполнительные органы являются объектами внешнего государственного аудита. Только тогда у Счетного комитета будет полноценная возможность проводить независимые по форме и содержанию аудиторские мероприятия и представлять Парламенту, Президенту свободные от какой – либо конъюнктуры отчеты. И не случайно, в сентябре 2020 года Глава государства в своем Послании народу Казахстана «Казахстан в новой реальности: время действий», обратив внимание на наличие конфликта интересов в существующем порядке финансового обеспечения Счетного комитета, поручил предусмотреть отдельный порядок его финансирования через профильные комитеты Парламента.



Объектами аудита ревизионных комиссий опосредствованно выступают и депутаты маслихатов, поскольку зачастую они являются учредителями, руководителями коммерческих структур либо государственных учреждений - объектов аудита ревизионных комиссий. К примеру, доля рассматриваемой категории депутатов в действующем составе (2020 год) маслихатов составляет в городе Алматы 69%, Восточно-Казахстанской области – 85%, Костанайской области – 87%, столице – 85%.

Пока же, на сегодняшний день работа Счетного комитета продолжает оставаться потенциально уязвимой для необоснованного постороннего вмешательства. Не менее подвержена подобному риску и деятельность ревизионных комиссий, которые были созданы в мае 2011 года в целях совершенствования финансового контроля.

Проблемным для ревизионных комиссий также является вопрос их независимости. Так, финансирование ревизионных комиссий осуществляется из средств местного бюджета, который планируется, обосновывается акиматами областей, городов республиканского значения, столицы и утверждается соответствующими маслихатами. Между тем, структурные подразделения акиматов являются объектами государственного аудита, проводимого ревизионными комиссиями.

Объектами аудита ревизионных комиссий опосредствованно выступают и депутаты маслихатов, поскольку зачастую они являются учредителями, руководителями коммерческих структур либо государственных учреждений - объектов аудита ревизионных комиссий. К примеру, доля рассматриваемой категории депутатов в действующем составе (2020 год) маслихатов составляет в городе Алматы 69%, Восточно-Казахстанской области – 85%, Костанайской области – 87%, столице – 85%.

Очевидно, что в сложившихся условиях антикоррупционные возможности ревизионных комиссий, объективно ограничены. Тогда как в условиях, когда региональные акиматы и маслихаты наделены значительными полномочиями в решении вопросов социальной сферы, пространственного и территориального развития страны, соответственно -противодействие коррупции в регионах особенно актуально. На решение этих вопросов из государственного бюджета выделяются значительные средства, которые должны быть под надежным присмотром ревизионных комиссий. Ревизионные комиссии посредством имеющихся у них аудиторских инструментов должны заблокировать коррупционные каналы в системе деловых взаимоотношений местных исполнительных и представительных органов и бизнеса.

Во избежание конфликта интересов в работе ревизионных комиссий, давно назрела необходимость, в установлении особого порядка финансирования их деятельности – из республиканского бюджета через администратора в лице Счетного комитета.

Нельзя не отметить и то, что подавляющее большинство работников ревизионных комиссий постоянно проживают и длительное время

трудятся в регионах, на территории которых находятся объекты государственного аудита ревизионных комиссий и нередко они регулярно проверяют одни и те же объекты. Данное обстоятельство объективно способствует повышению рисков возникновения конфликта интересов, коррупционных проявлений. Однако, в законодательстве отсутствует норма о ротации работников ревизионных комиссий.

Не способствует системной и сплоченной борьбе с коррупцией и отсутствие иерархической вертикали между существующими в стране двумя видами органов внешнего государственного аудита и финансового контроля – Счетным комитетом и ревизионными комиссиями. Нет законодательного акта, четко устанавливающего общие принципы создания и функционирования ревизионных комиссий, определяющего их правовой статус, подотчетность и подконтрольность.

Обозначенные признаки несовершенства системы внешнего государственного аудита и финансового контроля усугубляются параллелизмом, дублированием ее функций органами внутреннего государственного аудита. В конечном итоге они не способствуют повышению эффективности государственного аудита и его роли в противодействии коррупции.

Полагаем, что есть необходимость в пересмотре системы организации и проведения государственного аудита и финансового контроля, ее рационализации, четкого определения границ ответственности, установления четкой иерархии органов внешнего государственного аудита и финансового контроля. Решение этих задач приведет к разумному использованию людских, материальных, финансовых ресурсов, исключению «конкуренции полномочий», конфликта интересов, коррупционных рисков в сфере государственного аудита и финансового контроля.

В условиях отсутствия законодательно установленной вертикали органов внешнего государственного аудита и финансового контроля Счетный комитет взял на себя роль центра, возглавив Координационный совет названных органов. На заседаниях Координационного совета совместно с председателями всех ревизионных комиссий обсуждаются имеющиеся проблемы и находятся пути их решения.

Заметно усилило координирующую роль Счетного комитета и принятие в 2015 году Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», расширившего полномочия Счетного комитета в вопросах взаимодействия с ревизионными комиссиями.

Последовательная и целенаправленная работа Счетного комитета с ревизионными ко-

миссиями по обмену опытом и информацией, стандартами и рекомендациями помогает повысить эффективность их деятельности, в том числе и в борьбе с коррупцией. «Сегодня деятельность ревизионных комиссий эффективнее, чем, скажем, три года назад. До 2018 года в их работе отсутствовал унифицированный подход к организации аудиторской деятельности. Работали, как умели, каждый по-своему. Фактически не проводился аудит эффективности, который является ключевым для органов внешнего госаудита. За 2018–2019 годы были разработаны все необходимые для работы ревкомов методологические документы. Это позволило унифицировать их работу во всей республике, обеспечив признание результатов проведенных ими аудитов в полном объеме. В прошлом году (2019 году) ревкомы провели в среднем по 20 аудитов. Аудированная сумма возросла до 3,8 трлн тенге в год, тогда как ранее она не превышала нескольких миллионов тенге. За 9 месяцев текущего года (2020 года), несмотря на ограничения, связанные с карантином, проверено почти 1,3 тыс. объектов с суммой охвата аудитом 1,6 трлн тенге. При этом все - и депутаты, и эксперты, и мы сходимся в одном: необходимо повышать роль ревизионных комиссий, поскольку только они могут проводить внешний аудит эффективности использования местных бюджетов. А это ни много ни мало - порядка 6,2 трлн. тенге (в 2019 году)» [1].

Коррупция не признает национальных границ, поэтому Счетный комитет активно действует и на международной арене, используя свое членство в международных организациях высших органов государственного аудита, а также взаимодействуя с высшими органами государственного аудита других стран в рамках двустороннего сотрудничества. Так, в 2020 году работники Счетного комитета приняли участие в организованном высшим органом государственного аудита Венгрии международном обучающем семинаре по вопросам честности, предотвращения коррупции в государственном управлении.

В 2019 году Указом Главы государства ратифицировано Соглашение между Республикой Казахстан и Советом Европы в отношении привилегий и иммунитетов представителей Группы государств против коррупции и членов оценочных групп (ГРЕКО). Основными задачами ГРЕКО являются совершенствование методов борьбы с коррупцией в странах-участницах и создание базы для обмена передовым опытом в области предотвращения и выявления случаев коррупции. Присоединение нашей страны к ГРЕКО,



а также к FATF открывает перед Счетным комитетом как одним из важнейших субъектов противодействия коррупции новые возможности для обмена опытом, реализации совместных проектов по противодействию коррупции, отмыванию денег.

Проводимая органами внешнего государственного аудита деятельность, в том числе по реализации антикоррупционной функции предъясняет повышенные требования к чистоте собственных рядов. В этом аспекте заслуживает внимания опыт Счетного комитета по развитию системы собственной антикоррупционной безопасности. В штатном расписании Счетного комитета выделена подчиненная непосредственно Председателю Счетного комитета единица работника по противодействию коррупции внутри Счетного комитета, организации и проведению, совместно с подразделением по контролю за качеством государственного аудита, мониторинга за работой государственных аудиторов на объектах государственного аудита. Сам факт наличия такого инструмента, который действует неожиданно и достаточно жестко, имеет большое воспитательное и профилактическое значение.

Кроме того, в Счетном комитете реализуются дополнительные меры по профилактике коррупции среди его работников. Введены в действие Положение о конфликте интересов работников Счетного комитета, Реестр аффилированности, Памятка работника Счетного комитета на объекте государственного аудита, направленные на ранее предупреждение, выявление и пресечение конфликта интересов, коррупционных рисков. На регулярной основе с работниками Счетного комитета проводятся занятия по актуальным вопросам противодействия коррупции.

В целом, проводимая Счетным комитетом работа по противодействию коррупции направлена на привитие нетерпимости к коррупции не только внутри высшего органа государственного аудита, но и в целом в системе государственного аудита и финансового контроля страны.

Культивируя нетерпимость к коррупции, совершенствуя свою деятельность и систему антикоррупционной профилактики, Счетный комитет стремится добиться всеобщего признания в качестве наиболее эффективной, компетентной и свободной от коррупции высшего органа государственного аудита, способной быть образцом для других субъектов системы государственного аудита и финансового контроля. В этих целях Счетный комитет активно взаимодействует с другими государственными органами, общественными организациями, в том числе посредством реализации проекта «Есеп комитеті - Адалдық аланы», Соглашения о взаимодействии

Счетного комитета и Агентства по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы).

Ключевым моментом в обеспечении чистоты собственных рядов является развитие человеческого капитала. С января 2020 года повышена заработная плата аудиторам Счетного комитета, имеющим международную квалификацию, что дополнительно способствует снижению коррупционных рисков. Продолжается работа по увеличению зарплат для аудиторов всей системы, а также отнесении их к отдельной категории государственных служащих (особый порядок поступления, прохождения государственной службы, ужесточение квалификационных требований). В Счетном комитете предусмотрена и реализуется ротация государственных аудиторов между отраслевыми секторами.

В соответствии с основными принципами противодействия коррупции органы внешнего государственного аудита и финансового контроля уделяют большое внимание повышению прозрачности и информационной открытости в своей работе. Взаимодействие со средствами массовой информации является важнейшим элементом обеспечения обратной связи с обществом, получения четких критериев для оценки общественно значимых результатов работы органов государственного аудита. Для освещения деятельности Счетного комитета, ревизионных комиссий активно функционируют собственные интернет-сайты, на которых размещаются результаты экспертно – аналитических, аудиторских мероприятий. Принимаются меры по дальнейшему расширению гласности и публичности их деятельности.

Органами внешнего государственного аудита целенаправленно и последовательно ведется работа по приобретению новых знаний, использованию современных методик государственного аудита, повсеместному использованию цифровых технологий, укреплению у государственных аудиторов антикоррупционной мировоззренческой позиции, формированию у них современного представления о их месте и роли в борьбе с коррупцией. Все это, в сочетании с принимаемыми мерами по институциональному и функциональному укреплению системы государственного аудита и финансового контроля, позволит обеспечить успешное выполнение законодательно возложенной на Счетный комитет и ревизионные комиссии функции по противодействию коррупции.

Список использованной литературы

1. www.zakon.kz. «Госпожа Правда» Наталья Годунова рассказала о своей работе. 06 ноября 2020 года.

Esmagambetov K.B.

PhD in Law, Accounts Committee for Control
over Execution of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: k.esmagambetov@esep.gov.kz

SUMMARY

ROLE AND PLACE OF EXTERNAL STATE AUDIT AND FINANCIAL CONTROL BODIES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN IN COMBATING CORRUPTION

In the article, PhD in Law Esmagambetova K.B. Based on the analysis and critical assessment of certain provisions of Kazakhstani legislation in terms of the activities of external governmental audit and financial control bodies as subjects of the anti-

corruption system, options for strengthening their independence are proposed. Disclosing the anti-corruption purpose of the Accounts Committee, audit commissions, attention is focused on the fact that anti-corruption is their statutory function.

Қ.Б. Есмағамбетов

заң ғылымдарының кандидаты,
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитеті,
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: k.esmagambetov@esep.gov.kz

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ СЫРТҚЫ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ БАҚЫЛАУ ОРГАНДАРЫНЫҢ СЫБАЙЛАС ЖЕМҚОРЛЫҚҚА ҚАРСЫ КҮРЕСТІҢ ОРНЫ МЕН РӨЛІ

З.ғ.к. Қ.Б. Есмағамбетовтің мақаласында сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес жүйесінің субъектілері ретінде сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметіне қатысты бөлігінде Қазақстандық заңнаманың жекелеген ережелерін талдау және сыни бағалау негізінде олардың тәуелсіздігін

нығайтудың нұсқалары ұсынылады. Есеп комитетінің, тексеру комиссияларының сыбайлас жемқорлыққа қарсы мақсатын аша отырып, сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл олардың заңнамада белгіленген функциясы болып табылатынына назар аударылады.

МРНТИ 06.51.25
УДК 339.9:338.1**М.У. Спанов**д.э.н., профессор,
Директор ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: m-spanov@rambler.ru**А.К. Кажмуратова**к.э.н., Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
г. Алматы Республика Казахстан
e-mail: aigerim_k71@mail.ru**Ж.М. Тымбаева**к.э.н., Казахский национальный университет имени аль-Фараби,
г. Алматы Республика Казахстан
e-mail: zhaziral@list.ru@mail.ru

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАЗАХСТАНА В СИСТЕМЕ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ПАНДЕМИИ

Аннотация: Распространение коронавируса и режим изоляции оказывают масштабное негативное воздействие на внешнеэкономическую деятельность государств. Снижение объемов торговли товарами может привести к негативному сценарию мировой экономики. Практически во всех регионах планеты произошло снижение экспорта и импорта товаров. Государствами разрабатываются планы поддержки отдельных отраслей бизнеса, которые особо пострадали от пандемии. В разных государствах речь шла о разных объемах финансовой поддержки национальной экономики и отдельных отраслей бизнеса. В условиях пандемии COVID-19 тенденция государственной поддержки усилилась – в ход идет множество заградительных инструментов и поддержки внутренних производителей. В этих условиях Казахстан не стоит в стороне, заинтересованные ведомства проводят внешнеэкономическую политику по защите национальных интересов и поддержке экспорта.

Ключевые слова: мировая экономика, экспортный потенциал, внешнеэкономическая деятельность, мировая торговля, пандемия.

Перспективы мировой экономики на ближайшие два года остаются крайне неопределенными. Мировая торговля резко снизилась в первой половине года, так как пандемия Covid-19 ослабила мировую экономику. Тем не менее, оперативные ответные меры правительств смягчили спад, и теперь экономисты ВТО считают, что, хотя объемы торговли резко снизятся в 2020 году, они вряд ли достигнут минимумов, прогнозируемых в пессимистичном сценарии, представленном в апреле.

По данным ВТО, объем торговли товарами сократился в первом квартале на 3% в годовом исчислении. Первоначальные оценки за второй квартал, когда вирус и связанные с ним меры по локализации затронули значительную долю населения мира, показывают, что годовой спад составил около 18,5%. Это снижение исторически велико, но могло быть гораздо хуже [1].

Это отражено в диапазоне оценок ВВП, данных другими международными организациями. Всемирный банк, ОЭСР и МВФ опубликовали прогнозы, показывающие значительное замед-

ление мировой торговли и ВВП; все они в целом соответствуют прогнозу ВТО на текущий год. Согласно последнему прогнозу Всемирного банка (май 2020 г.), мировое производство в 2020 году сократится на 5,2%, данный показатель находится между оптимистическим и пессимисти-

ческим диапазоном ВТО. Прогнозы ВВП других международных организаций на 2020 год также становятся все более негативными, несмотря на то, что их торговые прогнозы примерно соответствуют оптимистическому сценарию ВТО (Таблица 1) [1].

Таблица 1

Прогнозы ВВП международных организаций на 2020 год

	Реальный ВВП (изменение %)		Объем торговли (изменение %)		Эластичность (индекс)	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Прогноз торговли (апрель 2020 г.) - оптимистичный сценарий - пессимистический сценарий	-2,5 -8,8	7,4 5,9	-12,9 -31,9	21,3 24,0	5,3 3,6	2,9 4,1
Обзор мировой экономики МВФ (апрель 2020 г.)	-3,0	5,8	-11,0	8,4	3,6	1,4
Мировые экономические перспективы Всемирного банка (май 2020 г.)	-5,2	4,2	-13,4	5,3	2,6	1,3
Обзор экономики ОЭСР (июнь 2020 г.) - сценарий одиночного попадания - сценарий двойного удара	-6,0 -7,6	5,2 2,8	-9,5 -11,4	6,0 2,5	1,6 1,5	1,1 0,9
ВВП по оценке МВФ на основе рыночного обменного курса ВВП по оценке Всемирного банка по паритету покупательной способности	-4,2 -4,1	5,4 4,3	-11,4 -13,4	8,4 5,3	2,6 3,3	1,6 1,2

Источник: https://www.wto.org/english/news_e/pres20_e/pr858_e.htm

Примечание: Секретариат ВТО, Международный валютный фонд, Всемирный банк, Организация экономического сотрудничества и развития, Федеральный резервный банк Филадельфии, Европейский центральный банк. Общие данные по ВВП от ОЭСР и МВФ приведены по паритету покупательной способности, а данные Всемирного банка и ВТО взвешены по рыночным обменным курсам. Данные об объеме торговли ВТО относятся к торговле товарами, тогда как другие организации относятся к торговле товарами и услугами.

Основные меры, принимаемые странами для выхода из кризиса с коронавирусом, заключаются в следующем:

- 1) наиболее важной задачей является проведение мониторинга, ограничения и смягчения последствий распространения коронавируса.
- 2) проведение своевременных и решительных действий органов здравоохранения, центральных банков, налогово-бюджетных, регулирую-

щих и надзорных органов, позволяющих осуществить помощь в части ограничения вспышки вируса и нейтрализации экономических последствий пандемии.

- 3) поддержка спроса и доверия центральных банков со стороны государства может помочь предотвратить тяжелую финансовую ситуацию, снизить стоимость займов для домашних хозяйств и компаний.



4) необходимость принятия активных мер в области налогово-бюджетной политики для предоставления значительной поддержки наиболее пострадавшим гражданам и фирмам, в том числе в труднодоступных неформальных секторах. Ответные меры в сфере регулирования и надзора должны быть направлены на сохранение финансовой стабильности и устойчивости банковской системы и, одновременно с этим, на поддержание экономической активности.

Таким образом, были предприняты значительные шаги в правильном направлении, но многое сегодня еще предстоит сделать. Сегодня, когда вирус продолжает распространяться по всему миру, решительные и координированные действия являются ключом к обеспечению стабильности мировой экономики и финансовых рынков, укреплению доверия и предотвращению глубоких и продолжительных последствий для экономики. Сегодня ставится вопрос о необходимости также оказания помощи бедным и наиболее уязвимым странам путем предоставления оборудования и финансирования для профилак-

ки и лечения инфицированных, а также борьбе с голодом. МВФ готов оказать помощь своим странам-членам, в том числе посредством предоставления финансовой поддержки наиболее пострадавшим странам.

Наблюдаемые процессы свидетельствуют о нарастании кризиса глобальной экономической системы, системы безопасности, что чревато самыми негативными последствиями [2]. В то же время глоболизирующийся мир ищет новые пути и механизмы стимулирования экономического развития.

На фоне общего замедления торговли в мире внешнеторговый оборот Казахстана по итогам 1-го полугодия 2020 г. по сравнению с аналогичным периодом 2019 г., также показал снижение на 7,9% (на 3,6 млрд. долларов) и составил 42,5 млрд. долларов (Диаграмма 1).

В рамках Евразийского союза это снижение еще больше – на 20,2%. В других региональных объединениях торговля является главным стимулом экономической активности стран-участниц. Поэтому максимальная регионализация торговли должна стать ключевой целью Евразийского союза.

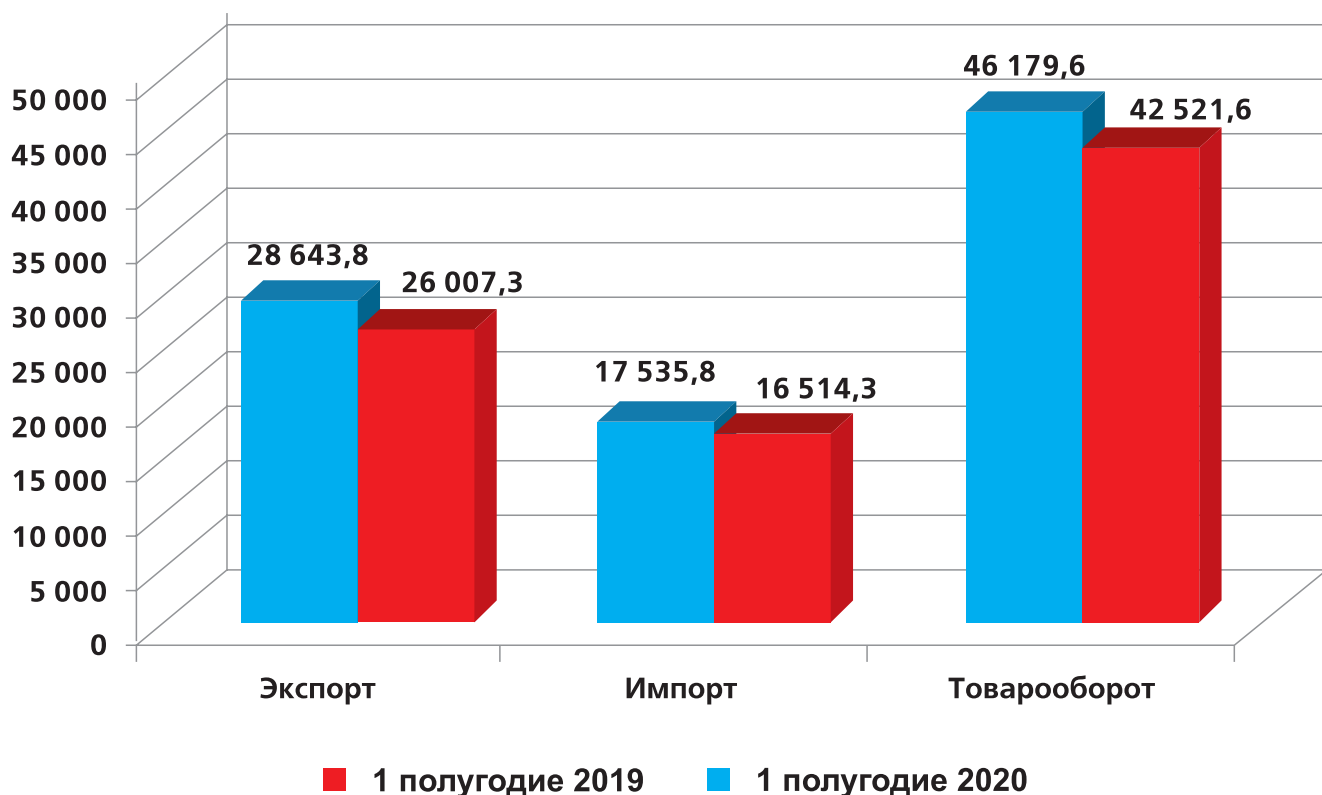


Диаграмма 1 – Внешняя торговля РК в 1 полугодии 2019, 1 полугодии 2020 гг.

Экспорт за 1-е полугодие 2020 года снизился на 9,2% по сравнению с 2019 годом и составил

26 млрд. долларов, импорт снизился на 5,8% и составил 16,5 млрд. долларов (диаграмма 1).

Таблица 2

Географическая структура внешней торговли (1 полугодие 2019 года)

	Экспорт, млн. долларов США	%	Импорт, млн. долларов США	%	Товарооборот, млн. долларов США	%
Всего	28 643,8	100,0	17 535,8	100,0	46 179,6	100,0
СНГ	4 921,0	17,2	7 631,0	43,5	12 552,0	27,2
ЕАЭС	2 997,5	10,5	6 827,2	38,9	9 824,7	21,3
Остальные страны мира	23 722,8	82,8	9 904,8	56,5	33 627,6	72,8
Европа	13 728,1	47,9	3 091,2	17,6	16 819,3	36,4
Страны вне зоны евро	3 102,4	10,8	843,9	4,8	3 946,3	8,5
Азия	9 288,2	32,4	5 607,8	32,0	14 896,0	32,3
другие страны	706,5	2,5	1 205,7	6,9	1 912,2	4,1
<i>Источник: [3]</i>						

В разрезе региональных группировок, наибольшее снижение экспорта в первой половине 2020 года по сравнению с тем же периодом 2019 года произошло в ЕАЭС – на

20,2%, СНГ – 19,5%. Торговля Казахстана с европейскими странами в сфере экспорта в тот же период сократилась на 17,2%, с азиатскими странами – 8,2% (Таблица 2,3).

Таблица 2

Географическая структура внешней торговли (1 полугодие 2020 года)

	Экспорт, млн. долларов США	%	Импорт, млн. долларов США	%	Товарооборот, млн. долларов США	%
Всего	26 007,3	100,0	16 514,3	100,0	42 521,6	100,0
СНГ	3 962,6	15,2	7 002,6	42,4	10 965,2	25,8
Евразэс	2 392,3	9,2	6 347,9	38,4	8 740,1	20,6
Остальные страны мира	22 044,7	84,8	9 511,7	57,6	31 556,4	74,2
Европа	11 358,5	43,7	2 868,2	17,4	14 226,6	33,5
Страны вне зоны евро	2 596,7	10,0	820,9	5,0	3 417,6	8,0
Азия	10 120,0	38,9	5 786,7	35,0	15 906,7	37,4
другие страны	566,2	2,2	856,8	5,2	1 423,1	3,3
<i>Источник: [3]</i>						

В первой половине 2020 года по сравнению с тем же периодом 2019 года произошло также и снижение импорта: в СНГ – 8,2%, ЕАЭС – на 7,0%. Торговля Казахстана с европейскими

странами в сфере импорта в тот же период сократилась на 7,2%. Напротив, импорт с азиатскими странами показал небольшой рост – на 3,1% (Таблица 2,3).

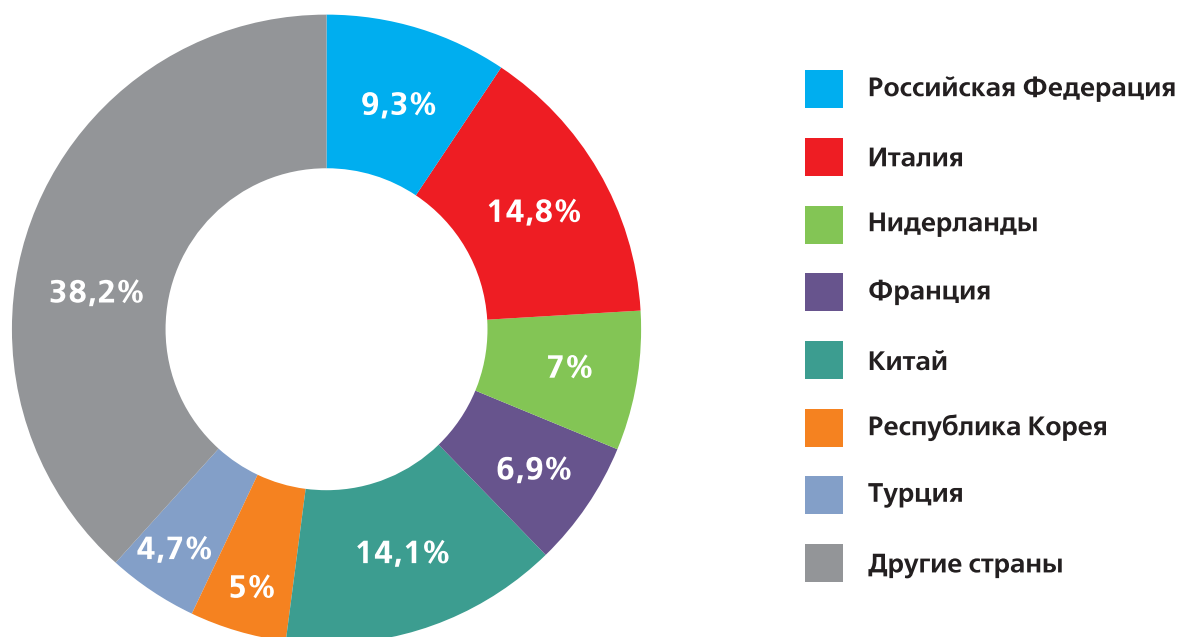


Диаграмма 3 – Экспорт по странам в 1 полугодии 2019 г.

Как видно из диаграммы 3, в первой половине 2019 г. основными странами-партнерами по экспорту в европейской зоне были Италия (14,8%), Нидерланды (7%), Франция (6,9%). Основными покупателями казахстанской

продукции из Азии в рассматриваемый период стали: Китай (14,1%), Республика Корея (5%), Турция (4,7%). Среди стран Евразэс наибольшую долю в экспорте казахстанской продукции занимает Российская Федерация (9,3%).

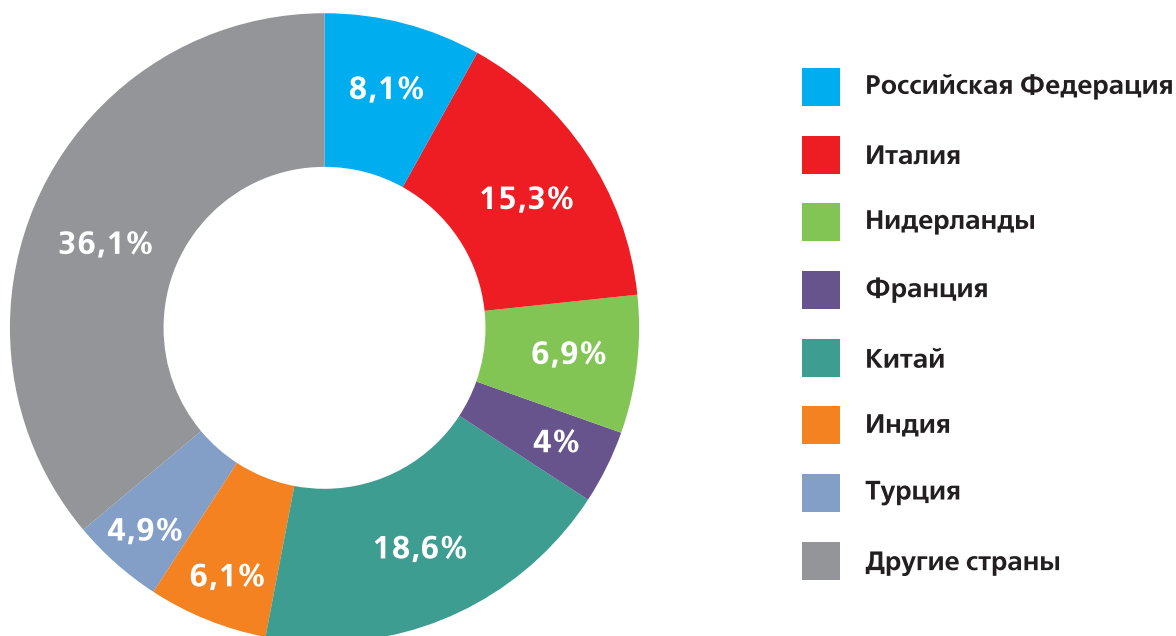


Диаграмма 4 – Экспорт по странам в 1 полугодии 2020 г.

В 1 полугодии 2020 года в тройку основных покупателей казахстанской продукции вошли: Италия – 15,3% от всего экспорта республики, Китай – 18,6%, Российская Федерация – 8,1%.

При этом, если экспорт товаров в Россию за этот период в процентном соотношении уменьшился, то экспорт в Италию и Китай имел небольшой рост.

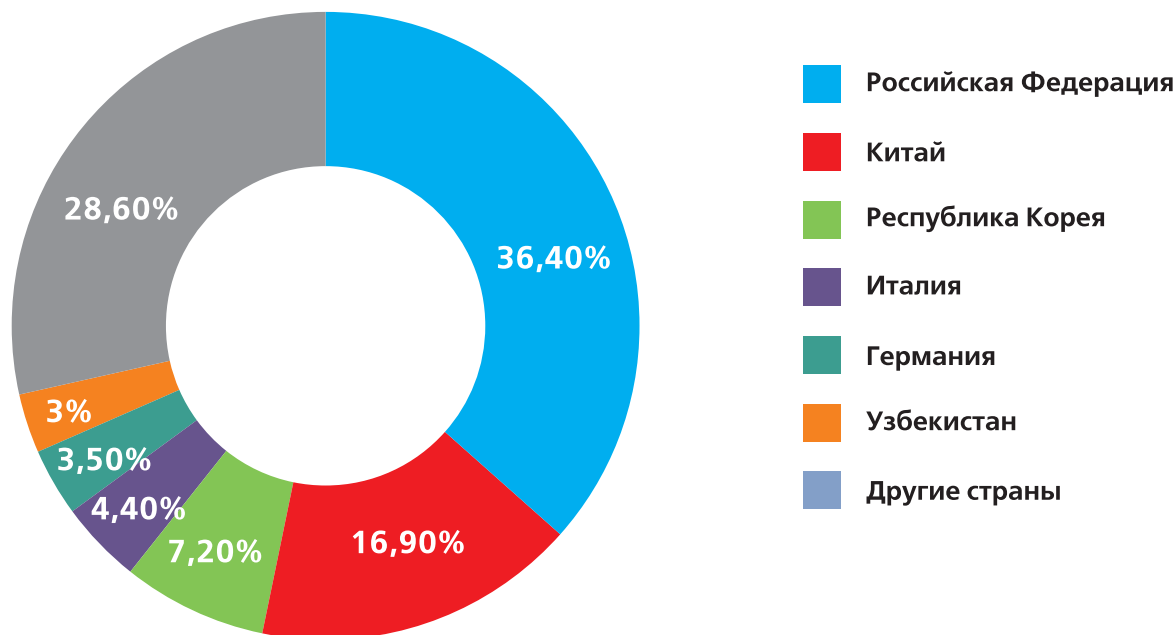


Диаграмма 5 – Импорт по странам в 1 полугодии 2019 г.

Основным партнером Казахстана по импорту товаров является Россия – 36,4%, на втором и третьем местах – Китай, Республика Корея (16,9%; 7,2%). Импорт из остальных стран значительно меньше.

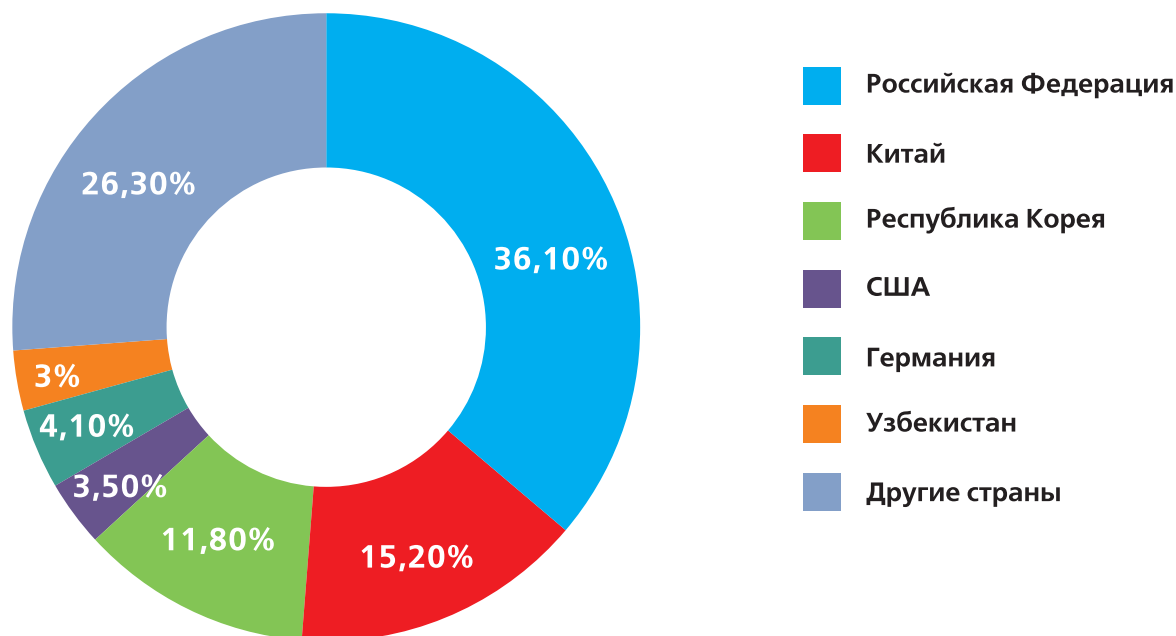


Диаграмма 5 – Импорт по странам в 1 полугодии 2020 г.

В первой половине 2020 года в тройку основных партнеров Казахстана по импорту товаров входят те же страны – Россия – 36,1%, Китай (15,2%), Республика Корея (11,8%). В 1 полугодии 2020 г. по сравнению с тем же периодом 2019 г., импорт из Российской Федерации и Китая упал (на 0,3 и 1,7 процентных пункта), а из Республики Кореи увеличился (на 4,6 процентных пункта).



Таблица 4

Структура экспорта и импорта по данным официальной статистики

Наименование групп товаров	1 полугодие 2019 года					1 полугодие 2020 года				
	экспорт	%	импорт	%	сальдо	экспорт	%	импорт	%	сальдо
Живые животные и продукция животноводства	140,5	0,5	301,2	1,7	-160,7	78,7	0,3	338,2	2,0	-259,4
Продукты растительного происхождения	1 224,2	4,3	489,8	2,8	734,4	1 039,3	4,0	512,9	3,1	526,5
Жиры и масла животного или растительного происхождения	82,9	0,3	99,4	0,6	-16,5	105,3	0,4	117,3	0,7	-12,0
Продукты пищевой промышленности, алкоголь, табак	203,1	0,7	887,2	5,1	-684,1	210,5	0,8	944,7	5,7	-734,2
Минеральные продукты	20 741,0	72,4	1 262,6	7,2	19 478,5	18 842,8	72,5	1 050,7	6,4	17 792,1
Продукция химической промышленности	1 092,0	3,8	1 761,8	10,0	-669,8	1 176,5	4,5	1 936,6	11,7	-760,1
Пластмассы и изделия из них: каучук	67,4	0,2	915,9	5,2	-848,5	62,6	0,2	852,9	5,2	-790,3
Кожсырье, кожа, меховое сырье и изделия	5,0	0,0	42,6	0,2	-37,6	1,7	0,0	29,8	0,2	-28,1
Древесина и изделия из древесины	29,9	0,1	175,2	1,0	-145,3	3,3	0,0	154,5	0,9	-151,2
Бумажная масса	12,4	0,0	250,4	1,4	-238,0	10,8	0,0	234,8	1,4	-223,9
Текстиль и текстильные изделия	103,9	0,4	563,6	3,2	-459,7	68,8	0,3	489,6	3,0	-420,9
Обувь и головные уборы, зонты, трости	2,9	0,0	209,9	1,2	-207,0	1,4	0,0	164,8	1,0	-163,4
Изделия из камня, гипса, цемента, асбеста	21,7	0,1	327,0	1,9	-305,3	19,8	0,1	335,7	2,0	-315,9
Драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы	259,9	0,9	110,8	0,6	149,1	266,9	1,0	143,8	0,9	123,1
Неблагородные металлы и изделия из них	4 157,6	14,5	2 141,1	12,2	2 016,5	3 616,0	13,9	1 933,6	11,7	1 682,4
Машины, оборудование, механизмы; электротехническое оборудование	246,2	0,9	5 247,0	29,9	-5 000,8	201,5	0,8	5 192,2	31,4	-4 990,7
Средства наземного, воздушного и водного транспорта	210,1	0,7	1 732,4	9,9	-1 522,3	254,0	1,0	1 330,6	8,1	-1 076,6

Наименование групп товаров	1 полугодие 2019 года					1 полугодие 2020 года				
	экспорт	%	импорт	%	сальдо	экспорт	%	импорт	%	сальдо
Приборы и аппараты оптические, фотографические	18,6	0,1	396,8	2,3	-378,2	14,2	0,1	391,7	2,4	-377,6
Разные промышленные товары	18,3	0,1	460,3	2,6	-442,0	17,1	0,1	355,9	2,2	-338,7
Произведения искусства; антиквариат	0,0	0,0	0,2	0,0	-0,2	11,9	0,0	0,6	0,0	11,3
Смешанные грузы	6,2	0,0	160,4	0,9	-154,2	4,1	0,0	3,6	0,0	0,5
Всего	28 643,8	100	17 535,8	100	11 108,0	26 007,3	100	16 514,3	100	9 493,0

Источник: [3]

Как видно из таблицы 2, в первой половине 2020 года больше всего в Казахстан импортировано товаров из категории «Машины, оборудование и механизмы, электротехническое оборудование» — на сумму 5 192,2 тыс. долл. США (31,4% из всего объема импорта). Также существенную долю экспорта составляют неблагородные металлы и изделия из них (11,7%); и продукция химической промышленности (11,7%).

Главным экспортируемым товаром Республики Казахстан является категория товаров по ТНВЭД «Минеральные продукты». В январе-июне 2020 года было экспортировано минеральных продуктов на сумму 18 842,8 тыс. долл. США. Также значительную долю в структуре экспорта занимает продукция из категории «Неблагородные металлы и изделия из них» на сумму 3 616,0 тыс. долл. США (13,9%). Доля остальных товаров — незначительна.

Следует также отметить, что товарная структура экспорта и импорта, в первом полугодии 2020 г. по сравнению с тем же периодом 2019 г. не претерпела сильных изменений.

В целом, можно сказать, что сегодня геополитическая и ресурсно-экономическая значимость Евразии рассматривается в контексте столкновения интересов мировых держав за сферы влияния. Сегодня в условиях торговых и санкционных войн, растущей милитаризации важнейшие международные институты разрешения споров, оказались под угрозой.

Несмотря на существующие ограничения в торговой сфере, когда страны по политическим или экономическим соображениям ставят препятствия для взаимного товарооборота, Казахстан держит курс на региональную интеграцию, поддержку экспорта. В настоящее время Министерство торговли и интеграции РК охватывает широкий спектр направлений, влияющих на конкурентоспособность отечественного продукта. Это вопросы международной торговли,

развития экспорта, расширения каналов сбыта, а также защита национальных интересов и диверсификация импорта.

По данным Министерства торговли и интеграции РК за 2020 год удалось снять 16 барьеров и «добиться сокращения сроков рассмотрения Евразийской экономической комиссией обращений о признаках барьера до трех месяцев». Данные меры направлены на обеспечение беспрепятственного доступа отечественных товаров на рынки государств-членов ЕАЭС [4].

На фоне пандемии, за пять месяцев 2020 года более 600 таких актов и решений было принято всеми странами-участницами ВТО. В 2019 году Казахстану удалось устранить барьеры при транзите угля в Украину через территорию России. Также не допущен ввод в США повышенной импортной таможенной пошлины на казахстанскую титановую губку. Ведутся переговоры с США по защите интересов казахстанских производителей кремния.

Сегодня ставится задача углубления торгово-экономической интеграции, важно развивать торговлю, в первую очередь, с ближайшими соседями. В других объединениях, таких как ЕС, товарооборот между странами – его членами доходит до 63% от всей торговли, в НАФТА – 47%. Стоит отметить, что внутри Евразийского союза товарооборот составляет всего лишь 20%. Через прямое лобби в Евразийском союзе удалось внедрить систему сертификатов происхождения серийной продукции. Теперь казахстанским экспортерам, например, молочной продукции не придется получать сертификат на каждую партию экспортного кефира. Достаточно будет один раз в полгода подтверждать сертификатом, что товар сделан в Казахстане.

Сегодня Казахстан рассматривает Ташкент, как крупного партнера и крупнейший рынок сбыта в Центральной Азии. В ходе переговоров были отработаны вопросы объединения интересов



в техническом регулировании и оценки соответствия с Узбекистаном. Созданный Центр международной торговли и экономического сотрудничества «Центральная Азия» должен сыграть ключевую роль в углублении интеграции в Центральной Азии. В перспективе ставится задача доведения товарооборота с Узбекистаном до 10 млрд.долл.

Нур-Султан также приступил к реализации совместной с Ташкентом Дорожной карты. Расширению географии казахстанского экспорта способствуют зоны свободной торговли, которые ЕАЭС создает с другими странами. Казахстан уже имеет такие зоны свободной торговли с Вьетнамом, Ираном, Сербией, Сингапуром. Также ведутся переговоры по созданию зон свободной торговли с Израилем, Египтом и Индией [4].

На сегодняшний день глобальная цифровизация мировой экономики обеспечивает ежегодный рост рынка электронной торговли. По данным онлайн-портала статистики Statista, в 2018 году мировой оборот электронной коммерции составил 1,8 трлн.долл. В мировых масштабах Китай является самым масштабным рынком электронной коммерции с оборотом в 630 млрд. долл., крупнейшими компаниями в Китае являются Alibaba Group, JD, Tencent. США занимают второе место с оборотом в 501 млрд. долл. Крупнейшими компаниями в США являются Amazon, Walmart, Apple. К 2023 году оборот глобальной электронной коммерции ожидается на уровне 2,7 трлн. долл. [5].

В развитии внешнеторговой отрасли в Казахстане также делается акцент на развитие электронной коммерции. В настоящее время это мировой тренд, который усилился в период пандемии. Если за весь прошлый год в Казахстане объем электронного рынка составил чуть больше 700 млрд. тг, то только за первое полугодие 2020 года объем онлайн-торговли составил 432 млрд тг. Казахстан предпринимает шаги по модернизации своей торговой инфраструктуры за счет цифровизации. Электронная коммерция значительно упрощает и ускоряет торговлю и в особенности международную. Министерство торговли и интеграции РК ведет переговоры с Alibaba, Ebay, Amazon и Wildberries, чтобы помочь предпринимателям освоиться на мировых платформах электронной коммерции. 43 казахстанских компаний имеют возможность торговать на золотых аккаунтах Alibaba, еще 3 компании готовят витрины. 21 казахстанская компания торгует на Wildberries. Министерство договорилось с Wildberries, что компания построит логистические центры в гг. Нур-Султан и Алматы с созданием порядка 5 тыс. рабочих мест и площадью 100 тыс. кв. м. Развитие

электронной системы торгов позволит вовлечь отечественных товаропроизводителей и зарубежных партнеров, обеспечит конкурентность и прозрачность сделок [4].

В 2020 году ситуация усугубилась пандемией и замедлением темпов мировой торговли. Наряду с этим, снизились цены и сократился спрос на ряд казахстанских основных экспортных товаров. В этих сложных условиях Казахстан проводит проактивную политику поддержки несырьевых экспортеров. В 2019 году более 300 казахстанских компаний при содействии Министерства торговли и интеграции РК приняли участие в 50 зарубежных выставках и заключили 63 экспортных контракта на 114 млрд. тг.

По данным анализа Министерства интеграции и торговли РК, перспективы наращивания экспортного потенциала показывает 16 приоритетных товарных позиций на 13,5 млрд.долл. Поэтому в ближайшее время будут утверждаться дорожные карты по продвижению данных товарных позиций. По приоритетным услугам, в том числе в сфере транспорта, туризма и IT, есть потенциал по наращиванию экспорта на 4,4 млрд.долл. [4].

Таким образом, в условиях пандемии COVID-19 экспортные рынки многих стран будут закрываться. Страны будут применять всевозможные меры защиты внутреннего рынка и национальных производителей, включая методы как тарифного, так и нетарифного регулирования. Учитывая эти риски, необходимо думать о защите внутреннего рынка от импорта хотя бы традиционными мерами торговой защиты – антидемпинговыми, компенсационными или защитными мерами. Поэтому в условиях пандемии следует запускать новую систему государственной поддержки.

Список использованных источников:

1. https://www.wto.org/english/news_e/pres20_e/pr858_e.htm
2. Салтыбаев Е. zakon.kz. <https://mail.kz/ru/news/kz-news/reiting-globalnyh-riskov-dlya-evrazii-v-godu-delaet-kazahstan-unikalnoi-stranoi>
3. Национальный Банк РК
4. Региональная интеграция, поддержка экспорта, внедрение цифровизации – как развивается торговая отрасль Казахстана, 20 августа 2020. <http://government.kz/ru/news/reviews/regionalnaya-integraciya-podderzhka-eksporta-vnedrenie-cifrovizacii-kak-razvivaetsya-torgovaya-otrasl-kazahstana-2073830>
5. Как изменились темпы e-commerce в Казахстане. 05.10.2019 <https://kapital.kz/economic/81638/kak-izmenilis-tempy-ye-tsommertse-v-kazahstane.html>
только при наличии гиперссылки на primeminister.kz

М.У. Спанов
э.ғ.д., профессор,
«Зерттеулер, талдау және
тиімділікті бағалау
орталығы» Жшс директоры
Нұр-сұлтан қ., Қазақстан
Республикасы
e-mail: m-spanov@rambler.ru

А.К. Кажмуратова
э.ғ.к., Әл-фараби
атындағы Қазақ ұлттық
университеті,
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: aigerim_k71@mail.ru

Ж.М. Тымбаева
э.ғ.к., Әл-фараби
атындағы Қазақ ұлттық
университеті,
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: zhaziral@list.ru@mail.ru

ТҮЙІН

ПАНДЕМИЯ ЖАҒДАЙЫНДА ҚАЗАҚСТАННЫҢ ӘЛЕМДІК ЭКОНОМИКА ЖҮЙЕСІНДЕГІ СЫРТҚЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚЫЗМЕТІ

Коронавирустың таралуы және оқшаулау режимі мемлекеттердің сыртқы экономикалық қызметіне ауқымды теріс әсер етеді. Тауарлар саудасы көлемінің төмендеуі әлемдік экономиканың теріс сценарийіне әкелуі мүмкін. Іс жүзінде әлемнің барлық өңірлерінде тауарлардың экспорты мен импорты төмендеді. Мемлекеттер пандемиядан қатты зардап шеккен бизнестің жекелеген салаларын қолдау жоспарларын әзірлеуде. Әр түрлі мемлекет-

терде ұлттық экономика мен бизнестің жекелеген салаларын қаржылық қолдаудың әртүрлі көлемдері туралы сөз болды. COVID-19 пандемиясында мемлекеттік қолдау тенденциясы күшейе түсті – көптеген тосқауыл құралдары мен ішкі өндірушілерді қолдау қарастырылуда. Бұл жағдайда Қазақстан шетте тұрмайды, мүдделі ведомстволар ұлттық мүдделерді қорғау және экспортты қолдау жөнінде сыртқы экономикалық саясат жүргізеді.

Spanov M.U.
doctor of economic sciences, professor,
Director of the Center for Research,
Analysis and Evaluation of
Efficiency LLP
e-mail: m-spanov@rambler.ru,
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan

Kazhmuratova A.K.
cand. of economic sciences,
Al-Farabi Kazakh National University,
Almaty , The Republic of Kazakhstan
e-mail: aigerim_k71@mail.ru

Tymbaeva Zh.M.
cand. of economic sciences,
Al-Farabi Kazakh National University,
Almaty , The Republic of Kazakhstan
e-mail: zhaziral@list.ru@mail.ru

SUMMARY

FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY OF KAZAKHSTAN WITHIN THE SYSTEM OF THE WORLD ECONOMY IN PANDEMIC CONDITIONS

The spread of COVID-19 and the isolation regime have a large-scale negative impact on the foreign economic activity of states. A decline in commodity trade volume may bring a negative scenario for the global economy. In almost every region of the planet, there has been a decrease in the export and import of goods. States are developing plans to support certain business sectors that have been particularly affected by the pandemic. In different states there

were various amounts of financial support for the national economy and individual business sectors. The state support trend has intensified during the COVID-19 pandemic, i.e. in order to support domestic producers many protective tools are being used. In such circumstances, Kazakhstan is not an exception; the departments concerned are pursuing foreign economic policy to protect national interests and support the exports.

ГРНТИ 06.56.31
УДК 338.242.4**Токбергенов А.А.**Член ревизионной комиссии по городу Нур-Султан
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ASTANA»

Аннотация: Согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, одобренной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года №1382 (далее - Концепция развития СПК), социально - предпринимательским корпорациям на региональном уровне отведена значительная роль, реализация которой позволит им стать «локомотивом» повышения конкурентоспособности своего региона.

СПК – региональный институт развития, эффективно управляющий активами, стимулирующий экономическую активность в точках роста региона, в том числе через привлечение инвестиций, и выступающий катализатором формирования конкурентоспособных устойчивых производств.

В статье приведен анализ деятельности СПК на предмет его достижения целям и задачам определенным Концепцией развития СПК.

Ключевые слова: Нур-Султан, Концепция развития СПК, социально-предпринимательская корпорация, активы, государственный аудит.

Введение

Идея создания социально-предпринимательских корпораций впервые была озвучена Первым Президентом Республики Казахстан - Елбасы 1 марта 2006 года в Послании народу Казахстана «Стратегия вхождения Казахстана в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира». В соответствии с данным Посланием, а также Стратегией территориального развития Республики Казахстан до 2015 года в 2007 году в Казахстане были созданы 7 СПК.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций» государственные пакеты акций всех СПК распределены между областями и городами Астана, Алматы.

С принятием Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» данные СПК были реорганизованы и в Республике Казахстан, созданы 16 СПК.

Сегодня деятельность СПК направлена на создание благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности, создание

новых и модернизацию существующих производств, привлечение инвестиций, реализацию правительственных инициатив.

Вместе с тем, деятельность СПК не носит системный характер, и в целом отсутствует единый подход к их деятельности. СПК еще находятся на стадии становления как действенный инвестиционный институт развития региона. Неэффективность СПК объясняется, как периодической реорганизацией компаний, сменой акционеров, так и причинами, преодоление которых зависит от самих компаний, что также не удалось избежать и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».

Методы исследования

Аудиторское мероприятие и соответствующие исследования проведены в соответствии с Законами Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле», от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» и от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе», постановлениями Правительства Республики Казахстан

от 31 октября 2012 года № 1382 «Об одобрении Концепции развития социально-предпринимательских корпораций», от 28 декабря 2015 года № 1095 «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами», Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденным нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК, Типовым кодексом корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21, а также другими нормативными правовыми актами.

При проведении анализа и оценки эффективности управления активами АО «СПК Астана», применены следующие методы проведения аудиторских процедур: обзоры документов, инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет.

Результаты и обсуждение

Проведенным анализом, и оценкой эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «СПК «Astana», отмечается, что в целом финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы (в 2017г. - 212 ГКП, ГККП, АО и ТОО, в 2018г. - 199, в 2019г. - 203) обусловлена отрицательными показателями.

Так, в 2016 году получен убыток в размере (-) 21 324 387,0 тыс. тенге (прибыль 2 804,4 тыс. тенге), в 2017 году (-) 20 933 509,0 тыс. тенге (прибыль 2 630,6 тыс. тенге), в 2018 году (-) 24 160 866,5 тыс. тенге (прибыль 5 081,2 тыс. тенге).

Проведенный аудит свидетельствует об отсутствии надлежащего анализа со стороны Управления активов и государственных закупок города Нур-Султан по сведениям, предоставляемым субъектами квазигосударственного сектора, что повлекло за собой отсутствие объективной и точной информации о финансово-хозяйственной деятельности и иных показателях, предусмотренных для коммунальных юридических лиц, в том числе и по отчислению дивидендов коммунальными юридическими лицами.

Многие объекты, подлежащие приватизации переданы акиматом города Нур-Султан

в АО «СПК «Astana», при этом размеры выплаченных дивидендов АО «СПК «Astana» несоизмеримо малы по сравнению с доходами, полученными им от продажи активов и долей в уставном капитале юридических лиц в соответствии с Комплексным планом приватизации (ТОО «Коммунальный рынок Шапагат», ТОО «Сапаржай - Астана» и др.).

В этой связи, по оценке Ревизионной комиссии реализация активов и доли в уставном капитале юридических лиц акиматом столицы самостоятельно позволила бы значительно увеличить поступления в местный бюджет.

Аудитом установлена не эффективность реализации АО «СПК «Astana» приоритетных направлений деятельности, предусмотренных Концепцией развития СПК, и Стратегией развития АО «СПК «Astana», в связи с не достижением большинства показателей.

Так, проведенный анализ достижения ключевых показателей деятельности в соответствии с целями и направлениями деятельности АО «СПК «Astana» показал, что из запланированных 17 ключевых показателей в:

- 2014 году достигнуты 5 показателей или 29,4%;
- 2015 году достигнуты 4 показателя или 23,5%;
- 2016 году достигнуты 5 показателей или 29,4%;
- 2017 году достигнуты 7 показателей, или 41,2%;
- 2018 году достигнуты 10 показателей, или 58,8% [8].

Значительным недостатком отмечается то, что после утраты силы Стратегии развития АО «СПК «Astana» с декабря 2018 года по настоящее время отсутствует стратегический документ, определяющий долгосрочные перспективы, основные приоритеты, цели, задачи и показатели его развития.

Не реализованы задачи, возложенные на АО «СПК «Astana» Концепцией развития социально-предпринимательских корпораций, такие как создание новых и модернизация существующих конкурентоспособных производств в приоритетных секторах экономики, оздоровление проблемных активов и развитие на их базе конкурентоспособных производств и др. [4,8].

Отмечается низкий уровень результативности реализации АО «СПК «Astana» инвестиционных проектов (из поступивших 225 заявок от потенциальных инвесторов, которые 100%-но одобрены, реализованы лишь 19 проектов или 8,4%, реализуются 94 или 41,8%, не реализованы 112 или 49,8%).



Большинство реализуемых проектов не являются инновационными, не связаны с созданием новых и модернизацией существующих конкурентоспособных производств, фактически участие АО «СПК «Astana» в большинстве проектов заключается в предоставлении земельных участков в рамках совместной деятельности под строительство многоквартирных жилых комплексов, что по мнению аудита не отвечает целям и задачам АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, а также может создавать более благоприятные усло-

вия для получения земельных участков отдельным застройщикам.

Вследствие недостаточно эффективной работы по реализации возложенных на АО «СПК «Astana» задач, основными источниками доходов за период аудита (2017-2019 годы) являются бюджетные средства и активы государства, а именно оказание услуг в рамках государственных закупок (гос. заказ), от выбытия активов, продажи доли в уставном капитале, предоставления в аренду объектов недвижимости и земельных участков, вознаграждения по депозитам.

Доходы АО «СПК «Astana» за 2017-2019 годы

Наименование показателей	2017	2018	2019
Выручка, без НДС	3 236 253	5 757 501	2 891 135
Доходы по гоз.заказам -	555 953	1 413 923	125 904
Доходы по возмещению расходов МЛД Барыс -	491 804	1 299 124	140 550
Доходы от сдачи в аренду -	271 926	1 714 581	588 611
Доходы от продажи доли в УК -	917 887	594 461	1 318 187
Доходы от выбытия активов	829 843	199 175	326 449
Доходы прочие от реализации товаров (стабфонд) -	52 198	216 212	313 760
Доходы по гарант.взносы (продажа ЦСМ)		140 220	
Доходы от мероприятия -	2 678	113 639	
Доход по итогам аукциона -	113 963	66 166	77 675
Прочие доходы	5 148	56 405	87 091
Доходы по финансированию	258 715	373 910	366 306
Вознаграждение по депозитам -	196 731	277 595	210 538
Амортизация дисконта -	61 984	96 315	155 768
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	55 543	75 893	(717 307)

Так, по итогам 2017 года АО «СПК «Astana» получена чистая прибыль в размере 55 543,1 тыс. тенге, по итогам 2018 года, чистая прибыль составила 75 893,0 тыс.тенге, дивиденды за 2017-2018 годы оплачены.

По оперативным данным бухгалтерского учета за 2019 год АО «СПК «Astana» получен, убыток в размере (-717 307,0) тыс.тенге.

При заключении договоров о государственных закупках со структурными подразделениями акимата города Нур-Султан АО «СПК «Astana» не учитывается коммерческий интерес от их реализации, так как не определяется фактическая себестоимость предоставляемых услуг. АО «СПК «Astana» не принимаются меры к поставщикам, не исполнившим договорные обязательства, что, в свою очередь, приводит к упущенной выгоде со стороны АО «СПК «Astana».

По итогам аудита также отмечаются недостатки в деятельности Службы внутреннего аудита АО «СПК «Astana». Так, не обеспечено вынесение отчетов по проведенным аудитам и результатам деятельности Службы внутреннего аудита АО «СПК «Astana» за 2019 год на утверждение совета директоров АО.

Не в полном объеме исполняются рекомендации Службы внутреннего аудита АО «СПК «Astana», что свидетельствует о недостаточном уровне контроля деятельности Службы внутреннего аудита со стороны совета директоров.

Также отмечаются существенные недостатки корпоративного управления АО «СПК «Astana», в том числе в части не обеспечения *оценки эффективности* корпоративного управления АО «СПК «Astana», оценки деятельности его Совета директоров и Правления, не обеспечения

создания и функционирования комитетов Совета директоров, систем управления рисками и устойчивого развития, а также ненадлежащем контроле за исполнением решений, принятых Советом директоров.

Установлены недостатки управления дочерними и зависимыми организациями. За весь период аудита АО «СПК «Astana» не разрабатывались и не утверждались какие-либо документы стратегического развития дочерних и зависимых организаций, определяющие основные направления их деятельности, в том числе ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности. Более того, АО «СПК «Astana» не доведены количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность дочерних и зависимых организаций по выполнению целей и задач, показателей результативности, отраженные в Меморандуме о достижении индикаторов эффективности.

Решения органа управления АО «СПК «Astana» об освобождении от уплаты дивидендов дочерними организациями, влияют на интересы Единственного акционера в лице акимата столицы и в результате приводят к соответствующим экономическим потерям местного бюджета, учитывая, что в отдельных случаях дочерними организациями АО «СПК «Astana» оставленная чистая прибыль направляется не на их развитие, а на текущие расходы, что противоречит соответствующим решениям Совета директоров АО «СПК «Astana».

Многие решения принимаются АО «СПК «Astana» на основании протокольных и иных поручений местных исполнительных органов, в том числе влекущие финансовые риски, экономические потери, а также не связанные с его деятельностью.

К примеру, в ходе аудита установлено, что *счета АО «СПК «Astana» арестованы*, в связи с принятием решения в виде гарантии перед АО «Samruk-Kazyna Construction» по исполнению обязательств ТОО «Шар-Курылыс» на сумму 5 062 603,9 тыс.тенге или в размере одной третьей части от стоимости всех активов АО «СПК «Astana» (16 774 124,9 тыс.тенге), при наличии высоких рисков не исполнения последним своих обязательств.

Так, ТОО «Шар-Курылыс» не своевременно погашает свои обязательства перед третьими лицами в размере 1 200 000,0 тыс.тенге, в связи с чем, наложены аресты на счета АО «СПК «Astana» и имеются высокие риски потери активов государства. При этом, ТОО «Шар-Курылыс» не имеет отношения к группе компаний АО «СПК «Astana» и основным видам ее деятельности.

При размещении свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня, АО «СПК «Astana» систематически не соблюдаются нормы постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года №960. АО «СПК «Astana» принимаются (принимались) решения о размещении свободных денежных средств на депозитах в банках при низком уровне детальной оценки деятельности банковской системы.

В результате чего повышаются риски обеспечения возврата денежных средств и вознаграждений, при размещении свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня.

Выявленные по итогам аудита существенные нарушения и недостатки в деятельности АО «СПК «Astana» свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля за его деятельностью со стороны местных исполнительных органов, являющихся его единственным акционером.

В охваченных аудитом юридических лицах установлены многочисленные нарушения законодательства, в том числе имеющие признаки хищений (*установленных, в том числе СВА и объектами аудита при проведении инвентаризации*), отсутствие приема-передачи дел, документации при смене ответственных лиц, принятие или непринятие соответствующих управленческих решений, повлекших неэффективное использования активов, упущенную выгоду, экономические потери.

К примеру, числящиеся на балансе ТОО «Астана Тазалык» передвижные снегоплавильные установки в количестве 3-х единиц первоначальной стоимостью 867 500,7 тыс.тенге и остаточной стоимостью 783 722,4 тыс.тенге, в производственной деятельности фактически не используются, что приводит к их не эффективному использованию и экономическим потерям, связанным с начислением на указанные активы амортизации.

Кроме того, следует отметить, что акиматом столицы АО «СПК «Astana» передавались как проблемные (убыточные), так и прибыльные предприятия, а также ни по одному из 8 переданных юридических лиц (АО «Астана-Зеленстрой», АО «Астана Innovations», АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Астана-Технополис», АО «Астанаэнергосервис», ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан», ТОО «Өркен қала», ТОО «Астана Орманы», ТОО «Астана Тазалық») нет планов их оздоровления, что не соответствует Концепции развития СПК, согласно которой от местных исполнительных органов в СПК



будут поэтапно переданы все государственные активы, деятельность которых носит коммерчески ориентированный характер, для последующей реабилитации (оздоровления), реструктуризации и развития на их основе новых конкурентоспособных производств. При этом, в СПК будут переданы лишь те проблемные активы, по которым имеются планы (программы) оздоровления и финансирования [4].

К примеру, ТОО «Астана Орманы» в 2016-2018 годах получена чистая прибыль в общей сумме 48 478,2 тыс.тенге и осуществлены соответствующие отчисления части чистого дохода в местный бюджет, т.е. данное предприятие не относилось к проблемным активам, а также его деятельность не относится, по мнению аудита к коммерчески ориентированному характеру, поскольку исключительно ориентирована на создание и содержанию зеленого пояса столицы.

Заключение

Проведенным аудитом установлены системные недостатки в управлении коммунальными юридическими лицами столицы, а также в их осуществляемой деятельности.

В целом финансовая деятельность субъектов квазигосударственного сектора столицы обусловлена отрицательными показателями.

Кроме того, итоги аудита показали, что основным источником доходов всех коммунальных юридических лиц, охваченных аудитом, является предоставление услуг местным исполнительным органам, а также средства и активы, переданные через пополнение уставного капитала. Деятельность практически всех охваченных аудитом предприятий осуществляется в конкурентной среде.



Налоговые отчисления АО «СПК «Astana» и его группы лиц не занимают существенной доли в структуре доходов столицы. Так, налоговые отчисления группы лиц АО «СПК «Astana» за 2017 год составили 8 855 454,6 тыс.тенге или 4% от общего объема налоговых поступлений (226 697 912,0 тыс.тенге), 2018 год – 11 122 525,6 тыс.тенге или 4% (248 289 983,7 тыс.тенге).

Проведенным государственным аудитом эффективности управления коммунальным имуществом, а также активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» не установлено значительного влияния проаудированных объектов аудита на социально-экономическое развитие столицы, а также значительной доли по каким либо видам услуг или работ (за исключением ТОО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалық» по озеленению и уборке населенных пунктов).

Цель АО «СПК «Astana», определенная Стратегией вхождения Республики Казахстан в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира, как получение прибыли от производства и продажи товаров и услуг не была реализована.

Аналогично настоящий аудит и предыдущие аудиторские мероприятия показывают, что не реализованы задачи, возложенные на АО «СПК «Astana» согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, такие как создание новых и модернизация существующих конкурентоспособных производств в приоритетных секторах экономики, оздоровление проблемных активов и развитие на их базе конкурентоспособных производств и другое.

Налоговые отчисления АО «СПК «Astana» и его группы лиц не занимают существенной доли в структуре доходов столицы. Так, налоговые отчисления группы лиц АО «СПК «Astana» за 2017 год составили 8 855 454,6 тыс.тенге или 4% от общего объема налоговых поступлений (226 697 912,0 тыс.тенге), 2018 год – 11 122 525,6 тыс.тенге или 4% (248 289 983,7 тыс.тенге).

Кроме того, как и предыдущими аудиторскими мероприятиями Ревизионной комиссии, отмечается неэффективность реализуемых мероприятий АО «СПК «Astana» по обеспечению продовольственной безопасности столицы посредством товарных интервенций.

Так, постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145 «Об утверждении перечня социально значимых товаров» утверждено 19 наименований товаров.

При этом, АО «СПК «Astana» в 2019 году, реализовано 6 наименований товаров (как и в предыдущие годы).

Кроме того, объем закупаемых и реализуемых АО «СПК «Astana» товаров в рамках Стабфонда несравнимо мал с их фактическими потребностями города. К примеру, при годовой потребности рынка столицы в картофеле 113 189,1 тонны, АО «СПК «Astana» в рамках Стабфонда приобретено всего 600 тонн или 0,5%, аналогично при годовой потребности в гречке 8 375,9 тонн приобретено 500 тонн или 6%.

Вместе с тем, в рамках реализации мероприятия Стабфонда АО «СПК «Astana» реализуются альтернативные механизмы, а именно предоставляются беспроцентные займы торговым сетям столицы на условиях возвратности в целях стабилизации цен (механизм), но которые также имеют тенденцию снижения.

Так, за период аудита 3 торговым сетям выданы беспроцентные займы на общую сумму 630 000,0 тыс.тенге, из них:

- ТОО «КЕНМАРТ» на общую сумму 300 000,0 тыс.тенге (2017 год – 150 000,0 тыс.тенге и 2018 год – 150 000,0 тыс.тенге);

- ТОО «Центр торговли Астыкжан» на общую сумму 300 000,0 тыс.тенге (2017 год – 150 000,0 тыс.тенге и 2018 год – 150 000,0 тыс.тенге);

- ТОО «Торговый дом Акмол» в сумме 30 000,0 тыс.тенге в 2019 году [8].

Согласно информации Министерства национальной экономики Республики Казахстан в соответствии с Концепцией развития СПК анализ эффективности деятельности социально-предпринимательских корпораций, в том числе по АО «СПК «Astana» проведен только за 2014-2015 годы. В последующем, в связи с упразднением статуса национальных компаний у социально предпринимательских корпораций, оценка не проводилась.

Вместе с тем, возложение оценки эффективности деятельности СПК на местные исполнительные органы (МИО) по результатам проведенного МИО мониторинга реализации планов развития СПК действует только в редакции Концепции развития СПК от 19 апреля 2019 года №213.

Резюмируя проведенную оценку за 2014-2015 годы МНЭ указывает на то, что МИО не контролируют деятельность переданной ей в ведение АО «СПК «Astana», не эффективно использует возможности АО «СПК «Astana», не стремится к доходности, эффективности, транспарентности и отчетности деятельности АО «СПК «Astana» [7].

Аудитом отмечается, что за период аудита (3 года) сменилось 3 Председателя Правления АО «СПК «Astana».

По мнению аудита, частая (ежегодная) сменяемость руководителей АО «СПК «Astana» не обеспечивает должную мотивацию и не позволяет осуществлять оценку эффективности и результативности его исполнительного органа.

По результатам проведенного аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также в целях совершенствования деятельности даны соответствующие рекомендации и поручения, в том числе о необходимости:



По мнению аудита, частая (ежегодная) сменяемость руководителей АО «СПК «Astana» не обеспечивает должную мотивацию и не позволяет осуществлять оценку эффективности и результативности его исполнительного органа.

- разработки документа определяющего долгосрочную перспективу развития, предусматривающего цели, задачи и ключевые показатели деятельности АО «СПК «Astana»;

- принятия мер по проведению оценки АО «СПК «Astana» и его Совета директоров;

- рассмотрения на Совете директоров АО «СПК «Astana» вопроса обоснованности и объективности предоставления в аренду жилых и нежилых помещений социально-уязвимым слоям населения;

- принятию мер по приведению уставов дочерних и зависимых организаций в соответствие с пунктом 3 Перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095;

- рассмотрения вопроса приватизации ТОО «Astana Venue Managment» и ТОО «Көкөніс Қоймасы», учитывая осуществление деятельности в конкурентной среде;

- в случае исключения ТОО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Тазалық» из плана приватизации рассмотреть вопрос их реорганизации путем объединения, учитывая схожесть осуществляемых видов деятельности;

- учесть выгоды по поступлениям в местный бюджет от приватизации долей участия в юридических лицах местными исполнительными органами, а не путем их реализации после передачи в уставной капитал других юридических лиц;

- проведения инвентаризации всех павильонов для ведения уличной торговли, временных объектов торговли и услуг, на предмет фактически занимаемой площади с принятием по их итогам, соответствующих решений (внесением изменений в договора, направлении материалов, в уполномоченные органы);



- разработки внутреннего документа, регламентирующего порядок отбора банков второго уровня для размещения временно свободных средств АО «СПК Astana», дочерних и зависимых организации;

- рассмотрения оптимизации штатной структуры АО «СПК «Astana»;

- внесения изменений в Правила реализации инвестиционных проектов АО «СПК «Astana», в части уточнения процедур приема и одобрения заявок, а также критериев отбора проектов;

- проведения оценки деятельности Службы внутреннего аудита АО «СПК «Astana»;

- разработке и утверждению документов стратегического развития дочерних и зависимых организаций, определяющих основные направления их деятельности, в том числе ключевые показатели финансово-хозяйственной деятельности;

- в целях повышения эффективности деятельности наблюдательных советов, дочерних и зависимых организации принять меры по проведению оценки деятельности их членов в соответствии с действующим законодательством (охваченных аудитом);

- при принятии решений учитывать и минимизировать негативные последствия на результаты финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по признанию выделяемой финансовой помощи безвозвратной и предоставления гарантий по обязательствам третьих лиц;

- при принятии решений по выплате дивидендов дочерними организациями учитывать интересы единственного акционера в части пополнения местного бюджета, и обеспечить направление оставленной части чистой прибыли на развитие предприятий.

2. Акиму города Нур-Султан рекомендовано:

- обратить внимание на несоответствие реализуемой деятельности АО «СПК «Astana» требованиям Концепции развития СПК, а также на не достижения возложенных целей, задач и показателей;

- обратить внимание на нерыночные механизмы изъятия денежных средств от субъектов квазигосударственного сектора города Нур-Султан, приводящие к снижению финансовых показателей субъектов квазигосударственного сектора и, соответственно, поступлениям в местный бюджет, а также предоставлению гарантий по обязательствам третьих лиц (ТОО «Шар-Курылыс»), влекущих высокие риски потери активов государства;

- рассмотреть целесообразность передачи функций управления коммунальными юридическими лицами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», ТОО «Astana

Venue Managment» и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» от ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» в профильные управления города Нур-Султан в соответствии с их осуществляемой деятельностью;

- обратить внимание на высокие риски по не достижению самоокупаемости объектов спорта и культуры («Алау», «Астана Арена», «Барыс Арена») города Нур-Султан в рамках действующих договоров доверительного управления, что не соответствует положениям постановления Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2017 года № 727 «Об утверждении Дорожной карты по развитию туризма в городе Астане до 2020 года».

Список использованных источников.

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»

2. Закон Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах»

3. Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе»

4. Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года № 1382 «Об одобрении Концепции развития социально-предпринимательских корпораций»

5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095 «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами»

6. Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21

7. Письмо Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 7 февраля 2020 года № 20-2/3220 (касательно результатов анализа эффективности деятельности за 2016-2019 годы АО «СПК «Astana»)

8. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 11 марта 2020 года № 3-Қ (www.rkastana.gov.kz)

А.А. ТоқбергеновНұр-Сұлтан қ. бойынша тексеру
комиссиясының мүшесіНұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

ТҮЙІН

«АСТАНА» ӘЛЕУМЕТТІК-КӘСІПКЕРЛІК КОРПОРАЦИЯСЫ» АҚ АКТИВТЕРІН БАСҚАРУДЫҢ ТИІМДІЛІГІ

Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2012 жылғы 31 қазандағы №1382 қаулысымен мақұлданған Әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорацияларды дамыту тұжырымдамасына (бұдан әрі – ӘКК дамыту тұжырымдамасы) сәйкес әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорацияларға өңірлік деңгейде елеулі рөл берілген, оны іске асыру олардың өз өңірінің бәсекеге қабілеттілігін арттырудың «локомотиві» болуына мүмкіндік береді.

ӘКК - активтерді тиімді басқаратын, өңірдің өсу нүктелерінде, оның ішінде инвестициялар тарту арқылы экономикалық белсенділікті ынталандыратын және бәсекеге қабілетті тұрақты өндірістерді қалыптастырудың катализаторы болып табылатын өңірлік даму институты.

Мақалада ӘКК-ды дамыту тұжырымдамасында айқындалған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізу тұрғысынан ӘКК қызметіне талдау келтірілген.

Tokbergenov A.A.Member of the Audit Commission for the city of Nur-Sultan
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

SUMMARY

THE EFFICIENCY OF ASSET MANAGEMENT IN “SOCIAL AND ENTREPRENEURIAL CORPORATION” ASTANA» JSC

According to the Concept for Development of Social and Entrepreneurial Corporations, approved by the Government of the Republic of Kazakhstan on 31 October 2012, No. 1382 (hereinafter referred to as the Concept for Development of SEC), social and entrepreneurial corporations are assigned a significant role at the regional level, and the performance of such role will allow the corporations to become a locomotive enhancing the competitiveness of their region.

SEC is a regional development institution that effectively manages the assets, stimulates the economic activity at the points of growth in the region, including through attracting investments, and acts as a catalyst for the formation of competitive sustainable industries.

The article contains the analysis of the SEC activities identifying the achievement of the goals and objectives stipulated by the Concept for Development of SEC.

МРНТИ 06.73.15
УДК 336.71

Курманова Г. К.

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: gulnara.ru@mail.ru

Ким А. А.

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: annakim_2017@mail.ru

Суханбердина Б. Б.

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: suhanb@mail.ru

Уразова Б. А.

м.э.н, старший преподаватель, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: kabdenova.68@mail.ru

КОММЕРЧЕСКИЕ БАНКИ КАК УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

***Аннотация:** в статье дан анализ действующей системы налогообложения банков второго уровня в Республике Казахстан.*

Деятельность коммерческих банков, их платежеспособность, ликвидность влияют на макроэкономические процессы в рыночной экономике. Финансовая стабильность – свойство не только коммерческого банка, но и государства. Это связано с тем, что банки второго уровня (БВУ): 1. экономические субъекты рынка; 2. крупные налогоплательщики; 3. налоговые агенты; 4. источник доходов республиканского бюджета; 5. финансовые посредники между государством и налогоплательщиками.

Актуальным представляется анализ состава и структуры налогов, вносимых банками второго уровня в бюджет, совершенствование налогообложения банков с учетом задач государственного регулирования экономики, направленных на создание устойчивой доходной базы бюджетной системы. Вопросы налогообложения коммерческих банков всегда считались очень важными. Совершенно очевидно, что без адекватного налогообложения не только банковская система, но и вся экономическая система государства не смогут успешно развиваться. Динамика экономических и институциональных реформ как в мире так и в нашей стране диктует необходимость постоянной адаптации и пересмотра методологии налогообложения (например, налогообложение криптовалют).

Наиболее важные результаты, отражающие научную новизну работы, состоят в следующем: рассмотрены налоговые изменения с учетом задач государственного регулирования экономики в Республике Казахстан; отмечено, что категория «финансовое хозяйство государства» включает налоговые поступления; рассмотрены динамика и структура налогов, поступающих от коммерческих банков; бюджетно-налоговые отношения основаны на балансе интересов всех экономических субъектов для достижения их гармонизации.

Ключевые слова: налог, налогообложение, коммерческий банк, налоговый агент, бюджет.

Введение

Налоги как один из инструментов фискальной политики должны обладать эффективной бюджетной отдачей и играть гармонизирующую роль в перераспределительных процессах.

Исследование темы основывается на трудах исследователей в области банковского бизнеса. Общетеоретические, практические и концептуальные основы банковской деятельности нашли отражение в работах казахстанских ученых.

Айнабек К.С. [1], Сембиева Л.М., Мажитова Б.Б., Кодашева Г.С. [2] характеризуют экономические категории «деньги», «кредит», «банки». Становление и развитие банковской системы РК, ее трансформация обобщены Жоламановой М.Т. [3], Шакаровой Г.А. [4], Сейткасимовым Г., Бекболатулы Ж., Каримжановым С. [5]. Садвокасовой А.Б. [6]. В исследуемой области среди работ ученых можно выделить труды Абдрахмановой Г.А. и Абдукаимовой Г.С., рассматривающих активные

операции банков [7]. Анализу банковского рынка посвящены работы отечественных ученых, так Абишев А.А., Святлов С.А. [8], Исаков У.М. [9] излагают основы функционирования коммерческих банков. А.А. Ильяс, А.К. Саулембекова рассматривают платежную систему республики [10]. Денежно-кредитная политика рассмотрена в трудах Сембиевой Л.М. [11], Макыш С.Б. [12], Шыныбековой Н.М. [13]. Абишева Д.Д. дает оценку макропруденциальному регулированию финансовой стабильности банковской системы Республики Казахстан [14].

Несмотря на многочисленные исследования в области финансов банковского сектора в целом, и банковских операций в частности, в настоящее время теоретические подходы в области оценки качества налогообложения в Казахстане нуждаются в дальнейшей разработке.

Цель исследования – раскрытие практических аспектов налогообложения банков второго уровня.

Задачи исследования подчинены достижению цели и состоят в следующем:

- анализ системы налогов, уплачиваемых коммерческими банками;
- проведение диагностики современного состояния налогообложения БВУ.

Объектом исследования выступает налогообложение банковской деятельности в условиях формирования новой (информационной) экономики.

Предмет исследования – уплата банками налогов в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Методы исследования

Методология материала базируется на философских и общенаучных принципах - объективность, системность, всесторонность, единство теории и практики. При проведении исследования и изложения материала применялись общие методы познания (дедукция и индукция, анализ и синтез, аналогия, наблюдение, описание и обобщение) и частно-научные методы познания (факторный анализ, метод сравнения, метод группировок).

Информационно-эмпирической базой исследования являются информация, опубликованная государственными органами власти Республики Казахстан, данные коммерческих банков, материалы монографий, научных статей и интернет-ресурсов по представленной тематике.

Значимость исследования заключается в развитии теоретических основ и методологических подходов к совершенствованию налогового инструментария.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования мате-

риалов и обобщений, содержащихся в статье, для целей налогового планирования и прогнозирования величины налоговых поступлений от организаций, входящих в банковскую систему, для оценки влияния налоговой нагрузки на экономические результаты банковской деятельности.

Результаты и обсуждение

В системе государственного финансового регулирования экономики в первую очередь выделим «налоги». Налоги – финансовая категория, посредством налогов происходит образование централизованных фондов финансовых ресурсов, функции налогов и их роль подробно рассмотрены и в зарубежной и отечественной литературе. Налог - экономическое выражение любого государства – с развитой рыночной экономикой (Великобритания), развивающейся (РФ), командной (Северная Корея).

Любой финансовый поток является частью денежного потока, бюджетные и налоговые потоки входят в финансовые (рис. 1).

Система налогообложения характеризуется разной наполненностью налогами и уровнем налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект. Воздействие на итоговый результат деятельности фирм, предприятий оказывает государственная налоговая политика. В 2020 г. в Казахстане произошли налоговые нововведения – сервис «электронный налоговый кошелек», проводящий автоматическое распределение платежей в бюджет налогоплательщику, с информацией налогоплательщику о его текущих и предстоящих фискальных обязательствах; трехкомпонентная интегрированная система (ТИС); освобождение субъектов микро- и малого бизнеса от уплаты КПН, ИПН, социального налога и единого земельного налога сроком на три года с 2020 по 2022 годы; ставка земельного налога больше не зависит от оценочной стоимости земли, а высчитывается из дохода по ставке 0,5% от дохода; отмена фиксированного налога.



Информационно-эмпирической базой исследования являются информация, опубликованная государственными органами власти Республики Казахстан, данные коммерческих банков, материалы монографий, научных статей и интернет-ресурсов по представленной тематике.



Рисунок 1 – Финансовые потоки в денежном хозяйстве государства

Налоги влияют на финансовые результаты, получение прибыли является конечной целью деятельности любой коммерческой фирмы, в том числе банков второго уровня. Одним из важнейших факторов, влияющих на прибыль банка, является система цен на банковские услуги, посредством регулирования которой можно получать различные финансовые результаты. Механизм влияния налогов на цены банковских услуг определяется:

- влиянием прямых налогов, представляющих значительную статью расходов и оказывающих большое влияние на размер прибыли (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, в себестоимость входят страховые взносы);
- наличием косвенных налогов, являющихся частью цены.

В сфере налоговых правоотношений коммерческие банки, как субъекты предпринимательской деятельности, являются и налогоплательщиками, и налоговыми агентами.

На 01.01.2020 г. в банковском секторе Республики Казахстан функционирует 27 банков (на 01.01.2019 г. 28 банков второго уровня, из которых 14 банков с иностранным участием, в том числе 12 дочерних банков).

Совокупные активы банковского сектора на 01.01.2020 г. составили 26 814,0 млрд.тенге, на начало 2019 г. – 25 244,0 млрд.тенге, увеличение 1 570 млрд.тенге или 6,2%. Рост активов про-

исходил за счет привлечения средств по операциям «репо», прироста собственного капитала, расширения кредитования на фоне смягчения условий корпоративного кредитования, привлечения средств по депозитам клиентов. В структуре активов преобладают кредиты – 50,9%, портфель ценных бумаг – 20,7%, наличные деньги, аффилированные драгоценные металлы и корреспондентские счета – 10,5%. Девальвации национальной валюты обесценили активы финансовых институтов. В 2010 г. в долларовом эквиваленте активы составляли \$78,4 млрд, в 2019 г. \$70 млрд. [15]. Доля активов банковского сектора в ВВП составляет 40,0%. Доля ссудного портфеля в ВВП – 21,6% (14,7 трлн.тенге).

Совокупные обязательства банковского сектора на 01.01.2020 г. составили 23 165,5 млрд.тенге, на начало 2019 г. – 22 222,3 млрд.тенге, увеличение 943,2 млрд.тенге или 4,2%. В структуре обязательств банков преобладают вклады клиентов – 77,6%, выпущенные в обращение ценные бумаги – 7,8%, займы, полученные от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, – 2,9%. Вклады физических лиц - основной источник фондирования БВУ. На валютном рынке долларизация депозитов снизилась - доля вкладов в иностранной валюте 43,1% в 2019 г.

Совокупный собственный капитал банковского сектора на 01.01.2020 г. оценивается

в 3 648,5 млрд.тенге, увеличившись с начала 2019 г. на 20,7%. Чистая прибыль БВУ в 2019 г. достигла 812,0 млрд.тенге, в 2018 г. 638,4 млрд.тенге, увеличение 173,6 млрд.тенге или 27,2% в основном за счет деятельности Народного банка и Kaspi Bank. Показатель чистой процентной маржи - 5,2%, процентного спреда - 3,9% на 1 января 2020 г.

На отчетный период количество банкоматов 11 315, объем безналичных платежей 14,5 трлн.тенге, число платежных карточек 32 млн., 1,6 млрд. транзакций с их использованием на сумму 30,9 трлн.тенге.

Налоговые выплаты и удельный вес налоговых платежей коммерческих банков в общем объеме платежей, поступивших в бюджетную систему РК от финансовой деятельности, представлен в таблице 1.



На 01.01.2020 г. в банковском секторе Республики Казахстан функционирует 27 банков (на 01.01.2019 г. 28 банков второго уровня, из которых 14 банков с иностранным участием, в том числе 12 дочерних банков).

Таблица 1

Налоговые выплаты коммерческих банков в Республике Казахстан

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Налоговые выплаты банков, млрд.тенге	130,1	144,9	185,6	197,0	175,7
Доля от всех налоговых поступлений в бюджет, %	2,54	2,97	3,08	2,89	2,23

С 2014 г. налоговые выплаты банков отражают устойчивый рост до 2017 г. со 130,1 млрд.тенге до 197,0 млрд.тенге, абсолютный рост 66,9 млрд.тенге или 51,4%. В 2018 г. коммерческие банки страны перечислили налоги в бюджет на сумму 175,7 млрд.тенге, что меньше на 11,4 млрд.тенге или на 10,8% по сравнению с 2017 г., это связано с прекращением деятельности АО «Казкоммерцбанк». Доля от всех налоговых поступлений в бюджет демонстрирует рост 0,54% с 2,54% в 2014 г. до 3,08% в 2016 г., затем снижение до 2,89% в 2017 г. и до 2,23% в 2018 г. Расходы по выплате подоходного налога на 01.09.2018 г. составили 85,5 млрд.тенге, на 01.09.2019 г. 143,3 млрд.тенге.

Самый крупный налогоплательщик среди коммерческих банков в 2018 г. - Народный банк Казахстана 51,89 млрд.тенге или 29,5% от общего объема налоговых выплат (51,55 млрд.тенге в 2017 г.). Kaspi Bank выплатил налоги на сумму 21,95 млрд.тенге или 12,5% от общего объема налоговых выплат (12,08 млрд.тенге в 2017 г.). Сбербанк выплатил налоги на сумму 14,38 млрд.тенге или 8,2% от общего объема налоговых выплат (6,47 млрд.тенге в 2017 г.). На остальные 25 банков приходится 49,8% налоговых выплат.

Характеристику налогообложения коммерческих банков на примере Народного банка Казахстана как самого крупного банка по размеру активов необходимо начать с анализа применяемых банками систем, а именно общей системы налогообложения. При общей системе налогообложения уплачиваются КПН, ИПН, социальный налог, НДС на ТВП и ТС, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства. Налоговые периоды открыты для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих рассматриваемому году.

Народный банк Казахстана и его дочерние предприятия облагаются налогом в Республике Казахстан в соответствии с налоговым законодательством РК. На территории других стран действует законодательство страны, где представлен казахстанский банк: АО «Халык Банк Грузия» облагается налогом в Грузии, ОАО «Халык Банк Кыргызстан» облагается налогом в Кыргызской Республике, КБ «Москоммерцбанк» (АО) облагается налогом в Российской Федерации, ЗАО «Халик-Банк Таджикистан» облагается налогом в Республики Таджикистан, акционерный коммерческий банк (АКБ) «Tenge Bank» – «дочка» НБК облагается налогом в Республике Узбекистан.



Таблица 2

Расходы налога на прибыль Народного банка Казахстана, млн. тенге

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Текущие расходы по налогу	36 205	38 817	24 881
Расходы/(экономия) по отложенному налогу, связанные с возникновением и списанием временных разниц	(14 022)	(13 219)	57 593
Расход по налогу на прибыль	22 183	25 598	82 474
Неиспользованный налоговый убыток предыдущего года, признанный в текущем году (2018 – в связи с юридическим присоединением)	3 531	-	45 271
Справедливая стоимость производных инструментов и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 546	14 608	17 708
Займы клиентам, резерв по ожидаемым кредитным убыткам/(резерв) на обесценение	(1 975)	(258)	(3 513)
Основные средства, начисленная амортизация	3 007	1 676	2 984
Отложенный налог в связи с объединением бизнеса	-	1 638	-
Прочее	39	1 667	1 111
Расходы/(экономия) по отложенному налогу	(14 022)	(13 219)	57 593

Ставка налога на прибыль составляет в исследуемом периоде 20% в Казахстане, 15% в Грузии, 10% в Кыргызской Республике, 20% в Российской Федерации, 23% в Таджикистане, 14% в Узбекистане.

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от нормативной ставки налога на прибыль.

В таблице 3 представлен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, рассчитанному по нормативной ставке 20%, в соответствии с фактическими расходами по налогу на прибыль.

Таблица 3

Расчет налога на прибыль НБК, млн. тенге

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	142 682	189 185	325 931
Нормативная ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по нормативной ставке	28 536	37 837	65 186
Необлагаемый налогом доход по государственным ценным бумагам и прочим ценным бумагам, доход по которым не облагается налогом	9 109	14 233	39 238
Прибыль дочерних предприятий, облагаемая налогом по иным ставкам	93	299	117
Расходы, не относимые на вычеты:			
- прекращение признания неиспользованных налоговых убытков	-	-	45 271
- премии	-	-	2 294
- прочие провизии	118	609	1 334
- общие и административные расходы	127	202	298
- благотворительность	127	328	-
Выбытие дочерней компании	-	-	2 856
Прочее	2 477	1 154	4 590
Расходы по налогу на прибыль	22 183	25 598	82 474

Благоприятная налоговая среда, формируемая в результате принятых и реализуемых мер налоговой политики государства - условие развития предпринимательской деятельности. Например, косвенные налоги преобладают в условиях макроэкономической нестабильности (рост уровня инфляции, уровня безработицы), а при экономическом росте налоговое бремя с физических лиц перекладывается на юридические лица.

Заключение

Налоги в банковской системе Республики Казахстан – один из инструментов финансово-кредитной политики. В налоговой системе используется институциональная модель как базис налогового механизма, то есть взаимодействия налоговой системы с предпринимательской средой, в нашем случае с банковской средой, и не предусматривает специальный режим налогообложения современных финансовых институтов. Изменения в банковской среде вторичны по отношению к налоговому механизму. Тогда как изменения в фискальной политике влияют на банковскую систему и на конкретные банковские операции. Синергетический эффект используется государственными органами управления: изменение определения налоговой базы влияет на банки второго уровня, а изменение налогообложения срочных сделок влияет только на срочные операции банков.

Казахстанская система налогообложения в банковской сфере должна способствовать поддержанию сбалансированных экономических условий в соответствии с Концепцией развития финансового сектора Республики Казахстан до 2030 года. Как элемент фискальной политики налоги могут активизировать инвестиционные процессы, регулировать вектор инвестиций, мобилизовать финансовые ресурсы в реальный сектор экономики через банковские сделки.

Список использованных источников.

1. Айнабек К.С. Деньги, кредит, банки: Монография. - Астана: Фолиант, 2001. - 288 с.
2. Сембиева Л.М., Мажитова Б.Б., Кодашева Г.С. Деньги. Кредит. Банки. Учебное пособие. - Астана. ЕНУ им. Л.Н. Гумилева. 2011. – 335 с.
3. Жоламанова М.Т. Деньги. Кредит. Банки: учеб. пособие для студ. экон. вузов. – Алматы: Евразийский институт рынка, 2010. - 384 с.
4. Шакарова Г.А. Становление и развитие банковской системы Казахстана // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. – 2009. - № 2 – С.194-197.



Казахстанская система налогообложения в банковской сфере должна способствовать поддержанию сбалансированных экономических условий в соответствии с Концепцией развития финансового сектора Республики Казахстан до 2030 года.

5. Сейткасимов Г.С. Банковская система Казахстана: учеб. пособие/ Г. Сейткасимов, Ж. Бекболатулы, С. Каримжанов. - Алматы: Экономика, 2008. - 184 с.

6. Садвокасова А.Б. Основы трансформации банковской системы Республики Казахстан. – Алматы: Қазақ Университеті, 2002. - 379 с.

7. Абдрахманова Г.А. Кредитное дело: учеб. пособие для студ. вузов / Г.А. Абдрахманова, Г.С. Абдукаимова. – Алматы: Экономика, 2009. - 276 с.

8. Абишев А.А., Святов С.А., Ильяс А.А. Банковское дело. Учебное пособие. – Алматы: Экономика», 2007. - 382 с.

9. Банковское дело : учебник для студ. экон. спец. вузов и бакалавров / колл. авторов; ред. У.М. Искаков. – Алматы: Экономика, 2011. - 552 с.

10. Ильяс А. А. Платежная система Республики Казахстан. Теория и практика: учеб. пособие для студентов, магистрантов, аспирантов и преподавателей вузов / А.А. Ильяс, А.К. Саулембекова. – Алматы: Экономика, 2009. - 288 с.

11. Сембиева Л.М. Денежно-кредитная политика в обеспечении устойчивого развития экономики Казахстана: теория, методология, механизм реализации. Монография. - Алматы – 2007. - 373 с.

12. Макыш С.Б., Ильяс А.А. Денежный рынок Республики Казахстан: теория и практика. Учебное пособие. – Алматы: ИПЦ КОУ. 2009. -156 с.

13. Сембиева Л.М., Шыныбекова Н.М. Денежно-кредитное регулирование. Учебное пособие для студентов и магистрантов экономических специальностей. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2011. – 361 с.

14. Абишева Д.Д. Макропруденциальное регулирование финансовой стабильности банковской системы Республики Казахстан: практика применения и пути совершенствования. – Алматы, 2014.

15. inbusiness.kz Подробнее: <https://inbusiness.kz/ru/news/bankovskij-sektor-nakanune-2020-goda>



Г. К. Курманова

э.ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,
e-mail: gulnara.ru@mail.ru

Б. Б. Суханбердина

э.ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,
e-mail: suhanb@mail.ru

А. А. Ким

э.ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ., Қазақстан,
e-mail: annakim_2017@mail.ru

Б. А. Уразова

э.ғ.м, аға оқытушы, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ, Қазақстан,
e-mail: kabdenova.68@mail.ru

ТҮЙІН

КОММЕРЦИЯЛЫҚ БАНКТЕР САЛЫҚ ҚАТЫНАСТАРЫНЫҢ ҚАТЫСУШЫЛАРЫ РЕТІНДЕ

Бюджетке Екінші деңгейдегі банктер енгізетін салықтардың құрамы мен құрылымын талдау, бюджет жүйесінің тұрақты кіріс базасын құруға бағытталған экономиканы мемлекеттік реттеу міндеттерін ескере отырып, банктерге салық салуды жетілдіру өзекті болып табылады. Коммерциялық банктерге салық салу мәселелері әрдайым өте маңызды деп са-

налды. Тиісті салық салусыз тек банк жүйесі ғана емес, мемлекеттің бүкіл экономикалық жүйесі де сәтті дами алмайтыны анық. Әлемде де, біздің елімізде де экономикалық және институционалдық реформалардың динамикасы салық салу әдіснамасын үнемі бейімдеу және қайта қарау қажеттілігін талап етеді.

Kurmanova G.K.

candidate of economic sciences, docent,
West Kazakhstan University of Innovation and Technology,
Uralsk, Kazakhstan,
e-mail: gulnara.ru@mail.ru

Sukhanberdina B.B.

candidate of economic sciences, docent,
West Kazakhstan University of Innovation and Technology,
Uralsk, Kazakhstan,
e-mail: suhanb@mail.ru

Kim A.A.

candidate of economic sciences, docent,
West Kazakhstan University of Innovation and Technology,
Uralsk, Kazakhstan,
e-mail: annakim_2017@mail.ru

Urazova B.A.

master of economic sciences, senior lecturer,
West Kazakhstan University of Innovation and Technology,
Uralsk, Kazakhstan,
e-mail: kabdenova.68@mail.ru

SUMMARY

COMMERCIAL BANKS AS PARTICIPANTS OF TAX RELATIONS

The analysis of the composition and structure of taxes paid by second-tier banks to the budget, as well as the improvement of taxation of banks taking into account the tasks of state regulation of the economy aimed at creating a stable revenue base of the budget system, is relevant. Taxation of commercial banks has always been considered

very important. It is obvious that without adequate taxation, not only the banking system, but also the entire economic system of the state will not be able to develop successfully. The dynamics of economic and institutional reforms both in the world and in our country dictates the need for constant adaptation and revision of the tax methodology.

МРНТИ 72.19.91
УДК 339.56.055

А.У. Мухаммедов¹

Халықаралық
Бизнес Университеті
Алматы, Қазақстан

А.Б. Тасмаганбетов²

Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе
өңірлік мемлекеттік университеті
Ақтөбе, Қазақстан

М.У. Спанов³

э.ғ.д., профессор,
«Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау
орталығы» Жшс директоры
Нұр-сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: m-spanov@rambler.ru

С.Ж. Тасмаганбетова⁴

Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе
өңірлік мемлекеттік университеті
Ақтөбе, Қазақстан
e-mail: abum07@mail.ru

ЕУРОАЗИЯЛЫҚ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ИНТЕГРАЦИЯЛЫҚ БІРЛЕСТІГІ АЯСЫНДА ҚАЗАҚСТАННЫҢ СЫРТҚЫ САУДАСЫ

Аңдатпа. Мақалада Еуроазиялық экономикалық одақ аясында республиканың сыртқы сауда жағдайы қарастырылды. Соңғы жылдары сыртқы сауда құрылымында елеулі үлестері мен басым тауарлар айқындалды. Негізгі экспорттаушы республика өңірлерінің Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы шеңберінде сыртқы сауда айналымы келтірілді. Достастыққа мүше елдермен арадағы сыртқы сауда құрылымы талданды. Достастыққа мүше елдері аясында Қазақстанның сыртқы сауда құрылымында Еуроазиялық экономикалық одақ елдеріне жатпайтын елдермен сыртқы сауда көлемі бағаланды. Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы елдері ішінде республиканың сыртқы сауда құрылымында Еуроазиялық экономикалық одақ елдерінің үлесі басым екені айқындалды. Қазақстанның Одақ елдерімен сыртқы сауда көлемінің құрылымы мен көлемі сипатталды. Сондай-ақ, одақ елдерімен арадағы сыртқы сауда көлемінің өзгерісі, үлесі мен қарқыны қарастырылды. Одақ елдерімен тауар айналымындағы елдердің үлестері анықталды. Елдер бойынша Одақ аясында тауар айналымының өсімі айқындалды. Одақ елдерімен тауар айналымындағы елдердің үлестері бағаланды. Одақ аясында Қазақстанның экспорты мен импорты қарастырылып, олардың өзгеру қарқыны мен үлестері келтірілді. Одақ аясында Қазақстан өңірлерінің сыртқы сауда құрылымында үлестері мен олардың қарқыны талданды.

Түйінді сөздер: экспорт, импорт, сыртқы сауда, тауар айналымы, интеграция, одақ, Еуроазиялық экономикалық одақ, Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығы.

Кіріспе. Қазақстанның сыртқы саудасының географиялық құрылымы соңғы онжылдықта едәуір өзгеріске ұшырады. Сонымен бірге сыртқы саудасының тауарлық құрылымы соңғы жылдары экспорт пен импорттағы жеке тауарлар үлесінің артуына немесе кемуіне байланысты едәуір өзгерді. Егер сыртқы сауда көлемі 1995 жылы 793 млн АҚШ доллар көлемінде болса, 2019 жылы бұл көрсеткіш 96079,6 млн АҚШ долларына жетті. Қазақстанның сыртқы саудасында экспорт құрылымы бойынша шикі мұнай мен табиғи газ экспорты басым екенін

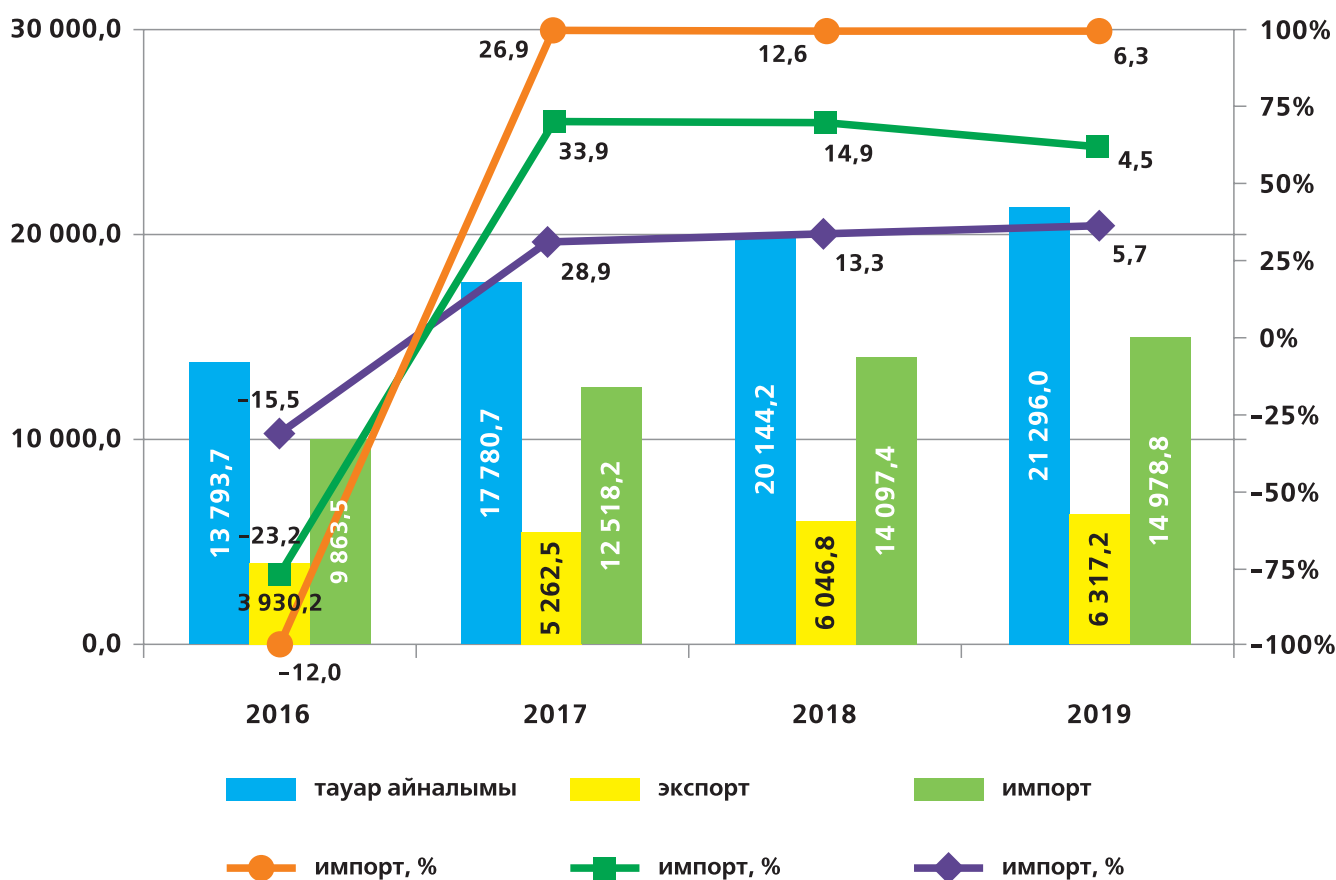
байқауға болады. Осы экспорттық тауар түрінің үлесі 73 % дейін артқан. Одан кейінгі үлесі басым экспорттық тауар түрі металлургия өнеркәсібінің өнімдері. Олардың үлесі соңғы жылдары 9 %-ға дейін артқан. Бұл өнім түрлерін негізінен Қарағанды, Шығыс Қазақстан мен Ақтөбе облыстары өндіреді. Шикі мұнай мен табиғи газды негізінен Атырау, Маңғыстау, Батыс Қазақстан, Ақтөбе және Қызылорда облыстары экспорттайды. Сол себепті осы облыстардың үлестері экспорт көлемінде басым [1-4].

Зерттеу әдістері. Зерттеу барысында статистиканың абсолюттік, салыстырмалы, қатынасты көрсеткіштерімен қатар, елдің мүшелікке өткен интеграциялық бірлестіктер аясында сыртқы сауданың тауар айналымын талдауда кеңінен қолданатын сыртқы сауда статистикасының экспорты мен импорты бойынша өңірлердің, тауарлық номенклатураның құрылымы мен өзгеру қарқынын айқындайтын көрсеткіштер жүйелері қолданылды.

Нәтижелер мен талқылау. Қазақстанның ТМД елдерімен сыртқы сауда айналымы жыл сайын тұрақты өсіп келеді. 2019 жылы тауар айналымы 2015 жылға қарағанда 26,4 %-ға, ал

2017 жылға 18,2%-ға өскен. ТМД елдері аясында сыртқы сауда құрылымында импорттың үлесі жоғары. 2015 жылы сыртқы сауда құрылымында импорттың үлесі 62,3% болса, экспорт 37,7 % құрады. 2017 жылы импорттың үлесі 63 % дейін өскен, экспорттың үлесі 37 % дейін кеміген, сонымен бірге 2019 жылы импорттың үлесі 61,5% дейін кеміп, экспорттың үлесі 38,5 % дейін артқан.

ТМД елдері аясында Қазақстанның сыртқы сауда құрылымында ЕАЭО елдеріне жатпайтын елдердің үлесі аса елеулі емес. Керісінше, ТМД елдері ішінде республиканың сыртқы сауда құрылымында ЕАЭО елдерінің үлесі басым.

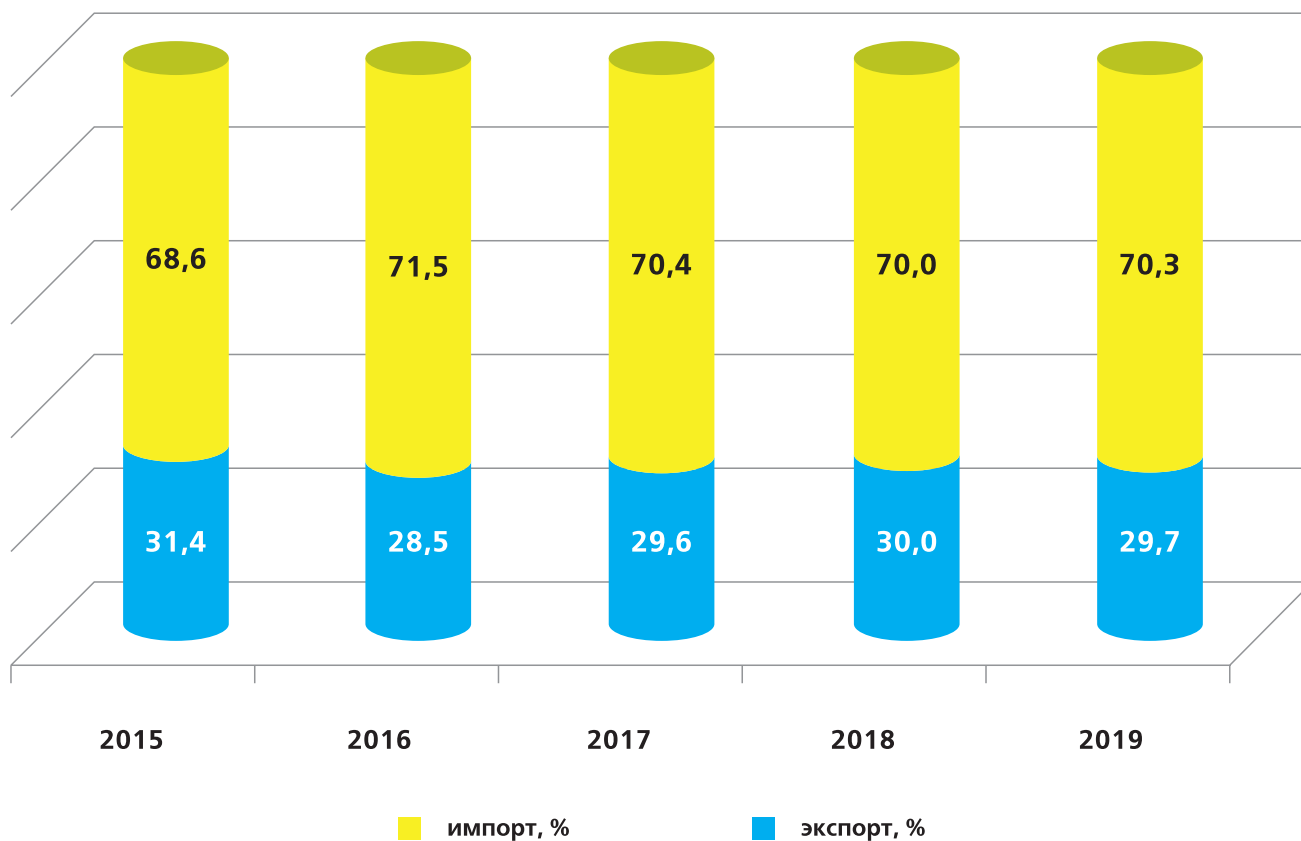


Сурет 1 - ЕАЭО елдері, млн. АКШ доллары
Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

1 суреттегі мәліметке сәйкес, ЕАЭО елдері мен Қазақстан арасындағы сыртқы сауда көлемі жыл сайын өсіп келеді. Қазақстанның ЕАЭО елдерімен сыртқы сауда көлемінің қысқаруы байқалды. 2018 жылы азайғанымен тауар айналымы жыл сайын тұрақты артып келеді.

Алайда, жалпы ЕАЭО елдерімен сыртқы сауданың құрылымында импорттың үлесі басым. Сонымен бірге сыртқы сауда құрылымында

импорт көлемі артқан. Ал экспорт керісінше 2016 бастап 2019 жылға дейін кеміп келеді. Бұл сәйкесінше сыртқы сауда құрылымында экспорт үлесінің азаюына әкелді. Қазақстанның ЕАЭО елдерімен сыртқы сауда көлемінде экспорттың үлесі 2014 жылы 33,3 % болса, 2019 жылы 29,7 % дейін кеміген. Оны төмендегі 2 суреттен көруге болады.



Сурет 2 – ЕАЭО елдерімен сыртқы сауданың құрылымы, үлес %

Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

2 суреттегі мәліметке сәйкес, Қазақстанның ЕАЭО елдерімен сыртқы сауда құрылымында экспорттың үлесі импортқа қарағанда аз. Соңғы бес жылда сыртқы сауда құрылымында импорт көлемі 1,7 %-ға артқан.

Қазақстанның ЕАЭО елдерімен сыртқы сауда құрылымында басым бөлігі Ресей Федерациясына келеді. 2018 жылы Ресей Федерациясының үлесі алдыңғы жылдармен салыстырғанда артқан болатын. Оны төмендегі кестеден көруге болады.

Кесте 1

ЕАЭО елдерімен тауар айналымындағы елдердің үлестері, %

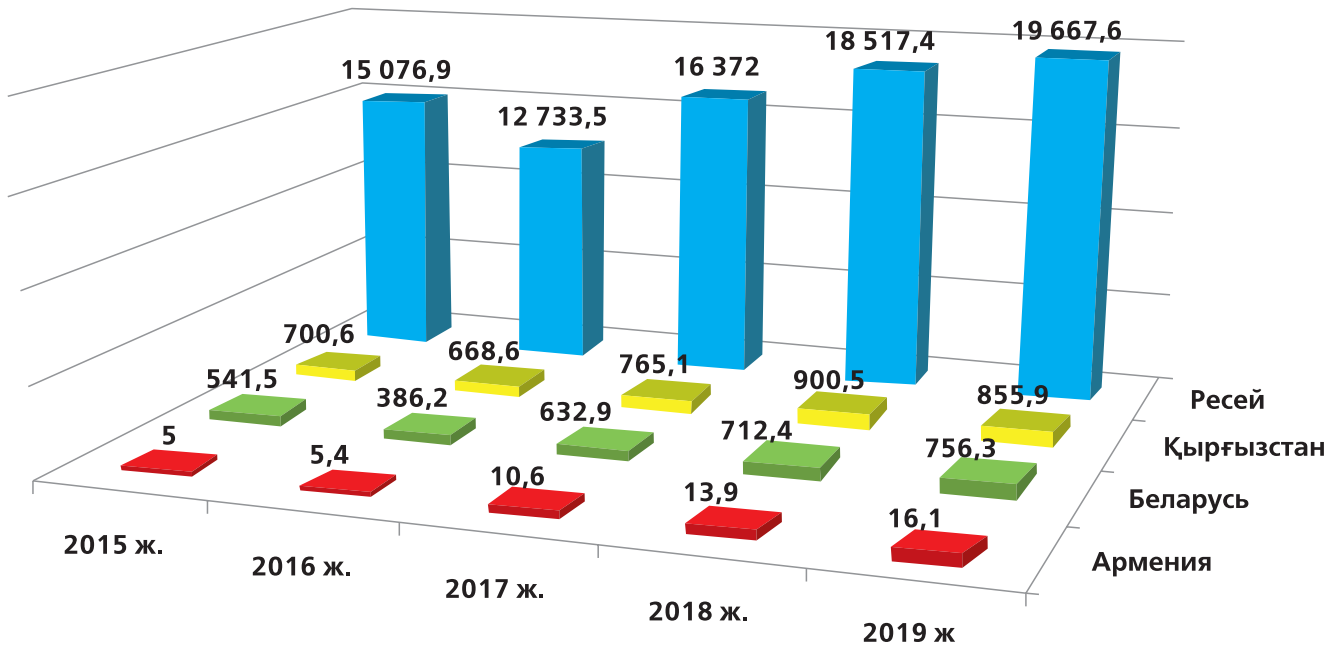
	2015 ж.	2016ж.	2017 ж.	2018 ж.	2019 ж.
Ресей	92,4	92,3	92,1	91,9	92,4
Беларусь	3,3	2,8	3,6	3,5	3,6
Армения	0,03	0,04	0,1	0,1	0,1
Қырғызстан	4,3	4,8	4,3	4,5	4,0

Ескерту - [1-4] статистикалық материалдар негізінде дайындалды

1 кестедегі мәліметке сәйкес, Қазақстанның ЕАЭО елдері ішінде тауар айналымында Беларусь Республикасының үлесі 2019 жылы 9,1 % артқан. Сонымен бірге Армения Республикасымен арадағы сауда көлеміндегі үлесі да артып келеді. Мәселен, 2015 жылмен салыстырғанда

2019 жылы үлесі 3 есе артқан. Қырғызстанның үлесі керісінше 6,9 %-ға кеміген.

Қазақстан мен ЕАЭО мүше елдері арадағы тауар айналымының өзгерісі төмендегі 3 суреттен көруге болады.



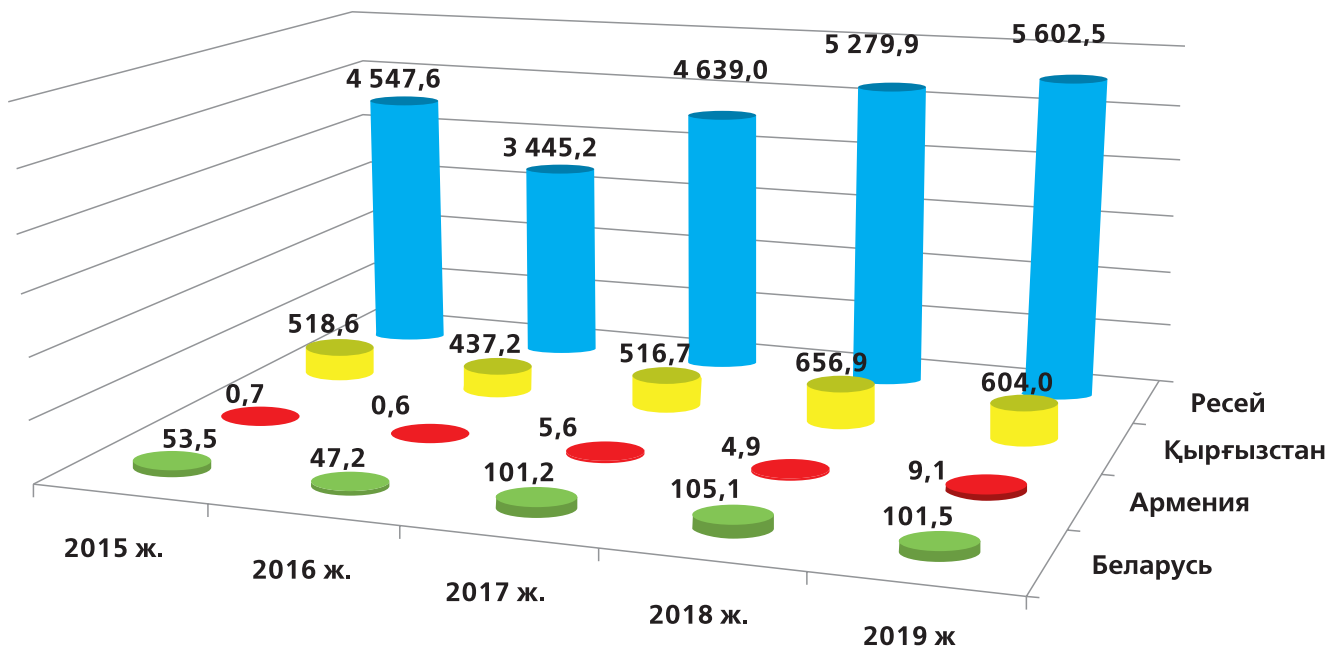
Сурет 3 - Елдер бойынша ЕАЭО елдерімен тауар айналымының өсімі, %

Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

3 суреттегі мәліметке сәйкес, Қазақстанның ЕАЭО мүше елдерімен сыртқы сауда тауар айналымы тұрақты өсуде. 2015-2019 жылдар аралығында Ресей Федерациясы арасындағы тауар айналымы өсімге ие. Бірақ та 2016 жылы алдыңғы жылмен салыстырғанда 15,5 % азайған болатын. Беларусь Республикасы арасындағы сауда көлемі де тұрақты артып келеді. Армения Республикасы арасындағы сауда соңғы жылда-

ры қарқынды өсім орын алды. Құбылмалы өсім Қырғызстан Республикасы арасындағы тауар айналымында ғана болды.

Қазақстанның экспортқа деген қызығушылық көп танытып отырғанын ескеретін болсақ, сыртқы сауда көлемінде экспорттың үлесі импортқа қарағанда аз және де оның көлемі ЕАЭО мүше елдеріне азайған. Оны төмендегі 4 суреттен көруге болады.



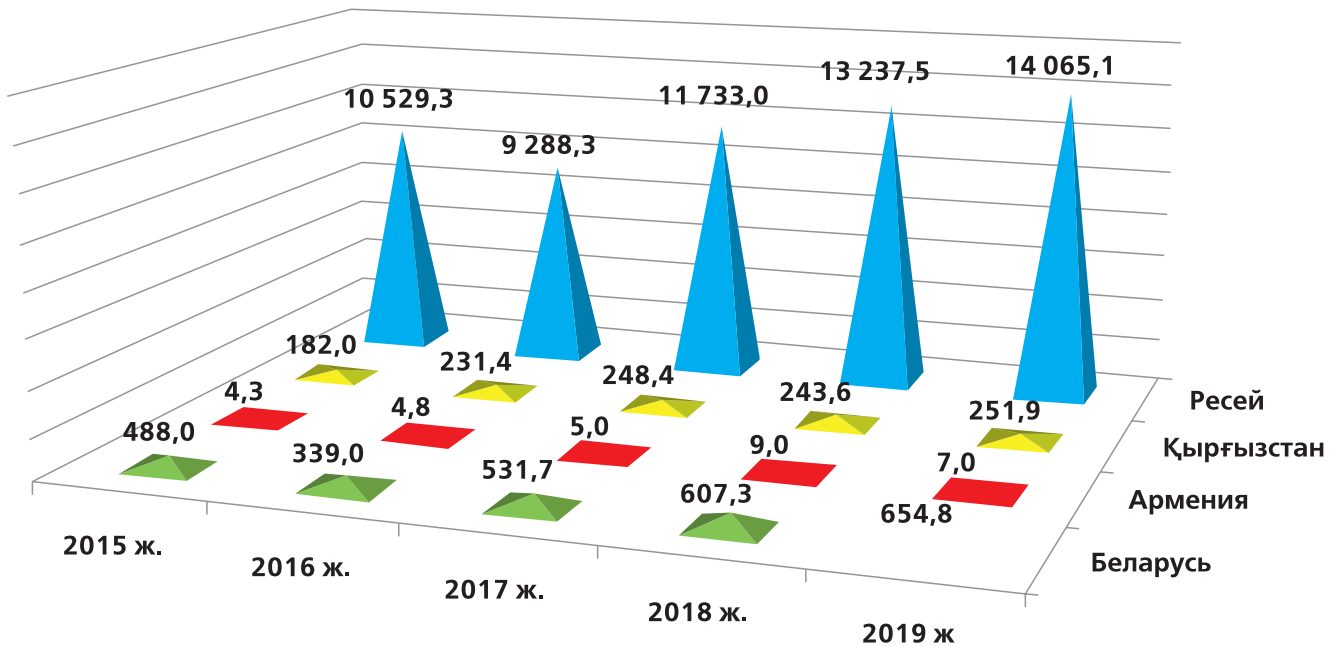
Сурет 4 - ЕАЭО аясында Қазақстанның экспорты, млн. долл.

Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

4 суреттегі мәліметке сәйкес, Қазақстанның ЕАЭО мүше елдерімен сыртқы сауда айналымындағы экспорттың көлемі өскен. Қазақстанның ЕАЭО елдерімен сыртқы сауда көлемінде экспорт Армения Республикасына елеулі артқан. 2015 жылға қарағанда бұл елге 13 есе артық тауарлар экспортталды. Беларусь Ре-

спубликасына экспорттық өсім шамамен 2 есе болса, Ресей Федерациясына және Қырғызстан Республикасына экспорт шамамен 1,2 есе ұлғайды.

Төмендегі 5 суреттен ЕАЭО аясында Қазақстандық импорттың көлемі берілгенін байқауға болады.



Сурет 5 – ЕАЭО аясында Қазақстанның импорты, млн. доллар

Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

5 суреттегі мәліметке сәйкес, Қазақстанның ЕАЭО мүше елдерімен сыртқы саудасында импорт көлемі соңғы жылдары артып келеді. 2015 жылмен салыстырғанда 2019 жылы ЕАЭО мүше елдерінен импорт өскен. Қазақстанның ЕАЭО мүше елдерімен сыртқы сауда құрылымында импорттың тұрақы өсімді 2015 жылдан бері Беларусь Республикасымен арадағы саудадан байқауға болады. Соңғы жылдары бұл елден импорт 1,3 есеге өсті. ЕАЭО мүше елдерінен импорт шамамен 1,4 есеге артқан болатын. Армения мен Қырғызстан Республикаларынан импорт бойынша өсім орын алғанымен құбылмалы болды. Сәйкесінше бұл олардың импорттағы үлестерінің артуына әкелді.

Ресей Федерациясынан импортталатын тауарлардың тұрақты артуымен байланысты, сәйкесінше, бұл елдің жалпы республиканың импорт құрылымындағы үлесі 2015 ж. 34,4 %-дан 2019 ж. 36,7 %-ға дейін өсті. Басқаша айтқанда, елге импортталатын барлық тауарлардың үштен бір бөлігі осы елдің еншісінде.

Қазақстанның ЕАЭО мүше елдерімен сыртқы саудасында Ресей Федерациясының үлесі

жоғары болғанымен Беларусь Республикасының (1,7 %) және Қырғызстан Республикасының (0,7 %) үлестері сәл өскенін көруге болады.

Соңғы жылдары экспорт көлемінің басым бөлігін Қарағанды облысы (1301,7 млн. АҚШ доллары), Павлодар облысы (1096,3 млн. АҚШ доллар) мен Қостанай облысы (531,5 млн. АҚШ доллар), Ақтөбе облысы (523,7 млн. АҚШ доллар) және Алматы қаласы (513,1 млн. АҚШ доллар) қамтамасыз етіп отыр.

Қазақстанның ЕАЭО мүше елдеріне облыстар бойынша экспорттың көрсеткіштерін арттырған облыстар қатарында Жамбыл облысы (40,4 %-ға) және Павлодар облысы (39,6 %-ға) бар. Сондай-ақ, аталмыш облыстар ЕАЭО мүше елдерінен импорт көлемін қысқарта алды. Жамбыл облысы импортталатын заттардың көлемін 35,6 %-ға, ал Павлодар облысы 3,4 %-ға азайтқан.

Айта кететін жайт, ЕАЭО мүше елдерінен импорт көлемі бірқатар облыстарда соңғы жылдары төмендеген. Мәселен, Солтүстік Қазақстан облысында импортталатын тауарлар 22,8 %-ға, Шығыс Қазақстан облысында 13,3 %-ға және Қарағанды облысында 2,8 %-ға азайған.

Бірақ, бұл облыстардан шығарылатын тауарлар көлемі де қысқарған болатын. Қарағанды облысында одақ аясында экспорт көлемі 7,1 %-ға, Шығыс Қазақстан облысында 7,4 %-ға және Солтүстік Қазақстан облысында 4,8 %-ға кеміген. Өкінішке орай, қалған облыстарда импорт көлемі артқан болатын. Мәселен, Алматы облысында 8,5 %-ға, Батыс Қазақстан облысында 4,3%-ға, Қостанай облысында 29,1 %-ға, Қызылорда облысында 51,3 %-ға және Алматы қаласында 7,3 %-ға көбейген.

Сонымен бірге, аталған өңірлерде импорт көлемінің артуымен қатар экспорт мөлшерінің төмендеуі орын алғанын байқауға болады. Мәселен, Алматы облысында 53,9 %-ға, Батыс Қазақстан облысында 12,3%, Қостанай облысында 3,7 %-ға, Қызылорда облысында 13,1 %-ға және Алматы қаласында 46 %-ға қысқарған.

2019 жылдың басында алдыңғы жылмен салыстырғанда экспорт көлемін біршама арттырған облыстарды айтуға болады. Олар, Ақмола облысы 24,9 %-ға, Ақтөбе облысы 0,4 %-ға, Маңғыстау облысы 4,5 %-ға, Атырау облысы 56,2 %-ға және Нұр-Сұлтан қаласы 107,6 %-ға ұлғайтты.

Қазақстанның ЕАЭО мүше елдеріне экспортталған тауарлардың ішінде соңғы жылдары экономикалық қызмет түрлері бөлінісіндегі негізінен көтерме сауда (автомобильдер мен мотоциклдерді сатудан басқа), металл кендерін өндіру, металлургиялық өндіріс, көмір және лигнит өндіру секілді бағыттары болғанын айтуға болады. Мәселен, көтерме сауда (автомобильдер мен мотоциклдерді сатудан басқа) бағыты бойынша экспорт көлемі 1326,5 млн. АҚШ долларды, металл кендерін өндіру бағыты бойынша 1055,7 млн. АҚШ долларды, металлургиялық өндіріс бағыты бойынша 2068,0 млн. АҚШ дол-

ларды, көмір мен лигнит өндіру бағыты бойынша 160,9 млн. АҚШ долларды және өзгелері бағыты бойынша 1 435,7 млн. АҚШ долларды құрады.

Қазақстанның сыртқы саудасында импорт негізінен көтерме сауда номенклатурасы бойынша тауарларды қамтиды. Оның үлесінде 6 788,4 млн. АҚШ доллар болса, металл кендерін өндіру бағытында 844,6 млн. АҚШ доллар, металлургиялық өндіріс бағытында 1 223,8 млн. АҚШ долларға, көмір мен лигнит өндіру бағытында 1 421,5 млн. АҚШ долларға жетті. Сонымен бірге өзге тауарлар санаты бойынша 3 819,2 млн. АҚШ долларға өнімдер импортталды.

Қорытынды. Сонымен, ЕАЭО аясында Қазақстанның сыртқы саудасында экспорт құрылымы бойынша көтерме сауда, металл кендерін өндіру, металлургиялық өндіріс, көмір және лигнит экспорты басым екенін байқауға болады. Бұл өнім түрлерін негізінен Қарағанды, Шығыс Қазақстан мен Ақтөбе облыстары өндіреді. Шикі мұнай мен табиғи газды негізінен Атырау, Маңғыстау, Батыс Қазақстан, Ақтөбе және Қызылорда облыстары экспорттайды. Сол себепті осы облыстардың үлестері экспорт көлемінде басым. Ал импортталған тауарлар ішінде көтерме сауда, металл кендерін өндіру, металлургиялық өндіріс, көмір және лигнитті айтуға болады. ЕАЭО мүше елдерімен арадағы сыртқы сауда құрылымында өңірлерді төрт топқа жіктеуге болады, яғни ЕАЭО мүше елдеріне экспортты ұлғайтып, импортты төмендететін алған облыстар тобы – Жамбыл мен Павлодар облыстары; екінші топқа экспорт көлемін арттырған облыстар –Ақмола облысы, Ақтөбе облысы, Маңғыстау облысы, Атырау облысы мен Нұр-Сұлтан қаласы; үшінші топқа экспорт пен импорт көлемін азайтқан облыстар - Солтүстік Қазақстан облысы, Шығыс Қазақстан облысы және Қарағанды облысы; төртінші топқа экспорт көлемін азайтып, импорт көлемін арттырған облыстар - Алматы облысы, Батыс Қазақстан облысы, Қостанай облысы, Қызылорда облысы, Алматы қаласы.



2019 жылдың басында алдыңғы жылмен салыстырғанда экспорт көлемін біршама арттырған облыстарды айтуға болады. Олар, Ақмола облысы 24,9 %-ға, Ақтөбе облысы 0,4 %-ға, Маңғыстау облысы 4,5 %-ға, Атырау облысы 56,2 %-ға және Нұр-Сұлтан қаласы 107,6 %-ға ұлғайтты.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі.

1. 2019 жылғы алдын ала деректер: статистикалық жылнама. – Нұр-Сұлтан: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, 2020. – 267 б.
2. Қазақстан Республикасының сыртқы саудасы: Статистикалық жинақ. – Нұр-Сұлтан: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, 2019. – 277 б.
3. Қазақстан Республикасының сыртқы саудасы: Статистикалық жинақ. – Астана: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, 2018. – 243 б.
4. Қазақстан Республикасының сыртқы саудасы: Статистикалық жинақ. – Астана: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, 2016. – 260 б.

А.У. Мухаммедов¹
 Университет
 Международного Бизнеса
 Алматы, Казахстан

А.Б. Тасмаганбетов²
 Актюбинский
 региональный
 государственный
 университет имени
 К.Жубанова
 Актюбе, Казахстан

М.У. Спанов³
 д.э.н., профессор, Директор
 ТОО «Центр исследований,
 анализа и оценки
 эффективности»
 г. Нур-Султан, Казахстан
 e-mail: m-spanov@rambler.ru

С.Ж. Тасмаганбетова⁴
 Актюбинский региональный
 государственный
 университет имени
 К.Жубанова
 Актюбе, Казахстан
 e-mail: abum07@mail.ru

РЕЗЮМЕ

ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ КАЗАХСТАНА В РАМКАХ ЕВРОАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ИНТЕГРАЦИОННОГО ОБЪЕДИНЕНИЯ

В статье рассмотрены состояние внешней торговли Республики в рамках интеграционного объединения Евразийского экономического союза. Определены товары, доли которых значительно преобладают за последние годы в структуре внешней торговли. Приведен внешнеторговый оборот основных регионов республики-экспортеров в рамках Содружества Независимых Государств. Проанализирована структура внешней торговли со странами-членами Содружества. В рамках стран-участниц Содружества в структуре внешней торговли Казахстана оценены объемы внешней торговли со странами, не являющимися странами Евразийского экономического союза. Определено, что среди стран Содружества

Независимых Государств в структуре внешней торговли республики преобладает доля стран Евразийского экономического союза. Описана структура и объем внешнеторговой деятельности Казахстана со странами Союза. Также проанализированы изменения, доли и темпы внешнеторговой деятельности со странами союза. Определены доли стран в товарообороте со странами союза. По странам был определен рост товарооборота со странами Союза. Оценены доли стран в товарообороте со странами союза. В рамках Союза рассмотрены экспорт и импорт Казахстана, приведены темпы и доли их изменения а также проанализированы доли регионов страны в структуре внешней торговли и их темпы.

A.U. Muhammedov¹
 University
 of International Business
 Almaty, Kazakhstan

A.B. Tasmaganbetov²
 K. Zhubanov Aktobe
 Regional State University
 Aktobe, Kazakhstan

Spanov M.U.³
 doctor of economic sciences,
 professor, Director of the Center
 for Research, Analysis and
 Evaluation of Efficiency LLP
 e-mail: m-spanov@rambler.ru,
 Nur-Sultan, Kazakhstan

S.Zh. Tasmaganbetova⁴
 K. Zhubanov Aktobe Regional
 State University
 Aktobe, Kazakhstan
 e-mail: abum07@mail.ru

SUMMARY

KAZAKHSTAN'S FOREIGN TRADE WITHIN THE FRAMEWORK OF THE EURASIAN ECONOMIC INTEGRATION ASSOCIATION

The article considers the state of foreign trade of the Republic within the framework of the integration Association of the Eurasian economic Union. The goods whose shares have significantly prevailed in the structure of foreign trade in recent years have been identified. The foreign trade turnover of the main exporting regions of the Republic within the Commonwealth of Independent States is given. The structure of foreign trade with the CIS member countries is analyzed. Within the framework of the CIS member countries, the volume of foreign trade with countries that are not countries of the Eurasian economic Union is estimated in the structure of Kazakhstan's foreign trade. It is determined that among the countries of the Commonwealth of Independent States, the share of the countries of the

Eurasian economic Union prevails in the structure of foreign trade of the Republic. The structure and volume of foreign trade activity of Kazakhstan with the countries of the Union are described. Changes, shares and rates of foreign trade activity with the countries of the Union are also analyzed. The shares of countries in trade turnover with the countries of the Union are determined. The growth of trade turnover with the countries of the Union was determined by country. The share of countries in trade turnover with the countries of the Union is estimated. Within the framework of the Union, the export and import of Kazakhstan are considered, the rates and shares of their changes are given. Within the framework of the Union, the shares of Kazakhstan's regions in the structure of foreign trade and their rates were analyzed.



STIU 06.51.51
UDC 339.9; 339.9:061(100)

Sartov U.K.,
associate Professor KazUTB,
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: sartov@mail.ru

Gabdullin T.G.,
associate Professor KazUTB,
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: t_gabdullin@mail.ru

Baydayrova K.B.
master, senior lecturer KazUTB,
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: baydarykova@mail.ru

Lee Jung-ku
Ph.D, Associate Professor «International business and
marketing» city-state university named after I.Kupala G.
Grodno, Republic of Belarus

IMPROVEMENT OF THE MECHANISM OF REGULATION OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Annotation: *In modern conditions, foreign economic activity is an important component that forms the structure, dynamics, and stability of the national economy. Today, no state in the world can successfully develop without an effective system of foreign economic relations that allow integration into the world economy. One of the directions for improving state regulation of foreign economic activity is state support for national exports and investments.*

Key words: *national export and investment, diversification, competitiveness, Kazakhstan products, foreign economic contract, National Fund.*

One of the directions for improving state regulation of foreign economic activity is state support for national exports and investments.

At present the development of non-resource sectors of the economy takes place in Kazakhstan, ensuring its diversification and growing competitiveness. At the same time along with the implementation of large investment projects in traditional export-oriented sectors of the economy, initiated by the national holdings, the backbone companies of the fuel and energy complex and the metallurgical industry, Kazakhstan focuses on the development of small and medium-sized businesses to create modern industries with the prospect of developing their export orientation.

In order to develop entrepreneurship, including export-oriented, the Government of the Republic of Kazakhstan is currently implementing the program «Business Roadmap-2020»

The main instruments are subsidizing a part of interest rates, providing a partial guarantee for loans and developing industrial infrastructure. The term of subsidizing for new projects is up to three years, with the possibility of further extension to

ten years. The loan amount can not exceed 4.5 billion tenge within a single project. Credits with a nominal rate of no more than 14% per annum are subsidized, of which no more than 7% is paid by the entrepreneur, and 7% is compensated by the state. An entrepreneur must ensure that his own monetary funds are involved in the implementation of the project at a level not less than 10% of the total cost of the project or 20% of the total project cost [1].

Also within the framework of this program, the interest rate of loans is subsidized, according to which banks reduce the interest rate to 12%, of which 7% is paid by the debtor, and 5% - compensates the state. It should be noted that this direction has not been implemented since 2012.

Support for entrepreneurs in reducing currency risks is built through subsidizing part of the interest rate on available loans. It is carried out only for loans with a reward rate of no more than 14% for loans in tenge and not more than 12% for loans in foreign currency, of which no more than 6% for loans in tenge and not more than 5% for loans in foreign currency are paid by the exporter, 8% with credits in tenge and 7% in currency is compensated

by the state.

In order to stimulate exports in the Republic of Kazakhstan, export customs duties are mostly not applied. In accordance with the Tax Code of the Republic of Kazakhstan, VAT on turnover for the sale of goods for export and performance of work, provision of services in connection with international transportation in Kazakhstan is charged at a rate of 0% [2].

A weak link in the regulation and organization of foreign trade relations in the country remains the mechanism of financial support and stimulation of export-oriented and import-substituting industries and projects. Problems of current interest remain in the field of protecting the domestic market, smuggling, suppressing illegal export of capital, concealing foreign exchange earnings.

There are organizations that implement separate measures and programs aimed to financially support export-oriented industries. Among such organizations, one can be remarked the activities of “Development Bank of Kazakhstan” JSC and “Export Credit Insurance Corporation “KazExportGarant” JSC.

“Development Bank of Kazakhstan” JSC is the main financial development institution in Kazakhstan, provides services for medium- and long-term financing of projects for the creation and modernization of competitive and export-oriented industries. The amount of loans is over \$5 million. Services include, but are not limited: lending, agency services, investment banking, bank guarantees [3].

Crediting of export (pre-export) transactions is carried out for a minimum amount of \$1 million, depending on the terms of the export operation for up to 5 years. Borrowings are provided both to residents and non-residents of Kazakhstan - to purchase Kazakhstani products.

JSC “Export Credit Insurance Corporation “KazExportGarant” is an important institution in financially supporting for the export of non-primary sectors of the economy that performs insurance functions for commercial and political risks on foreign trade transactions of Kazakhstani exporters. At present, it is beginning to implement funding for lending to importers of Kazakhstan’s manufacturing sector.

The state support consists in granting post-export financing and insurance of commercial and political risks on fulfillment of obligations by the parties of the external economic contract, in the framework of financing trade export operations of the Program.

New business initiatives of KazExportGarant are providing financial support to exporting enterprises that export for the first time, with the expansion of

the territory of exports, i.e. access to new foreign buyers, with the implementation of new products (in particular, innovative). Priority is given to exporting enterprises, which are subjects of SMEs.

The term of such loans is up to 1 year, the amount of crediting is up to 1 million US dollars. Export revenue is received within five days. Rates vary depending on the country of export. At the same time, the exporter and importer of Kazakhstani products continue to be serviced by their banks, and according to the agreements between KazExportGarant and the banks serving the exporter and importer, margin will be no more than 2% per annum in US dollars [4].

Thus, the measures used to stimulate foreign trade and a wide arsenal of such instruments as public capital investments, targeted subsidies, concessional loans, contracts for the development of new products and technologies, direct government purchases of high-tech equipment, tax incentives and discounts, in general, should improve the efficiency of exports.

Obviously, in Kazakhstan, the import policy should consist in a gradual reduction, in particular consumer imports, in order to ensure food security by increasing the production of similar goods within the country. The main unsolved problem in this direction is the lack of effective industrial complexes with stable internal inter-branch relations.

As the world practice shows, an absolutely large share of foreign trade operations comes on large and largest enterprises. According to this, there are tendencies in Kazakhstan to stimulate and initiate the creation of such large units that are able to compete with similar entities on world markets.

Influence on the nature of development of foreign economic activity of the Republic of Kazakhstan is provided by clusters. Formation and functioning of national foreign trade clusters in the Republic of Kazakhstan should take place in two directions. On the one hand, it is based on available research and production complexes that can stimulate production in related enterprises aimed at deepening the processing of raw materials. On the other hand, the development of foreign trade clusters in the sphere of high technologies and services, especially in the field of tourist services.

It is necessary to create powerful domestic economic structures to focus on a transnational field, successfully competing both on the domestic and foreign markets. Currently, in the practice of regulation of interstate economic cooperation of the CIS countries, there are no common rules for the development of organizational projects for transnational corporations (TNCs), and in some CIS countries there are even no regulatory requirements for a feasibility study for TNCs. The objectives of



the development of organizational projects for the establishment of TNCs are: a comprehensive substantiation for the most rational directions, forms and methods for implementing joint activities of participating enterprises that are capable of promoting scientific and technical, economic and managerial cooperation in the development of investment and industrial trade cooperation of countries of CIS.

As economists say, one of the problems of the EAEU, is similarity in the structure of national economies and access to foreign markets with the same type of products. As a consequence, countries are competitors in foreign markets, and in the domestic market of the EAEU their products also compete with the products of national producers. At the same time, the incentive for economic integration within the framework of the EAEU should be the need to preserve each other's stable and very capacious aggregate open market of "Six". After all, according to the basic theory of the customs union, the gain from the formation of a customs union (for a single country, and for the whole community) is associated precisely with the growth of trade flows, and losses - with their reduction.

In the near future on the Eurasian continent, the EAEU will retain the most advanced form of integration relations. Its further development depends on the overcoming of crisis phenomena by its participants, and also on the choice of the correct vector in the future of its functioning. In the Republic of Kazakhstan, the e-government formation program is being actively implemented. e-Government is a unified system that unites all state bodies and allows them to provide services to the public via the Internet, electronic terminals or even mobile phones to individuals, companies or entrepreneurs. The basic models within the e-government are: G2C (state-citizens), G2B (state-business) and G2G (state-state) The program «100 concrete steps to implement the five institutional reforms of the Head of State Nursultan Nazarbayev» provides the following directions for improving the state regulation of foreign economic activity. Optimization of tax and customs policies and procedures. Reducing the number of customs tariffs of the Single Customs Tariff according to the «0-5-12» model within the framework of homogeneous commodity groups at 6 TN VED. This implies that all rates of import customs duties will be set at 0%, 5% and 12% of the customs value. Introduction of the «single window» principle when customs procedures are being passed by exporters and importers. Development of an electronic declaration system (introduction of an automated system for customs clearance of goods). Reduction of the number of

documents for export and import and the time of their processing. Within the framework of the state program of infrastructural development «Nurly zhol» for 2015 - 2019 years, a number of measures are also proposed. Development of transport ways to increase the transportation of export goods - the «Center-South» project in the direction «Astana-Karaganda-Balkhash-Almaty», the «Center-East» project in the direction «Astana - Pavlodar - Kalbatau - Ust-Kamenogorsk», Projects on Reconstruction of highways «Uralsk - Kamenka - Russia «,» Aktobe - Atyrau - Astrakhan «. The implementation of the ferry project at the port of Kuryk with completion in 2016 will provide an opportunity to organize sea transportation of general and liquid cargo without transshipment costs at the ports of departure and destination with diversification of export routes for oil and oil products of the Kazakhstan shippers [5].

Export support is also important in the context of establishing business ties and increasing its own competitiveness in the framework of the EAEU and before joining the WTO.

Exporters will be supported by the National Fund through the provision of pre-export and export loans in accordance with the requirements of DBK and/or DBK-Leasing, including through lending to financial institutions/organizations of the importer (non-resident) Territory of the Republic of Kazakhstan.

The support of exporters will allow to ensure the further development of non-primary exports with an emphasis on products with high added value, to enter new promising niches for the export of processed products.

Thus, the main directions for improving the state regulation of foreign economic activity are related both to tariff and non-tariff regulatory instruments.

References.

1. Business Support and Business Development Program "Business RoadMap 2020"
2. The Code of the Republic of Kazakhstan "On taxes and other mandatory payments to the budget"
3. Development Bank of Kazakhstan
4. JSC "Export-Credit Insurance Corporation "KazExportGarant"
5. The state program of infrastructural development "Nurly zhol" for 2015 - 2019 years

Сартов У.К.,

к.э.н., ассоциированный профессор
Казахский университет технологии и бизнеса
Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: sartov@mail.ru

Байдаирова К.Б.

магистр экономических наук, старший преподаватель
Казахский университет технологии и бизнеса
Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: baydarykova@mail.ru

Габдуллин Т.Г.,

к.э.н., ассоциированный профессор
Казахский университет технологии и бизнеса
Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: t_gabdullin@mail.ru

Ли Чен Ку

К.э.н., доцент кафедры «Международный бизнес и маркетинг» городской государственной университет им. И. Купалы Г. Гродно, Республика Беларусь

РЕЗЮМЕ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В современных условиях внешнеэкономическая деятельность является важной составляющей, формирующей структуру, динамику и устойчивость национальной экономики. Сегодня ни одно государство в мире не может успешно развиваться без эффективной системы внешне-

экономических связей, позволяющих интегрироваться в мировую экономику. Одним из направлений совершенствования государственного регулирования внешнеэкономической деятельности является государственная поддержка национального экспорта и инвестиций.

Сартов У.К.,

э.ғ.к., қауымдастырылған профессор
Қазақ технология және бизнес университеті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: sartov@mail.ru

Байдаирова К.Б.

экономика ғылымдарының магистрі, аға оқытушы
Қазақ технология және бизнес университеті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: baydarykova@mail.ru

Габдуллин Т.Г.

э.ғ.к., қауымдастырылған профессор
Қазақ технология және бизнес университеті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: t_gabdullin@mail.ru

Ли Чен Ку

э.ғ.к., доцент «Халықаралық бизнес және маркетинг» кафедрасының меңгерушісі
Я.Купала атындағы Гродетск мемлекеттік университеті
Гродно қаласы, Беларусь Республикасы

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДА СЫРТҚЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ҚЫЗМЕТТІ РЕТТЕУ МЕХАНИЗМІН ЖЕТІЛДІРУ

Қазіргі жағдайда сыртқы экономикалық қызмет ұлттық экономиканың құрылымын, динамикасы мен тұрақтылығын қалыптастыратын маңызды компонент болып табылады. Бүгінгі таңда әлемдегі бірде-бір мемлекет әлемдік экономикаға интеграциялануға мүмкіндік

беретін тиімді сыртқы экономикалық байланыстар жүйесінсіз ойдағыдай дами алмайды. Сыртқы экономикалық қызметті мемлекеттік реттеуді жетілдіру бағыттарының бірі ұлттық экспорт пен инвестицияларды мемлекеттік қолдау болып табылады.



СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ СТАТЕЙ В 2020 ГОДУ

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА		
Анализ взаимодействия государственных доходов и аудита	Аукен В.М., Спанов М.У.	№ 1 (46) 2020 г.
Аудит финансовой отчетности на основе закона Бенфорда	Дуламбаева Р.Т., Бексултанов А.А.	№ 1 (46) 2020 г.
Аудит мошенничества: теоретические аспекты и мировая практика	Камбарова Х.М., Ускенбаева А.Р., Касымова К.М.	№ 2 (47) 2020 г.
Использование бюджетных средств, выделенных на развитие спорта города Нур-Султан: результаты и недостатки, резервы для совершенствования деятельности	Токбергенов А.А.	№ 2 (47) 2020 г.
Внутренний государственный аудит в Республике Казахстан: современное состояние и перспективы развития	Шахарова А.Е., Бейсенова Л.З., Ракаева А.Н.	№ 2 (47) 2020 г.
State audit in Kazakhstan: current practice and problems	G. Zh.Yessenova, G.A.Rahimova, A.K. Zhussupova, B.T. Nazhmedinov	№ 2 (47) 2020 г.
Налоговое администрирование: результаты и недостатки, резервы для ее эффективности	Молдашев А.Т.	№ 3 (48) 2020 г.
Мемлекеттік аудит органдарының қызметін цифрландырудың мәселелері мен перспективалары	Жолаева М., Ракаева А., Серикова М., Оспанова Э.	№ 3 (48) 2020 г.
International experience of the state audit and its basic principles	G.Tussibayeva, A.Kazhmukhametova, M.Altynbekov, A.Aitkhozhina	№ 3 (48) 2020 г.

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА		
Организационная модель налогового администрирования в Республике Казахстан	Серикова М.А., Карыбаев А.А.-К., Сембиева Л.М., Жагыпарова А.О.	№ 3 (48) 2020 г.
Факторы повышения качества аудита	Кыдырбаев М.И.	№ 4 (49) 2020 г.
Аудит эффективности в квази-государственном секторе	Муканов С.К.	№ 4 (49) 2020 г.
Применение KPI для государственных аудиторов служб внутреннего аудита	Абдигамидов А.К.	№ 4 (49) 2020 г.
Оценка реализации программ образования по г.Нур-Султан	Кенжин К.Э.	№ 4 (49) 2020 г.
Ақпараттық технологиялардың аудиттегі рөлі	А.Н. Ракаева, Л.З.Бейсенова, А.Е. Шахарова	№ 4 (49) 2020 г.
Роль и место органов внешнего государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан в противодействии коррупции	Есмагамбетов К.Б.	№ 4 (49) 2020 г.
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА		
О совершенствовании системы налогового администрирования в Республике Казахстан	Суханбердина Б. Б., Курманова Г.К., Ким А. А., Уразова Б. А.	№ 1 (46) 2020 г.
Анализ текущего состояния рынка труда и занятости стран ЕАЭС в гендерной структуре	Рахматуллина А.Т., Ермекбаева Д.Д.	№ 1 (46) 2020 г.
Безработица и ее влияние на пенсионное обеспечение граждан	Жаумитова М.Д.	№ 1 (46) 2020 г.
Қазақстан Республикасындағы инвестициялық саланың қазіргі жағдайы	М.У. Спанов, А.К. Кажмуратова, Д. Сапарханов	№ 1 (46) 2020 г.



ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Совершенствование механизмов противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма адвокатами и другими независимыми юристами (на примере Казахстана и Кыргызстана)	Ахметкерей Б.У., Сарбагишев Д.А.	№ 1 (46) 2020 г.
Қазақстан Республикасындағы білім беру қызметі нарығының даму жағдайы	А.Б. Исакова	№ 2 (47) 2020 г.
Анализ инвестиционной привлекательности недвижимости в Казахстане	Сихимбаев М.Р., Фрибус А.А., Сраилова Г.Н., Замбинова Г.К.	№ 3 (48) 2020 г.
Analysis of the system of indicators of competitiveness of kazakhstan on the basis of international ratings	Baktymbet A.S., Kozhabaeva S.A., Baktymbet A.S., Baktymbet S.S.	№ 3 (48) 2020 г.
Assessment of industrial and financial indicators of JSC "NC "KTZ" as the basis of strategic development of transport and logistic infrastructure in the Republic of Kazakhstan	A.A.Turgaeva, D.M. Turekulova, Zh.Nurgaliyeva, G.Saimagambetova	№ 3 (48) 2020 г.
Внешнеэкономическая деятельность Казахстана в системе мировой экономики в условиях пандемии	Спанов М.У., Кажмуратова А.К., Тымбаева Ж.М.	№ 4 (49) 2020 г.
Эффективность управления активами АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»	Токбергенов А.А.	№ 4 (49) 2020 г.

БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Зеленые облигации как важнейший инструмент в энергетическом секторе	Абишова С.С., Ермекбаева Д.Д.	№ 2 (47) 2020 г.
Теоретические аспекты управления рисками в аудите соответствия и расходования бюджетных средств в Республике Казахстан	Спатаева С.Б., Бейсенова Л.З., Никифорова Е.В., Жуматаева Б.А.	№ 2 (47) 2020 г.

БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Современные тенденции государственного финансирования образования в Республике Казахстан	Г.К. Курманова, Б.Б. Суханбердина, А.А. Ким, Б.А. Уразова	№ 2 (47) 2020 г.
Динамикалық стандарт негізінде кәсіпорынның қаржылық-экономикалық жағдайын бағалау әдістемесі	А. Кизимбаева, М.К. Тузубекова, А. Жумагулова, И.Е. Сарыбаева	№ 2 (47) 2020 г.
Механизмы жилищного строительства в г. Нур-Султан с использованием активов квазигосударственного сектора: результаты и недостатки	Лебо Е.В.	№ 2 (47) 2020 г.
Коммерческие банки как участники налоговых отношений	Курманова Г. К., Суханбердина Б. Б., Ким А. А., Уразова Б. А.	№ 4 (49) 2020 г.
Еуроазиялық экономикалық интеграциялық бірлестігі аясында Қазақстанның сыртқы саудасы	А.У. Мухаммедов, А.Б. Тасмаганбетов, С.Ж. Тасмаганбетова	№ 4 (49) 2020 г.

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ

Наставничество – один из успешных инструментов кадрового менеджмента	Алибеков С.С.	№ 3 (48) 2020 г.
Қазақстан Республикасының адами капиталын дамытудың негізгі бағыттары	Тузубекова М.К., Жумагулова А.К., Нуркенова М.Ж., Курманкулова Н.Ж.	№ 3 (48) 2020 г.
Migration of human capital: causes and economic consequences	Zhumashbekova S.K., G. Sansyzbayeva.	№ 3 (48) 2020 г.



ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ

Социально-экономический механизм улучшения качества человеческого капитала предприятий химической и нефтехимической промышленности Республики Казахстан	Спанов М.У., Нургалиева К.О., Батыргожина А.А., Усенова А.С.	№ 3 (48) 2020 г.
Развитие организационно-экономического механизма управления интеграцией в высшем образовании	Конырбеков М.Ж., Жапарова Р.Е., Бекулиева Б.М., Жамкеева М.К.	№ 3 (48) 2020 г.

РЕГИОН

Қазақстанның батыс аймағында туризм индустриясының даму ерекшеліктері	А.О. Мухаммедов, А.Б. Тасмаганбетов	№ 1 (46) 2020 г.
---	--	------------------

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Evaluation of the effectiveness of an innovative enterprise	Lee Jung-ku , Tarakbayeva R.E., Ordabayeva M.A., Konyrbekov M. J	№ 1 (46) 2020 г.
Прогрессивті салық салу жүйесін дамытудың шетелдік тәжірибесі	А.А. Баймагамбетов, М.М. Валиева, О.В. Копылова, Г.Ш. Усбанова	№ 1 (46) 2020 г.
Innovative directions of modern education	Konyrbekov M.J., Dyusenbaev M., Kasymova S., Lee Jung-ku	№ 2 (47) 2020 г.
Improvement of the mechanism of regulation of foreign economic activity in the republic of Kazakhstan	Sartov U.K., Gabdullin T.G., Baydayrova K.B., Lee Jung-ku	№ 4 (49) 2020 г.



Мемлекет жүз пайыз қатысатын «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – Серіктестік) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды және мемлекеттік органдарды бағалаудың мемлекеттік жүйесін институционалдық нығайту, мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды дамыту мен жетілдіруге жәрдемдесу, мемлекеттік аудиттің кәсіби құзыретті кадрларын қалыптастыру үшін жағдай жасау мақсатында әділет органдарында тіркелді.

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті мемлекеттік басқару органы болып табылады.

Қызмет түрлері:

- орталық мемлекеттік және облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдары қызметінің тиімділігін бағалауды ұйымдастырушылық, сараптамалық-талдамалық, әдіснамалық сүйемелдеу және оған қатысу;
- мемлекеттік қаржылық бақылаудың өзекті мәселелері бойынша қолданбалы ғылыми зерттеулер жүргізу;
- экономика және қаржы саласында зерттеулер жүргізу;

- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау кадрларын даярлау, қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру, сондай-ақ экономика, қаржы, мемлекеттік басқару саласында оқыту курстарын өткізу;
- мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдардың білімін растау;
- Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетімен бірлесіп «Мемлекеттік аудит» мамандығының барлық үш деңгейі (бакалавр, магистратура және докторантура) бойынша кадрлар даярлауды жүзеге асыру;

- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы оқу әдебиеттерін, оқу-әдістемелік құралдарды шығару.

2009 жылғы қаңтардан бері Орталық «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналын шығарып келеді, мұнда мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау жүйесін және тұтас қаржы жүйесін дамытудың маңызды мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезеңде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал шығарылды, онда ғылым кандидаттары, экономика ғылымдарының докторлары, РН докторлары, АССА және СИПФА біліктілігі бар мамандар, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандар өз мақалаларын жариялады.

Кері байланыс:

Мекенжайы: 010000, Нұр-Сұлтан қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»
сайты: <http://cifn.kz>, gov-audit.kz
электрондық поштасы: cifn@inbox.ru.

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Товарищество) со стопроцентным участием государства создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано в органах юстиции, в целях институционального укрепления государственной системы оценки государственных органов, содействия в развитии и совершенствовании государственного аудита и финансового контроля, создания условий для формирования профессиональных компетентных кадров государственного аудита.

Органом государственного управления является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Виды деятельности:

- организационное, экспертно-аналитическое, методологическое сопровождение и участие в оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;

- проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного финансового контроля;
- проведение исследований в области экономики и финансов;

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров государственного аудита и финансового контроля, а также проведение обучающих курсов в сфере экономики, финансов, государственного управления;

- подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;

- совместно с Евразийским национальным университетом им. Л.Н. Гумилева осуществляется подготовка кадров по всем трем уровням специальности «Государственный аудит» (бакалавр, магистратура и докторантура).

- выпуск учебной литературы, учебно-методических пособий в области государственного аудита и финансового контроля.

С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией АССА и СИПФА, а также специалисты имеющих квалификацию государственный аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

Обратная связь:

Адрес: 010000, г. Нур-Султан, пр. Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»
сайт: <http://cifn.kz>;
электронная почта: cifn@inbox.ru.

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency Limited Liability Partnership (hereinafter referred to as – Partnership) with 100% state participation was established in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan and registered in the judicial authorities in order to strengthen the state system of assessment of state bodies, assist in the development and improvement of government audit and financial control, create conditions for the formation of professional competent personnel of government audit.

The government body is the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget.

Types of activity:

- organizational, expert-analytical, methodological support and participation in the assessment of the effectiveness of the central state and local executive bodies of regions, cities of national significance, the capital;

- carrying out of applied scientific researches on topical issues of state financial control;

- carrying out of research in the field of economics and finance;

- training, retraining and advanced training of government audit and financial control personnel, as well as conducting training courses in the field of economics, finance, and public administration;

- confirmation of the knowledge of persons applying for the qualification of government auditor;

- together with the Eurasian National University named after L.N. Gumilyov training is carried out on all three levels of the specialty “Government Audit” (bachelor, master and doctoral studies).

- issuing of educational literature, study guides in the field of government audit and financial control.

Since January 2009, the Center has been publishing the “Мемлекеттік Аудит - government auditing” journal, which publishes quarterly articles on important issues of development of the government audit system and financial control and the financial system as a whole. During this period, 40 copies of journals with a circulation of 10 000 pcs. were published, in which candidates of science, doctors of economics, Ph. D, specialists with ACCA and CIPFA qualifications, as well as specialists with the qualifications of government auditor and “Professional accountant” published their articles.

Feedback:

Address: 010000, Nur-Sultan city, Mangilik El ave., building 8, “House of Ministries”
Web-site: <http://cifn.kz>;
e-mail: cifn@inbox.ru.
Tel.: + 7 (7172) 74-17-33
Fax: + 7 (7172) 74-22-58



В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности

Подписной индекс 74167

**График семинаров по повышению квалификации на 2020 год
ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»**

№ п/п	Темы семинаров*	кол-во академ. часов
Февраль		
1	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
Март		
1	Аудит ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов квазигосударственного сектора с применением программных продуктов, в том числе «1С Бухгалтерия»	40
2	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
3	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
4	Система управления рисками в государственном аудите	16
5	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
Апрель		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
4	Аудит эффективности использования государственных активов	24
5	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
Май		
1	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
2	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
3	Система управления рисками в государственном аудите	16
4	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
Июнь		
1	Ораторское искусство	24
2	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело.	16
3	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
4	Основные направления аудита эффективности	24
5	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
Июль		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок.	20
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
4	Аудит консолидированной финансовой отчетности	24
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Аудит эффективности использования государственных активов	24
Август		
1	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита.	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Аудит финансовой отчетности	24
4	Направления и методологические основы осуществления государственного аудита	24
5	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
6	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
Сентябрь		
1	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Основные направления аудита эффективности	24
4	«Система управления рисками в государственном аудите»	16
5	Основы работы с Microsoft PowerPoint	8
Октябрь		
1	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
4	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
Ноябрь		
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
2	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
3	Аудит эффективности использования государственных активов	24
4	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
5	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
Декабрь		
1	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
2	Ораторское искусство	24