



CENTER FOR  
ANALYTICAL  
RESEARCH &  
EVALUATION



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

# МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ STATE AUDIT

ШІЛДЕ  
ИЮЛЬ  
JULY

2021

ҚЫРКҮЙЕК  
СЕНТЯБРЬ  
SEPTEMBER

№ 3 (52)

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

«Мемлекеттік аудит – Мемлекеттік аудит» ғылыми-практикалық журналы 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, ғылымизертеу жұмыстарының нәтижелерін, мемлекеттік аудит органдары жұмыскерлерінің, жоғары оқу орындарының докторант-тарының, магистранттары мен зерттеушілерінің, сондай-ақ Қазақстан Республикасының дамуын экономикалық және құқықтық қамтамасыз ету проблемаларына қызығушылық танытатын өзге де тұлғалардың басқа да ғылыми талда-малық, 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 жол берілмейді. Бір автордан (бірілескен авторлықта) журналдың бір нөмірінде екі мақаладан артық болмауы тиіс. Мақала мәтіні келесі талаптарды қамтуы тиіс: кіріспе, мақсат, әдістер, әдебиетке шолу, талқылау, 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. ГРНТИ индексі ӘОЖ - 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 түйін сөз.

5. Түйіндеме (түйін, шилтеме) екі тілде мақала. Мақаланың атауынан, автордың (бірілескен 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. Жарияланатын мақаланың сапасын, нәтижелерді баяндаудың дұрыстығы мен дәйектілігін қамтамасыз ету мақсатында жасырын пікір беруді қолдана отырып, тиісті тақырып бойынша ғалымдардың немесе мамандардың ғылыми өңбектерді рецензиялауы.

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

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

10. Редакция редакциялық түзету құқығын өзіне қалдырады.

<b>Техникалық талаптар</b>
<p>1. Аннотацияны, қосымшаларды, әдебиеттерді, кестелер мен суреттерді қоса алғанда, мақаланың жалпы көлемі 6 беттен кем болмауы тиіс.</p> <p>2. Бет жиектері: жоғарғы, төменгі, оң жақ-2,0 см, сол жақ-3,0 см.</p> <p>3. Мәтін теру жалпыға бірдей қабылданған стандарттарды (абзацтық шегінестер, жоларалық «бір» аралық интервал және ТК) сақтауды ескере отырып жүзеге асырылуы тиіс.), «Times New Roman» шрифтінің түрі, көльп - 14.</p> <p>4. Атаулары бар кестелер мен суреттер ретімен нәмірленуі тиіс (егер олар бірнешеу болса). Кестенің нөмірленуі (1-кесте.) кесте атауынан жоғары сол жақта орналасқан болуы керек.</p> <p>5. Суреттер, фотосуреттер анық және қарама-қарсы болуы тиіс, кемінде 300 dpi рұқсаты болуы тиіс, олардың сурет астындағы жазулар суреттен төмен ортада орналасуы тиіс.</p> <p>6. Жалпы қабылданғандардан басқа, сөздердің, есімдердің, атаулардың түсініксіз қысқаруына жол берілмейді. Аббревиатуралар мәтінде бірінші рет пайда болғаннан кейін шешіледі.</p> <p>7. Баптарда аталған өлшем бірліктері СИ бірліктерінің халықаралық жүйесіне сәйкес келуі тиіс.</p> <p>8. Редакция мақалаларды өдеби және стилистикалық өңдеумен айналыспайды. Мақала материалдары қайтарылмайды.</p> <p>9. Мақала материалдарын ұсынудың және оларды қараудың онлайн жүйесі сайтта жүзеге асырылады http://gov-audit.kz.</p> <p>10. Осы талаптарды сақтамай ресімделген мақалалар авторға қайтарылады. Материалдарды беру мерзімі әр тоқсанның соңғы айынан көшіктірмай.</p>

Редакциялық ескертүлер болған жағдайда материал да авторға пысықтауға қайтарылады (мақаланың редакциясы түзетпейді). Редакция кенесшінің бойынша мақала қайта өңделген жағдайда редакцияның соңғы нұсқаны алған күні келіп түскен күн болып есептеледі. Редакция бас тарту себептері бойынша пікірталастар жүргізбеу құқығын сақтайды.
Журналдың меншік иесі - «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестірі.

**Кері байланыс:**  
**Мекенжайы:** Z05K5K8, Нұр-Сұлтан қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»  
**Сайты:** www.cifn.kz; www.gov-audit.kz  
**Электрондық поштасы:** journal@gov-audit.kz, info@cifn.kz  
**Тел.:** + 7 (7172) 74-17-33

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

Научно-практический журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» 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, поступившие 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 ГРНТИ 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 предоставляет 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 7.1-1-2003 «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 представляется на языке оригинала.

7. Рецензирование научных трудов учеными или специалистами по соответствующей тематике с применением слепого рецензирования с целью обеспечения качества публикуемой статьи, корректности и достоверности изложения результатов.

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.

<b>Технические требования</b>
<p>1. Общий объем статьи, включая аннотацию, приложения, литературы, таблицы и рисунки не должен быть менее 6 и более 10 страниц.</p> <p>2. Поля страницы: верхнее, нижнее, правое – 2,0 см, левое –3,0 см.</p> <p>3. Набор текста должен быть осуществлен с учетом соблюдения общепринятых стандартов (абзацные отступы, «одинарный» межстрочный интервал и тп.), тип шрифта «Times New Roman», көльп - 14.</p> <p>4. Таблицы и рисунки с названиями должны быть пронумерованы по порядку (если их несколько). Нумерация таблицы (Таблица 1.) должна быть расположена вверху слева выше названия таблицы.</p> <p>5. Рисунки, фотографии должны быть четкими и контрастными, иметь разрешение не менее 300 dpi, подрисуночные надписи к ним должны быть расположены ниже рисунка по центру.</p> <p>6. Необъясненные сокращения слов, имен, названий, кроме общепринятых, не допускаются. Аббревиатуры расшифровываются после первого появления в тексте.</p> <p>7. Упомянутые в статьях единицы измерения данных соответствовать Международной системе единиц СИ.</p> <p>8. Редакция не занимается литературной и стилистической обработкой статей. Материалы статьи не возвращаются.</p> <p>9. Онлайн система подачи материалов статьи и их рецензирование осуществляется на сайте http://gov-audit.kz.</p>

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

**Обратная связь:**  
**Адрес:** Z05K5K8, г. Нур-Султан, пр. Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»  
**Сайт:** www.cifn.kz; www.gov-audit.kz  
**Электронная почта:** journal@gov-audit.kz, info@cifn.kz  
**Тел.:** + 7 (7172) 74-17-33

**Guide for the author on the preparation of the manuscript submitted to the**

"Мемлекеттік аудит – State audit" journal Scientific-practical "Мемлекеттік аудит – State audit" 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 coauthorship). 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 Code of State Categories Scientific and Technical Information 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 consists 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. Reviewing scientific papers by scientists or specialists on the relevant subject using blind peer review in order to ensure the quality of the published article, the correctness and reliability of the presentation of the results.

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.

<b>Specifications</b>
<p>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.</p> <p>2. Page margins: top, bottom, right - 2.0 cm, left - 3.0 cm.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>6. Unexplained abbreviations of words, names, except generally accepted, are not allowed. Abbreviations are deciphered after the first appearance in the text.</p> <p>7. The units of measurement mentioned in the articles must correspond to the international IS system of units.</p> <p>8. The editorial staff is not engaged in literary and stylistic processing of articles. The article materials are not returned.</p> <p>9. The online system for submitting article materials and reviewing them is carried out on the website http://gov-audit.kz.</p>

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:** Mangilik El ave., building 8, «House of Ministries», Nur-Sultan city, Z05K5K8  
**Web-site:** www.cifn.kz; www.gov-audit.kz  
**E-mail:** journal@gov-audit.kz, info@cifn.kz  
**Tel.:** + 7 (7172) 74-17-33

# НӨМІРДЕ ОҚЫҢЫЗ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ INSIDE

«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

**Жедел медициналық көмек: Нұр-Сұлтан қаласы әкімдігінің «Қалалық жедел медициналық жәрдем станциясы» ШЖҚ МКК активтерін басқарудың тиімділігі А.Т. Молдашев**

Мақалада Нұр-Сұлтан қаласы әкімдігінің «Қалалық жедел медициналық жәрдем станциясы» ШЖҚ МКК активтерін басқарудың тиімділігін бағалау және талдау мақсатында 2021 жылы жүргізілген аудиторлық іс-шараның қорытындылары қаралды. Мемлекеттік аудит барысында жүргізілген медициналық көмектің қол жетімділігі мен дер кезінде көрсетілуін бағалау, кәсіпорын қызметін құрылтай құжаттарында және басқа да нормативтік құқықтық актілерде айқындалған өкілеттіктер мен міндеттерге сәйкестігіне талдау жүргізу, бухгалтерлік есепте шығыстарды көрсетудің толықтығы мен уақтылығына аудит кәсіпорынның басқару органдары тарапынан жұмыста жекелеген кемшіліктер мен олқылықтар бар екенін көрсетті.

«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

«Городская станция скорой медицинской помощи»

**Беларусь Республикасындағы тиімділіктің мемлекеттік аудиті В.Н. Лемеш**

Бұл зерттеуде Беларусь Республикасында тиімділік аудиті бөлігінде мемлекеттік аудитті енгізу ерекшеліктері қарастырылған. Тиімділік аудитін қолдану тәжірибесін талдау нәтижелері бойынша проблемалық аспектілер анықталып, оны жетілдіру бағыттары ұсынылды.

«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

**Скорая медицинская помощь: эффективность управления активами ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан Молдашев А.Т.**

Кодекс Республики Казахстан от 7 июля 2020 года «О здоровье народа и системе здравоохранения» регулирует общественные отношения в области здравоохранения в целях реализации конституционного права граждан Республики Казахстан на охрану здоровья, включая доступную и качественную медицинскую помощь для сохранения и укрепления здоровья. Скорая медицинская помощь – система организации медицинской помощи в экстренной и неотложной форме при острых заболеваниях и состояниях, угрожающих жизни, а также для предотвращения ущерба здоровью существеного вреда здоровью на месте происшествия и (или) в пути следования в медицинскую организацию.

«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

«Городская станция скорой медицинской помощи»

**Государственный аудит эффективности в Республике Беларусь Лемеш В.Н.**

В данном исследовании рассмотрены особенности введения государственного аудита в части аудита эффективности в Республике Беларусь. По результатам анализа практики применения аудита эффективности определены проблемные аспекты и предложены направления по его совершенствованию.

«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

**Emergency medical care: the effectiveness of asset management of the State Communal Enterprise on the Right of Economic Management «City Ambulance Station» of the akimat of the city of Nur-Sultan Moldashev A.T.**

The article considers the results of the audit conducted in 2021, the purpose of which was to evaluate and analyze the effectiveness of asset management of the SCE on REM «City Ambulance Station» of the Akimat of the city of Nur-Sultan. The evaluation of accessibility and timeliness of medical care, analysis of the Enterprise’s activities for compliance with the authority and objectives defined by the constituent documents and other regulatory legal acts, the audit of comprehensiveness and timeliness of expenses in the accounting showed that there are some shortcomings and omissions in the work of the management bodies of the Enterprise.

«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

«Городская станция скорой медицинской помощи»

**Audit of efficiency in the Republic of Belarus Lemesh V.N.**

In this study, the features of the introduction of the state audit in terms of performance audit in the Republic of Belarus are considered. According to the results of the analysis of the practice of using performance auditing, the problem aspects were identified and directions for its improvement were proposed.

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

- 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. ҚОШКІМБАЕВ** – Қазақстан Республикасы
- Н.А. НАЛИБАЕВ** – Қазақстан Республикасы
- Е.В. НИКИФОРОВА** – Ресей Федерациясы
- С.Н. НҮГЕРБЕКОВ** – Қазақстан Республикасы
- О.Н. ӨКСІКБАЕВ** – Қазақстан Республикасы
- Т.М. СУЛЕЙМЕНОВ** – Қазақстан Республикасы
- С.В. ШКОДИНСКИЙ** – Ресей Федерациясы

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

- С.К. КЕНЖЕБОЛАТ** – бас редактор
- А.Р. ӨСКЕНБАЕВА** – сарапшы
- Ә.А.-Қ. КӘРІБАЕВ** – сарапшы
- Ж.Н. БОЛТАЕВА** – шығарушы редактор

**Есеп комитетінің Төрайымы Н.Н. Годунованың «Жаңа тарихи шындық жағдайындағы мемлекеттік аудит жүйесі» халықаралық ғылыми-практикалық конференциясында «Қоғамның мемлекеттік қызметтер сапасына қанағаттануын және халықтың әл-ауқатын бағалаудағы әлеуметтік аудиттің рөлі» тақырыбындағы баяндамасының тезистері..... 6**

## ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ ЖӘНЕ ТӘЖІРИБЕ

- Агроөнеркәсіптік кешенді дамытуға бағытталған бюджет қаражатын пайдаланудың тиімділігіне аудит жүргізу мәселесіне**
- Қ.Б. Есмағамбетов ..... 14**
- Мемлекеттік жастар саясатын іске асыру тиімділігін бағалау индикаторы ретінде жастардың даму индексі**
- Г.Е. Ешкеева ..... 18**
- Қазақстан Республикасының денсаулық сақтау жүйесінің тиімділігін бағалау**
- М.К. Жетписбаева, Ж.О. Лукпанова, А.М. Тынгишева ..... 22**
- Жедел медициналық көмек: Нұр-Сұлтан қаласы әкімдігінің «Қалалық жедел медициналық жәрдем станциясы» ШЖҚ МКК активтерін басқарудың тиімділігі**
- А.Т. Молдашев ..... 30**
- Мемлекеттік органдардың мемлекеттік қызметшілерді көтермелеуді қолдану Қағидаларының іске асырылуын талдау**
- А.А. Тоқбергенов ..... 38**

**Тезисы выступления Председателя Счетного комитета Годуновой Н.Н. на международной научно-практической конференции «Система государственного аудита в условиях новой исторической реальности» на тему: «Роль социального аудита в оценке удовлетворенности общества качеством государственных услуг и благосостояния населения» ..... 6**

## ЗЕРТТЕУЛЕР

- Технологиялық прогресс жағдайында аудитті жетілдіру**
- А.Б. Әлжанова, Ә.А.-Қ. Кәрібаев ..... 44**
- Мемлекеттік мекемелерде сәйкестік аудитін ұйымдастыру**
- А.Ж. Дәменова ..... 50**
- Квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметіне тиімділік аудитін жүргізудің халықаралық тәжірибесі**
- А.К. Қалиахметова ..... 56**
- Ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган қызметінің ерекшелігі**
- А.Қ. Кембаев, А.Н. Ракаева ..... 61**
- Орталық мемлекеттік және жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін бағалау**
- А.Б. Садуақасова ..... 67**

## ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

- Беларусь Республикасындағы тиімділіктің мемлекеттік аудиті**
- В.Н. Лемеш ..... 74**

## 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
- ЗЕЙНЕЛҒАБДИН 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

- КЕНЖЕБУЛАТ С.К.** – главный редактор
- УСКЕНБАЕВА А.Р.** – эксперт
- КАРЫБАЕВ А.А.-К.** – эксперт
- БОЛТАЕВА Ж.Н.** – выпускающий редактор

# СОДЕРЖАНИЕ

## МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

К вопросу проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса <b>Есмагамбетов К.Б.</b> .....	14
Индекс развития молодежи, как индикатор оценки эффективности реализации государственной молодежной политики <b>Ешкеева Г.Е.</b> .....	18
Оценка эффективности системы здравоохранения Республики Казахстан <b>Жетписбаева М.К., Лукпанова Ж.О., Тынгишева А.М.</b> .....	22
Скорая медицинская помощь: эффективность управления активами ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан <b>Молдашев А.Т.</b> .....	30
Анализ реализации государственными органами Порядка применения поощрений государственных служащих <b>Токбергенов А.А.</b> .....	38

## ИССЛЕДОВАНИЯ

Совершенствование аудита в условиях технологического прогресса <b>Альжанова А.Б., Карыбаев А.А.-К.</b> .....	44
Организация аудита соответствия в государственных учреждениях <b>Даменова А.Ж.</b> .....	50
Международный опыт проведения аудитов эффективности субъектов квазигосударственного сектора <b>Калияхметова А.К.</b> .....	56
Особенность деятельности уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту <b>Кембаев А.К., Ракаева А.Н.</b> .....	61
Оценка эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов <b>Садуакасова А.Б.</b> .....	67

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Государственный аудит эффективности в Республике Беларусь <b>Лемеш В.Н.</b> .....	74
--	----

# CONTENTS

## METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

On the issue of conducting an audit of the effectiveness of the use of budget funds aimed at the development of the agro-industrial complex <b>Esmagambetov K.B.</b> .....	14
The youth development Index as an indicator of evaluating the effectiveness of the implementation of the state youth policy <b>Yeshkeyeva G.Y.</b> .....	18
Assessment of the effectiveness of the health care system of the Republic of Kazakhstan <b>Zhetpisbayeva M.K., Lukpanova Zh.O., Tyngisheva A.M.</b> .....	22
Emergency medical care: the effectiveness of asset management of the State Communal Enterprise on the Right of Economic Management «City Ambulance Station» of the Akimat of the city of Nur-Sultan <b>Moldashev A.T.</b> .....	30
Analysis of the implementation by state bodies of the Procedure for applying incentives to civil servants <b>Tokbergenov A.A.</b> .....	38

## RESEARCHES

Improving audit in the context of technological progress <b>Alzhanova A.B., Karybayev A.A.-K.</b> .....	44
Organization of compliance audit in state institutions <b>Damenova A.Zh.</b> .....	50
International experience in conducting of the efficiency audits of quasi-state sector entities <b>Kaliakhmetova A.K.</b> .....	56
The feature of the activity of the authorized body for internal state audit <b>Kembayev A.K., Rakayeva A.N.</b> .....	61
Performance assessment of the central state and local executive bodies <b>Saduakassova A.B.</b> .....	67

## FOREIGN EXPERIENCE

Audit of efficiency in the Republic of Belarus <b>Lemesh V.N.</b> .....	74
--	----

**ЕСЕП КОМИТЕТІНІҢ ТӨРАЙЫМЫ Н.Н. ГОДУНОВАНЫҢ  
«ЖАҢА ТАРИХИ ШЫНДЫҚ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК  
АУДИТ ЖҮЙЕСІ» ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҒЫЛЫМИ-ПРАКТИКАЛЫҚ  
КОНФЕРЕНЦИЯСЫНДА «ҚОҒАМНЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК ҚЫЗМЕТТЕР  
САПАСЫНА ҚАНАҒАТТАНУЫН ЖӘНЕ ХАЛЫҚТЫҢ ӘЛ-АУҚАТЫН  
БАҒАЛАУДАҒЫ ӘЛЕУМЕТТІК АУДИТТИҢ РӨЛІ»  
ТАҚЫРЫБЫНДАҒЫ БАЯНДАМАСЫНЫҢ ТЕЗИСТЕРІ  
2021 жылғы 10 қыркүйек**

**ТЕЗИСЫ ВЫСТУПЛЕНИЯ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА ГОДУНОВОЙ Н.Н.  
НА МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ  
«СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ НОВОЙ  
ИСТОРИЧЕСКОЙ РЕАЛЬНОСТИ» НА ТЕМУ:  
«РОЛЬ СОЦИАЛЬНОГО АУДИТА В ОЦЕНКЕ УДОВЛЕТВОРЕННОСТИ  
ОБЩЕСТВА КАЧЕСТВОМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УСЛУГ И  
БЛАГОСОСТОЯНИЯ НАСЕЛЕНИЯ»  
10 сентября 2021 года**

Қазақстан Республикасының жоғары аудит органының құрылғанына 25 жыл толуына арналған халықаралық ғылыми-практикалық конференцияға қатысып отырғандарыңызға қуаныштымыз.

Ең алдымен Президент Әкімшілігі Басшысының орынбасары Тимур Мұратұлы Сүлейменовке осы конференцияға қатысқаны және Есеп комитетінің бастамаларын әрдайым қолдап отырғаны үшін алғыс білдіруге рұқсат етіңіздер

Есеп комитеті Парламентпен және Үкіметпен өте тығыз қарым-қатынаста жұмыс жасайды және сенаторлар мен Үкімет мүшелеріне біздің іс-шараға көңіл аударғаны үшін ризашылығымызды білдіреміз.

Сондай-ақ кадрлар даярлаудағы біздің стратегиялық әріптесіміз Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия университетінің ректоры



Мы рады приветствовать всех участников международной научно-практической конференции, посвященной 25-летию со дня образования Высшего органа аудита Республики Казахстан.

Вначале разрешите выразить благодарность заместителю руководителя Администрации Президента Сулейменову Тимур Мура-товичу за участие в конференции и постоянную поддержку инициатив Счетного комитета.

Очень тесная работа налажена у Счетного комитета с Парламентом и Правительством и мы признательны сенаторам и членам Правительства за внимание к нашему мероприятию.

Мы также благодарим ректора Евразийского университета имени Л.Н.Гумилева, который является нашим стратегическим партнером в подготовке кадров, Садыкова Ерлана

Ерлан Батташұлы Садықовқа бүгінгі бірлескен конференцияны ұйымдастырып, өткізгені үшін алғысымызды білдіреміз.

Ең бастысы, іс-шараға кәсіби қоғамдастық өкілдері - халықаралық ұйымдардың, ЖАО басшылары, көптеген елдің ғалымдары мен сарапшылары қатысып отыр.

Есеп комитетінің құрылуы және қалыптастырылуы 1995 жылғы тамызда референдумда қабылданған Конституцияда бекітілді. Қазақстан Республикасы Президентінің 1996 жылғы 19 сәуірдегі Жарлығымен Есеп комитетінің құрамы айқындалып, ережесі бекітілді.

Міне, ширек ғасыр бойы біз бұл күнді өзіміздің кәсіби мерекеміз ретінде атап өтіп келеміз.

Бұл мерейтой күнін мерекелеу ерекше мәнге ие, өйткені ел Тәуелсіздігінің 30 жылдығымен тұспа-тұс келіп келіп отыр!

Мемлекет басшысы өзінің таяудағы Жолдауында атап өткендей, Тұңғыш Президент – Елбасының көреген саясатының арқасында Қазақстан елеулі табыстарға қол жеткізіп, бүкіл әлемге танымал болды.

Тәуелсіздік жылдарында еліміз өзінің дамуы үшін берік іргетасын қалап, қоғамдағы тұрақтылықтың арқасында орнықты прогресс жолына шықты.

Әрбір азаматтың бостандығы, оның бейбіт өмірі, қоғамдағы келісім, халықтың әл-ауқатын арттыру, жастардың дамуы үшін мүмкіндіктер жасау – Тәуелсіздіктің негізгі жетістіктері.

Қазірдің өзінде алдағы онжылдық біз үшін ғана емес, бүкіл әлемдік қоғамдастық үшін де оңай болмайтыны анық.

Сондықтан біз және біздің қоғам кез келген сын-тегеуріндер мен қауіптерге дайын болуға, қызмет пен мемлекеттік басқарудың барлық саласында үздіксіз жетілдіріліп отыруға тиіспіз.

Конференциямыздың тақырыбы қазіргі, тез өзгеретін жағдайларда мемлекеттік аудит жүйесін одан әрі дамытудың басым бағыттарын қарау қажеттілігіне негізделген.

Жаһандық сын-қатерлердің ықпалы POST COVID кезеңінде әлемнің барлық елінің мемлекеттік басқару жүйесіндегі әлеуметтік фактордың маңыздылығын өзекті етті.

Мемлекет пен қоғамның ерікті диалогы негізінде әлеуметтік-экономикалық қатынастарды реттеудің неғұрлым тиімді құралы ретінде әлеуметтік аудиттің рөлін ашып көрсетуге назар аударғым келеді.

Батташевича за совместную организацию и проведение сегодняшней конференции.

Ну и самое важное, что в мероприятии принимают участие представители профессионального сообщества - руководители международных организаций, ВОА, ученые и эксперты многих стран.

Создание и формирование Счетного комитета было закреплено в Конституции, принятой на референдуме в августе 1995 года. Указом Президента Республики Казахстана от 19 апреля 1996 года был определен состав и утверждено Положение о Счетном комитете.

И вот уже на протяжении четверти века мы отмечаем этот день как свой профессиональный праздник.

Празднование этой юбилейной даты особенно символично, так как проходит в год 30-летия Независимости нашей страны!

Как отметил в своем недавнем Послании Глава нашего государства, благодаря дальновидной политике Первого Президента – Елбасы, Казахстан добился значительных успехов и стал узнаваем во всем мире.

За годы независимости наша страна заложила прочный фундамент для своего развития и благодаря стабильности в обществе вышла на путь устойчивого прогресса.

Свобода каждого гражданина, его мирная жизнь, общественное согласие, повышение благосостояния народа, возможности для развития молодежи - основные достижения Независимости.

Уже сейчас очевидно, что следующее десятилетие будет нелегким не только для нас, но и всего мирового сообщества.

Поэтому мы и наше общество должны быть готовы к любым вызовам и угрозам, непрерывно совершенствоваться во всех сферах деятельности и государственного управления.

Тематика конференции обусловлена необходимостью рассмотрения приоритетных направлений дальнейшего развития системы государственного аудита в современных, быстро меняющихся условиях.

Влияние глобальных вызовов актуализировало значимость социального фактора в системе госуправления всех стран мира в период POST COVID.

Хотелось бы обратить особое внимание на необходимости раскрытия роли социального аудита, как наиболее эффективного инструмента регулирования социально-экономиче-

«Әлеуметтік аудит» ұғымын алғаш рет өткен ғасырдың 40-жылдарында Стэнфорд бизнес мектебінің экономика профессоры Теодор Ж.Крепс кәсіпорын мен персоналды басқару әдісі ретінде енгізген болатын. Өз кезегінде француз ғалымдары Ж. Игален және А. Курье әлеуметтік процестерді әлеуметтік диагностика және сараптама арқылы модельдеу бойынша кешенді аналитикалық жұмыс түрінде әлеуметтік аудиттің маңызды рөлін атап өтті.

АҚШ-тың әлеуметтік-экономикалық жүйесінде өзінің даму бастауын еңбек жағдайларының, экологияның және әлеуметтік инфрақұрылым сапасының нашарлауына байланысты жұмысшылардың наразылық көңіл-күйінің өсуіне бизнес-ортаның жауабы ретінде алғаннан кейін, әлеуметтік аудит технологиялары ел модельдерін құра отырып, ерекшеленеді. Сонымен, бүгінгі таңда Еуропада (бұл Ұлыбритания, Канада және Скандинавия елдері), кейінірек Австралияда, Оңтүстік Африкада, Үндістанда және Жаңа Зеландияда дамыған әлеуметтік аудит модельдері белгілі.

Атап айтқанда, англо-саксондық модель аясында әлеуметтік аудит сөзінің кең мағынасында – әлеуметтік және этикалық бақылау және есеп беру, ал тар мағынада – әлеуметтік шығындар мен әсерлерді сыртқы бақылау мен тексерудің бір түрі ретінде қарастырылады.

Әлеуметтік мемлекет теориясының дамуындағы әлеуметтік аудиттің герман моделі әлеуметтік саланы жеке сектор кәсіпорындарында ғана емес, сонымен қатар аймақтар мен жер муниципалитеттері деңгейінде де талдау мен бағалауды қамтиды.

Француз моделі контекстіндегі әлеуметтік аудит бастапқыда адами ресурстарды пайдаланудағы проблемаларды анықтау мақсатында корпоративтік әлеуметтік саясаттың тиімділігін бағалауды білдірді. Бірақ қазіргі кезеңде ол жаңа дыбысқа ие және тұрақты даму тұжырымдамасы аясында әлеуметтік жауапты инвестициялар тәжірибесімен байланысты болды.

Жапонияда әлеуметтік аудит өз бастауын қоршаған ортаны қорғауды бағалаудан алады. Бірақ бүгінде әлеуметтік аудит адам құқықтарына, еңбек стандарттарына, тұтынушылардың құқықтарын қорғауға, еңбекті қорғау және өндіріс қауіпсіздігіне қатысты.

ских отношений на основе добровольного диалога государства и общества.

Понятие «социальный аудит» впервые было введено в 40-х годах прошлого века Теодором Крепсом, профессором экономики Стенфордской школы бизнеса, как метод управления предприятием и персоналом. В свою очередь, французские ученые Жак Игален и Ален Курье отмечали важную роль социального аудита в виде комплексной аналитической работы по моделированию социальных процессов через социальную диагностику и экспертизу.

Получив начало своего развития в социально-экономической системе США как ответ бизнес-среды на возрастающие протестные настроения наемных работников в связи с ухудшением условий труда, экологии и качества социальной инфраструктуры, технологии социального аудита различаются, формируя страновые модели. Так, на сегодняшний день, известны модели социального аудита, которые были разработаны в начале в Европе (это Великобритания, Канада и Скандинавские страны). Позже в Австралии, ЮАР, Индии и Новой Зеландии.

В частности, в рамках англо-саксонской модели социальный аудит рассматривается в широком смысле слова – как социальный и этический мониторинг и отчетность, а в узком смысле – как форма внешнего надзора и проверки социальных затрат и воздействий.

Германская модель социального аудита в процессе развития теории социального государства, предполагает анализ и оценку социальной сферы не только на предприятиях частного сектора, но и на уровне регионов и земельных муниципалитетов.

Социальный аудит в контексте французской модели изначально подразумевал оценку эффективности корпоративной социальной политики с целью выявления проблем в использовании человеческих ресурсов. Но на современном этапе приобрел новое звучание и связан больше с практикой социально ответственных инвестиций в рамках концепции устойчивого развития.

В Японии социальный аудит берет свое начало с оценки по охране окружающей среды. Но сегодня социальный аудит распространяется на права человека, трудовые стандарты, защиту прав потребителей, проблемы охраны труда и безопасности производств.

Ресейдегі әлеуметтік аудит адам ресурстарын реттеу процесінде әлеуметтік серіктестік жүйесінің құралы ретінде қолданылады. Әлеуметтік аудиттің стратегиялық сипаты көбінесе оны жоғары деңгейлерде (федералды, аймақтық, салалық және басқалар) пайдалану мүмкіндігімен анықталады.

Үндістанда - іске асырылып жатқан мемлекеттік бағдарламаларды қоғамдық бағалау және сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрес аясында, ал АҚШ-та, сондай-ақ Францияда әлеуметтік аудит тұрақты даму тұжырымдамасы аясында әлеуметтік жауапты инвестицияларды бағалауды көздейді.

Яғни, әлеуметтік аудитті дамытудың әлемдік тәжірибесі оның аудит объектілерінің кең спектріне бағытталғанын көрсетеді.

XX ғасырдың соңында әлеуметтік аудит тұжырымдамасы жеке құрылымдардың қызметі шеңберінен шығып, демократиялық басқарудың жаңа тенденцияларына жауап ретінде мемлекеттік секторға көшті.

Егер мемлекеттік әлеуметтік аудит туралы айтатын болсақ, онда бұл, ең алдымен, қоғамның дамуы бойынша мемлекеттік органдар қызметінің түпкілікті нәтижесі ретінде әлеуметтік нәтижеге қол жеткізуді бағалау құралы.

Мемлекеттік әлеуметтік аудиттің практикалық маңыздылығы жоспарлы индикаторлар мен нақтылық арасындағы, мемлекеттік органдар қызметінің нәтижелері мен қоғам үшін қажетті әлеуметтік әсерге қол жеткізу арасындағы алшақтықты азайту процесінде арта түседі.

Мысалы, Үндістанның тәжірибесі әлеуметтік аудитті заңнамалық тұрғыдан бекітудің және оны Кедейлікпен күрес бағдарламасының іске асырылуын бағалауда іс жүзінде қолданудың (37%-ға, 60-тан 97%-ға дейін өсті), сондай-ақ жергілікті тұрғындардың оны 30-дан 99%-ға дейін іске асыру туралы хабардар болу деңгейінің тиімділігін көрсетіп отыр.

\* \* \*

Лима декларациясына сәйкес жоғары аудит органдарының қызметі тиісті елдердің азаматтық қоғамының әл-ауқатын арттыруға бағытталған. Бұл «Жоғары аудит органдарының мәні мен артықшылықтары – азаматтардың өміріне әсері» деген 12-стандартта көрсетілген.

Социальный аудит в России используется как инструмент системы социального партнерства в процессе регулирования человеческих ресурсов. Стратегический характер социального аудита во многом определяется возможностью его использования на более высоких уровнях (федеральном, региональном, отраслевом и других).

В Индии - в рамках общественной оценки реализуемых государственных программ и борьбы с коррупцией, а в США, также как и во Франции социальный аудит предполагает оценку социально-ответственных инвестиций в рамках концепции устойчивого развития.

То есть мировой опыт развития социального аудита свидетельствует о его нацеленности на широкий спектр объектов аудита.

В конце XX века концепция социального аудита вышла за пределы деятельности частных структур и переместилась в государственный сектор в ответ на новые тренды демократического управления государством.

Если же говорить о государственном социальном аудите, то – это, прежде всего, инструмент оценки достижения социального эффекта как конечного результата деятельности органов государственной власти по развитию общества.

Практическая значимость государственного социального аудита возрастает в процессе уменьшения расхождений между плановыми индикаторами и реальностью, между результатами деятельности государственных органов и достижением необходимого социального эффекта для общества.

К примеру, опыт Индии показывает ответственность законодательного закрепления социального аудита и его практического применения в оценке эффективности реализации Программы борьбы с бедностью (выросла на 37% с 60 до 97%), а также уровне осведомленности местных жителей о ее реализации с 30 до 99%.

\* \* \*

В соответствии с Лимской декларацией деятельность высших органов аудита нацелена на повышение благосостояния гражданского общества соответствующих стран. Это отражено в 12 стандарте «Значение и преимущества высших органов аудита – влияние на жизнь граждан».



Мемлекет пен қоғамның ерікті диалогы негізінде әлеуметтік-экономикалық қатынастарды реттеудің неғұрлым тиімді құралы ретінде әлеуметтік аудиттің рөлін ашып көрсетуге назар аударғым келеді.

Бұл ретте ЖАО халықаралық стандарттарында әлеуметтік аудит әлі бекітілген жоқ.

Дегенмен бұл ең маңызды компонент, оның нәтижесіне мемлекеттік ресурстарды басқару қорытындысында қол жеткізілуге тиіс.

Осыған байланысты қоғам мүддесіндегі қызмет ЖБО-ға азаматтардың күтетін үміттеріне, туындайтын тәуекелдерге және өзгермелі ортаға уақтылы ден қою бойынша қосымша жауапкершілік жүктейді.

\* \* \*

Конституцияға сәйкес, Қазақстан әлеуметтік мемлекет болып табылады. Жыл сайын шығыстардың шамамен 45%-ы азаматтардың құқықтары мен мүдделерін қорғау мақсатында әлеуметтік дамуға (білім беру, денсаулық сақтау, әлеуметтік қорғау, мәдениет) бағытталады.

Біздің елімізде тегін орта және кәсіптік-техникалық білім беріледі, барлық азаматтар кепілдендірілген тегін медициналық көмек көлемімен қамтамасыз етіледі, әлеуметтік қорғалмаған азаматтар атаулы әлеуметтік көмек алады, әлеуметтік және медициналық сақтандыру жүйелерінде мемлекет ерекше қажеттіліктері бар адамдар мен зейнеткерлер үшін шығыстарды қаржыландырады.

Мемлекет пен қоғамның диалогын нығайтуға негізделген, 2030 жылға дейінгі ОДМ-ға (кедейлік пен жоқшылықты жою, теңсіздік пен әділетсіздікке қарсы күрес, сондай-ақ ғаламшарды қорғау және бүкіл халық үшін бейбітшілік пен өркендеуді қамтамасыз ету) қол жеткізу жағдайларында ең үлкен әлеуметтік әсерді алуға бағытталған Қазақстанның азаматтық

При этом социальный аудит в Международных стандартах ВОА пока еще не закреплён.

Хотя это и есть самый важный компонент, результат, который должен быть достигнут в итоге управления государственными ресурсами.

В этой связи, деятельность в интересах общества возлагает на ВОА дополнительную ответственность по своевременному реагированию на ожидания граждан, возникающие риски и меняющуюся среду.

\* \* \*

Согласно Конституции, Казахстан является социальным государством. Ежегодно порядка 45% расходов направляется на социальное развитие (образование, здравоохранение, социальная защита, культура) в целях защиты прав и интересов граждан.

В нашей стране предоставляется бесплатное среднее и профессионально-техническое образование, все граждане обеспечены гарантированным объемом бесплатной медицинской помощи, социальнонезащищенные граждане получают адресную социальную помощь, в системах социального и медицинского страхования государство финансирует расходы для лиц с особыми потребностями и пенсионеров.

Именно, в этом проявляется поступательное развитие гражданского общества Казахстана, основанного на укреплении диалога государства и общества, нацеленного на получение наибольшего социального эффекта в условиях достижения ЦУР до 2030 (ликвидация бедности и нищеты, борьба с неравенством и несправедливостью, а также защита планеты и обеспечения мира и процветания для всего населения).

На сегодняшний день система мониторинга Казахстана по достижению ЦУР включает в себя 280 индикаторов, из которых 205 глобальных и 75 национальных.

Следуя принципу преемственности стратегического курса Первого Президента – Елбасы, Президент Казахстана Токаев К.К. свое первое Послание народу Казахстана в сентябре 2019 года посвятил формированию конструктивного общественного диалога, обратив внимание на важность оперативного реагирования на запросы, критику и конструктивные предложения граждан и инициировав Концепцию «слышащего государства».

маттық қоғамының қарышты дамуы нақ осыдан көрінеді.

Бүгінгі күні ТДМ-ға қол жеткізу бойынша Қазақстанның мониторинг жүйесі 280 индикаторды қамтиды, оның ішінде 205 жаһандық және 75 ұлттық индикатор.

Тұңғыш Президент – Елбасының стратегиялық бағытының сабақтастық қағидатын ұстана отырып, Қазақстан Президенті Қ.К. Тоқаев өзінің 2019 жылғы қыркүйектегі Қазақстан халқына алғашқы Жолдауын азаматтардың сұрауларына, сын-ескертпелеріне және сындарлы ұсыныстарына жедел ден қоюдың маңыздылығына назар аудара және «Халық үніне құлақ асатын мемлекет» тұжырымдамасына бастама жасай отырып, сындарлы қоғамдық диалогты қалыптастыруға арнады.

Азаматтардың қажеттіліктеріне мемлекеттік органдардың уақтылы ден қоюы, әсіресе COVID-19 пандемиясымен байланысты өзгерген ахуал жағдайында қажет болды.

Халықты дәрі-дәрмекпен және медициналық көмекпен қамтамасыз етуге, денсаулық сақтау жүйесінің сапасын арттыруға және мемлекеттік қызметтерді қашықтықтан көрсету форматын ұйымдастыруға елдердің Үкіметтері бөлетін қаражаттың бұрын-соңды болмаған көлемі мемлекеттік әлеуметтік аудиттің рөлін арттырады.

Біздің Мемлекет басшысының дағдарысқа қарсы қаражаттың мақсатына сай және тиімді жұмсалуды бақылауды қамтамасыз ету жөніндегі тапсырмасын іске асыру мақсатында Есеп комитеті өзінің аудиттерін мониторинг кезінде анықталған нақты тәуекел аймақтарын тексеруге қайта бағдарлады.

Мәселен, Үкімет бөлген дағдарысқа қарсы қаражаттың 1/3 бөлігі (32% немесе 2 трлн. теңге жоспар бойынша 6,9 трлн. теңге) сыртқы аудитпен қамтылды.

Бұл негізінен Жұмыспен қамтудың және Бизнесінің жол карталары, Нәтижелі жұмыспен қамтуды және жаппай кәсіпкерлікті дамытудың «Еңбек», «Нұрлы жер» тұрғын үй-коммуналдық даму, АӨК-ті дамыту мемлекеттік бағдарламалары, «Ауыл – ел бесігі» жобасы шеңберінде экономиканы тұрақтандыруға, сондай-ақ COVID-19 таратпау бойынша эпидемияға қарсы шараларды қамтамасыз етуге бағытталған шығыстар.

Аудит және мониторинг шеңберінде айтылған Есеп комитетінің ұсынымдары Қазақстан Үкіметінің тиісті шаралар қабылдауы

Своевременное реагирование государственных органов на потребности граждан стало особенно необходимым в условиях изменившейся реальности, связанной с пандемией COVID-19.

Беспрецедентные объемы средств, выделяемых правительствами стран на обеспечение населения лекарствами и медицинской помощью, повышение качества системы здравоохранения и организацию дистанционного формата оказания государственных услуг повышают роль государственного социального аудита.

В целях реализации поручения Главы нашего государства по обеспечению контроля за целевым и эффективным расходованием антикризисных средств Счетный комитет переориентировал свои аудиты на проверку конкретных выявленных при мониторинге зон риска.

Так, внешним аудитом охвачена 1/3 от выделенных Правительством антикризисных средств (32% или 2 трлн. тенге при плане 6,9 трлн. тенге).

Это, в основном, расходы, направленные на стабилизацию экономики в рамках Дорожных карт занятости и бизнеса, госпрограмм развития продуктивной занятости и массового предпринимательства «Еңбек», жилищно-коммунального развития «Нұрлы жер», развития АПК, проекта «Ауыл – Ел бесігі» а также обеспечения противоэпидемиологических мер по нераспространению COVID-19.

Надеемся, что обозначенные в рамках аудита и мониторинга рекомендации Счетного комитета позволили Правительству Казахстана принять соответствующие меры и перераспределить не менее 20% высвобожденных средств (243 млрд. тенге из 1,2 трлн. тенге республиканского бюджета) на вопросы, требующие более срочного решения.

Наряду с аудиторскими мероприятиями Счетным комитетом совместно с Администрацией Президента проводится работа по ежегодной оценке эффективности деятельности государственных органов, включая оценку взаимодействия госорганов с гражданами.

Фокус данной оценки направлен на определение эффективности по качественному оказанию госуслуг и рассмотрению жалоб и заявлений, а также обеспечению открытости государственных органов.

на және босаған қаражаттың кемінде 20%-ын (республикалық бюджеттің 1,2 трлн. теңгесінен 243 млрд. теңге) неғұрлым шұғыл шешуді талап ететін мәселелерге қайта бөлуіне мүмкіндік берді деп үміттенеміз.

Аудиторлық іс-шаралармен қатар, Есеп комитеті Президент Әкімшілігімен бірлесіп, мемлекеттік органдардың азаматтармен өзара іс-қимылын бағалауды қоса алғанда, мемлекеттік органдар қызметінің тиімділігін жыл сайын бағалау бойынша жұмыс жүргізуде.

Осы бағалаудың басты бағдары мемлекеттік қызметтерді сапалы көрсету және шағымдар мен өтініштерді қарау, сондай-ақ мемлекеттік органдардың ашықтығын қамтамасыз ету бойынша тиімділікті айқындауға бағытталған.

Әлеуметтік пікіртерімнің нәтижелері бойынша (МҚІА жүргізетін) 2020 жылдың қорытындысы бойынша халықтың мемлекеттік көрсетілетін қызметтер сапасына қанағаттану деңгейі 75%-ды құрады, бұл өткен жылдың мәнінен біршама жоғары.

Мемлекет басшысының тапсырмасы бойынша мемлекеттік органдар жұмысының тиімділігі мен олар көрсететін қызметтер сапасының негізгі құралы ретінде тәуелсіз әлеуметтік пікіртерімдерді қолдану тетігі жандандырылатын болады.

Өз кезегінде, әлеуметтік аудит шеңберінде осы әлеуметтік пікіртерімдердің нәтижелерін пайдалану мемлекеттік көрсетілетін қызметтерді алушылармен кері байланысты қамтамасыз етуге және «тар жерлерді» анықтауға мүмкіндік береді.

Мәселен, еліміздің электрондық үкіметінің даму деңгейі бойынша әлемдік рейтингтердегі оң серпінге қарамастан (мұнда біз 2019 жылмен салыстырғанда 2020 жылдың қорытындысы бойынша әлемнің 193 елінің арасында 39-дан 29-орынға көтерілдік), өткен жылғы пікіртерім нәтижелері азаматтардың әлеуметтік жәрдемақы және қашықтықтан жұмыс істеу режиміне көшу жағдайында басқа да мемлекеттік көмек төлеуге өтінімдер беру кезеңінде келушілердің жүктемесіне төтеп бере алмаған «электрондық үкімет» порталы арқылы алынған қызметтерді неғұрлым нашар бағалағанын көрсетті.

Бұл мәселе проблема көбінесе қазіргі жағдайда азаматтардың өмір сүру сапасын айқындайтын Қазақстанның экономиканың цифрлық моделіне көшуі саласында қалыптасып отырған үрдістерді ескеру қажеттігін көрсетеді.

По результатам социологического опроса (проводимого АДГС), уровень удовлетворенности населения качеством государственных услуг по итогам 2020 года составил 75%, что несколько выше значения предыдущего года.

По поручению Главы государства будет активизирован механизм применения независимых социальных опросов как ключевого инструмента эффективности работы государственных органов и качества предоставляемых ими услуг.

В свою очередь, использование результатов данных социологических опросов в рамках социального аудита позволяют также обеспечить обратную связь с получателями госуслуг и выявить «узкие места».

Так, несмотря на положительную динамику по уровню развития электронного правительства нашей страны в мировых рейтингах (где, мы поднялись с 39 на 29 место - среди 193 стран мира по итогам 2020 года по сравнению с 2019 годом), результаты опроса прошлого года показали, что наиболее слабо граждане оценили услуги, полученные через портал «электронного правительства», не выдержавший нагрузки посетителей в период подачи заявок на выплату социального пособия и другой государственной помощи в условиях перехода на удаленный режим работы.

Данная проблема подчеркивает необходимость учета формируемых тенденций в области перехода Казахстана к цифровой модели экономики, во многом определяющей качество жизни граждан в современных условиях.



Если же говорить о государственном социальном аудите, то – это, прежде всего, инструмент оценки достижения социального эффекта как конечного результата деятельности органов государственной власти по развитию общества.

Қазақстанды 2025 жылға дейін цифрландыру жөніндегі ұлттық жобада көзделген, мемлекеттік көрсетілетін қызметтердің 100%-ын цифрлық, мобильді форматқа көшіруге байланысты нысаналы индикаторларды ескерсек, мемлекеттік аудит органдары тарапынан осындай қызметтерді көрсету сапасын мониторингілеудің рөлі ерекше арта түседі.

Елдердің ЖАО-ның мемлекеттік әлеуметтік аудит жүргізу жөніндегі қолданыстағы практикасы оны жүргізуді ұйымдастыруға қойылатын бірыңғай талаптар мен әдіснамалық тәсілдердің жоқтығын куәландырады.

Осыған байланысты конференция барысында әлеуметтік аудитті азаматтардың мемлекеттік қызметтер сапасына қанағаттануын арттыруға бағытталған мемлекеттік аудит жүйесінің пәрменді тетігі ретінде жан-жақты қарау ұсынылады.

Бұл ретте әлемдік мейнстрим ретінде адам капиталға қойылған басымдық әлеуметтік аудиттің бұрын белгілі нысандарын жетілдірді, ЖАО қызметінің халықаралық стандарты шеңберінде оның мақсаттарын, міндеттерін, қағидаттары мен өлшемшарттарын жаңғыртуды талап етеді.

Мемлекеттік әлеуметтік аудитті заңнамалық бекіту және тиісті әдіснамалық пысықтау негізінде одан әрі дамыту азаматтардың әл-ауқатын арттыру мақсатында мемлекет жүргізіп жатқан реформалар мен шараларда «адамға бағдарлану» қағидатын толық көлемде іске асыруға мүмкіндік береді деп санаймыз.

Бірлескен пікірталастар нәтижесінде біз мемлекеттік әлеуметтік аудиттің рөлін нығайту жөнінде сындарлы ұсыныстар мен ұсынымдар әзірлейтінімізге сенім білдіргім келеді.

Учитывая целевые индикаторы, заложенные в Национальном проекте по цифровизации Казахстана до 2025 года, связанные с переводом 100% государственных услуг в цифровой, мобильный формат, особо возрастает роль мониторинга качества предоставления таких услуг со стороны органов государственного аудита.

Действующая практика ВОА стран по проведению государственного социального аудита свидетельствует об отсутствии единых требований и методологических подходов к организации его проведения.

В этой связи в ходе конференции предлагается всесторонне рассмотреть социальный аудит как действенный механизм системы государственного аудита, ориентированный на повышение удовлетворенности граждан качеством госуслуг.

При этом ставка на человеческий капитал как мировой мейнстрим, требует усовершенствования ранее известных форм социального аудита, модернизации его целей, задач, принципов и критериев в рамках международного стандарта деятельности ВОА.

Считаем, что дальнейшее развитие государственного социального аудита на основе законодательного закрепления и соответствующей методологической проработки позволит в полной мере реализовать принцип «человекоцентричности» в проводимых государством реформах и мерах с целью роста благосостояния граждан.

Хочу выразить уверенность в том, что в результате проведенных совместных дискуссий, мы выработаем конструктивные предложения и рекомендации по укреплению роли государственного социального аудита.

ГРНТИ 06.71.07  
 УДК 338.434

**Есмагамбетов К.Б.**

Кандидат юридических наук,  
 Счетный комитет по контролю  
 за исполнением республиканского бюджета  
 e-mail: k.esmagambetov@esep.gov.kz

## К ВОПРОСУ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА РАЗВИТИЕ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

***Аннотация.** В статье изложены отдельные предложения по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса. В частности, обращено внимание на необходимость учета многообразия общественных отношений и нормативных правовых актов в сфере агропромышленного комплекса при определении критериев рассматриваемого типа аудита.*

***Ключевые слова:** агропромышленный комплекс, аудит эффективности, критерии, общественные отношения.*

Одним из ключевых секторов реальной экономики является агропромышленный комплекс, который должен способствовать удовлетворению важных жизненных потребностей населения в продовольствии, а также сырьевых нужд других отраслей национальной экономики.

Агропромышленный комплекс Республики Казахстан (далее – АПК) преобладает в структуре национальной экономики страны и является ее приоритетной и неотъемлемой составляющей. На долю АПК приходится наибольшее число занятого населения страны, чем в других отраслях экономики.

Развитие АПК – это основа процветания Казахстана, что обусловлено объективными факторами:

- необходимостью укрепления продовольственной безопасности страны;
- тесной взаимосвязью отдельных отраслей экономики с сельским хозяйством;
- значительной долей сельского населения;
- огромной территорией;
- снижением цен на нефть в условиях мирового финансового кризиса;

– около 30% производственно-хозяйственной деятельности в стране приходится на АПК. Из сельскохозяйственного сырья в конечном итоге производится примерно 70% всего набора производимых в стране предметов потребления.

Но, как справедливо отметил Глава государства, об огромном аграрном потенциале Казахстана говорится много. Между тем, в сфере АПК накопилось немало проблем: неэффективное ценообразование и распределение продовольственных товаров, серьезные проблемы в животноводстве, непоследовательность в аграрной политике [1].

Противоречивые и непоследовательные решения и действия, в том числе и при бюджетном финансировании АПК привели к определенной криминализации системы АПК, оттоку бюджетных средств из легальной экономики в теневую, лишают бюджеты государства в целом и регионов важной части статьи дохода. «Только за последние пять лет на субсидирование было направлено более 2 трлн. тенге. К сожалению, более половины уголовных дел в сфере АПК приходится на хищение субсидий. Такая ситуация неприемлема» [1].

Несмотря на положительную динамику роста, в последние годы аграрный сектор все еще остается в числе низкорентабельных секторов отечественной экономики, где до сих пор не преодолены многие негативные тенденции. Если в 90-х годах АПК Казахстана обеспечивал почти треть ВВП (29,5%), то на сегодняшний день доля данной отрасли составляет всего 5% от ВВП. Следовательно, при максимально эффективном использовании имеющегося потенциала, агропромышленный комплекс страны имеет возможность достижения необходимых масштабов сельскохозяйственного производства, что позволит решить проблемы продовольственной безопасности, создать дополнительные рабочие места, занять на мировом рынке лидирующие позиции, а также нарастить экспортные возможности.

На протяжении многих лет со стороны государства уделяется огромное внимание развитию агропромышленного комплекса, его финансовому обеспечению. Так, в скорректированном республиканском бюджете на 2019 год предусматривалось выделение основному оператору бюджетного финансирования АПК – Министерству сельского хозяйства Республики Казахстан бюджетных средств в размере 469 362 995,6 тыс.тенге, на 2020 год (с учетом распределяемых бюджетных программ) на реализацию 14-ти программ – 423 416 223,2 тыс.тенге.

В 2019 году исполнение бюджета составило 469 353 964,2 тыс.тенге (100 %), не исполнение – 9 031,4 тыс.тенге, из которых 167,3 тыс.тенге – экономия по результатам государственных закупок, 261,0 тыс.тенге – экономия по фонду оплаты труда, 485,2 тыс.тенге – прочая экономия. Неосвоенными остались 8 117,9 тыс.тенге.

В 2020 году исполнение составило 423 308 417,3 тыс.тенге (100 %) к плану на год. Не исполнено 107 805,9 тыс.тенге, из них 151,4 тыс.тенге – экономия по результатам государственных закупок, 272,7 тыс.тенге – экономия по фонду оплаты труда, 384,7 тыс.тенге – прочая экономия.

При этом не освоено 106 997,1 тыс.тенге, из них 105 300,0 тыс.тенге – срыв поставщиками условий договора, 1 396,3 тыс.тенге – оплата произведена за фактически оказанный объем услуг, 300,8 тыс.тенге – несвоевременная поставка товаров поставщиками [2].

В настоящее время завершается реализация Государственной программы развития

агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы. Ее целью является увеличение в течение 5 лет производительности труда в АПК и экспорта переработанной сельскохозяйственной продукции как минимум в 2,5 раза по сравнению с 2017 годом. Повышение конкурентоспособности отрасли АПК путем увеличения производительности труда с 1,2 млн.тенге на 1 занятого в сельском хозяйстве в 2015 году до 3,7 млн.тенге к 2021 году, а также экспорта переработанной продукции с 945,1 млн.долларов США в 2015 году до 2 400 млн.долларов США в 2021 году.

Для достижения поставленной цели были предусмотрены 9 задач по обеспечению продовольственной безопасности, повышению доступности финансирования для субъектов АПК, развитию науки, трансферта технологий, повышению уровня технической оснащенности и интенсификации сферы АПК и др.

Финансирование запланированных целей и задач по госпрограмме осуществляется за счет средств республиканского – 63% и местного бюджетов – 37%. В период с 2017 года по 2020 год было освоено 1 658 212,9 млн. тенге, из них 1 038 385,7 млн. тенге из республиканского бюджета и 619 827,1 – из местного [2].

Место и роль агропромышленного комплекса в структуре национальной экономики и его значимость в достижении долгосрочных стратегических целей страны, объем и характер его финансовой и иной поддержки со стороны государства объективно требуют обеспечения постоянного и системного государственного контроля за эффективностью планирования, расходования бюджетных средств, направляемых на его развитие.

Важным инструментом в обеспечении подобного контроля является государственный аудит эффективности. Изучая мировой опыт аудита эффективности агропромышленного комплекса (Канада, США, Австралия и др.), мы пришли к выводу, что аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в исследуемых странах охватывает конкретные инструменты государственной поддержки. В первую очередь, каждый проводимый аудит эффективности государственной поддержки агропромышленного сектора рассматривает доступность для потребителей государственной поддержки (субъектов АПК) информации о выделяемой поддержке, возможности ее получения, а также

эффективности применяемых инструментов в оказании помощи [2].

Проведенный анализ системы построения и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, показал необходимость сохранения трактовки ключевых критериев эффективности (эффективность, экономичность, результативность, продуктивность). Вместе с тем, для успешного проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, требуется четкое установление конкретных критериев оценки использования вышеуказанных бюджетных средств (обоснованные и достижимые эталонные нормы, показатели, стандарты и/или хорошие практики), а также и специальных критериев.

В этой связи важным для правильного определения критериев аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК является получение полной и объективной картины о характере общественных отношений в сфере агропромышленного комплекса.

Социально-экономические отношения в АПК не могут ограничиваться только общественными отношениями, возникающие между сельхозтоваропроизводителями, поскольку в рассматриваемой сфере возникает и множество межотраслевых связей. АПК представляет собой межотраслевую систему, содержание которой обусловлено интеграцией сельского хозяйства и связанных с ним отраслей промышленности [3, с. 3].

По критерию отраслевого деления структуру АПК можно классифицировать на следующие группы. Так, к первой группе относятся отрасли, обеспечивающие все звенья АПК техникой и оборудованием (производство, закуп, ремонт сельскохозяйственной техники и оборудования и др.), а также минеральными удобрениями, химическими средствами защиты растений, гидрометеорологической информацией. Вторая группа включает в себя непосредственно отрасли сельского хозяйства – земледелие (растениеводство) и животноводство (юридические и физические лица, непосредственно занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции). В третью группу АПК входят отрасли и предприятия, занимающиеся заготовкой, переработкой сельхозпродукции и доведением ее до готовности для реализации населению. Можно также выделить еще одну группу в АПК

– это страхование. В условиях рискованного земледелия государственное страхование в сельском хозяйстве является гарантом стабильности доходов сельхозтоваропроизводителей.

Проведенная классификация АПК позволяет выявить значимые для аудита закономерности (сферы) для разработки комплексной методики проведения аудита эффективности АПК.

В системе общественных отношений, сложившихся в АПК, важное место занимает и государство, которое осуществляет государственное регулирование АПК, реализует бюджетную, кредитную и налоговую политику.

Многообразие сфер агропромышленной деятельности, в свою очередь, предопределило и то, что правовое регулирование общественных отношений в сфере агропромышленного комплекса Республики Казахстан осуществляется не только рядом основных (Конституция РК, законы, кодексы и т.д.), но и множеством производных нормативных правовых актов (регламенты, правила, инструкции).

Основу нормативного регулирования правоотношений аграрного сектора определяют Земельный, Водный кодексы, Закон РК «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» и другие законодательные акты, которые закрепляют государственную политику, определяют цели и принципы государственного регулирования в области агропромышленного комплекса и сельских территорий.

Следует отметить, что правовое регулирование АПК осуществляется как на республиканском, региональном уровнях, так и на уровне субъектов квазигосударственного сектора.

Обширное законодательное поле АПК с наличием множества субъектов нормотворчества объективно не всегда способствуют эффективности агропромышленной деятельности. И вышеотмеченная непоследовательность в аграрной политике, в немалой степени, вызвана и имеющимися недостатками, пробелами в правовом регулировании сферы АПК.

Рассмотренный нами характер общественных отношений в сфере агропромышленной деятельности и ее обширное законодательное регулирование являются важнейшими исходными данными для определения критериев эффективности использования государственных финансовых ресурсов в АПК.

Точное и правильное определение критериев аудита эффективности использования

бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса является залогом успешного проведения рассматриваемого типа государственного аудита.

#### Список использованных источников:

1. Единство народа и системные реформы – прочная основа процветания страны. Послание Президента Республики Казахстан Токаева К.-Ж. К., 01 сентября 2021г.

2. Есмагамбетов К.Б., Исследование методологических подходов к проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса с выработкой рекомендаций. Н.-С., 2021. – 114 С.

3. Макарова О.А. Правовое регулирование сельского хозяйства и система советского права: дисс. ... канд.юрид.наук. – Л., 1986. – 210 С.

**Қ.Б. Есмағамбетов**

Заң ғылымдарының кандидаты,  
Республикалық бюджеттің атқарылуын  
бақылау жөніндегі есеп комитеті  
e-mail: k.esmagambetov@esep.gov.kz

## ТҮЙІН АГРОӨНЕРКӘСІПТІК КЕШЕНДІ ДАМУҒА БАҒЫТТАЛҒАН БЮДЖЕТ ҚАРАЖАТЫН ПАЙДАЛАНУДЫҢ ТИМДІЛІГІНЕ АУДИТ ЖҮРГІЗУ МӘСЕЛЕСІНЕ

Мақалада агроөнеркәсіптік кешенді дамуға бағытталған бюджет қаражатын пайдалану тиімділігіне аудит жүргізу бойынша жекелеген ұсыныстар баяндалған. Атап айтқанда, қарастырылып отырған

аудит түрінің критерийлерін айқындау кезінде агроөнеркәсіптік кешен саласындағы қоғамдық қатынастар мен нормативтік құқықтық актілердің алуан түрлілігін ескеру қажеттілігіне назар аударылды.

**Esmagambetov K.B.**

Candidate of Juridical Sciences,  
Accounts Committee for Control over Execution  
of the Republican Budget  
e-mail: k.esmagambetov@esep.gov.kz

## SUMMARY ON THE ISSUE OF CONDUCTING AN AUDIT OF THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF BUDGET FUNDS AIMED AT THE DEVELOPMENT OF THE AGRO- INDUSTRIAL COMPLEX

The article presents separate proposals for conducting an audit of the effectiveness of the use of budgetary funds aimed at the development of the agro-industrial complex. In particular, attention is drawn to the need

to take into account the diversity of public relations and regulatory legal acts in the field of agro-industrial complex when determining the criteria for the type of audit under consideration.

ГРНТИ 11.07.45  
УДК 323.22/.28

**Ешкеева Г.Е.**  
советник Председателя Счетного комитета  
по контролю за исполнением республиканского бюджета  
e-mail: g.eshkeeva@esep.gov.kz

## ИНДЕКС РАЗВИТИЯ МОЛОДЕЖИ, КАК ИНДИКАТОР ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ

**Аннотация.** Данная статья посвящена вопросам внедрения Индекса развития молодежи (ИРМ) в нашей стране в соответствии с мировой практикой применения Глобального индекса развития молодежи (Global Youth Development Index, YDI).

ИРМ создаст основу для формирования единых критериев и индикаторов оценки эффективности государственной молодежной политики на республиканском и региональном уровнях.

**Ключевые слова:** ИРМ, оценка эффективности, реализация молодежной политики.

В своей работе по исследованию методологических подходов к проведению аудита эффективности реализации молодежной политики государства для ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» останавливалась на некоторых вопросах внедрения Индекса развития молодежи в нашей стране.

Как известно, Глава государства на открытии первой сессии VII созыва Парламента поставил задачу перед Правительством по совершенствованию молодежной политики, в том числе, внедрению в соответствии с мировой практикой индекса развития молодежи.

Необходимо отметить, что это большой шаг, направленный на унификацию работы по изучению и оценке молодежного дела и повышение ответственности местных исполнительных органов по реализации молодежной политики на региональном уровне [1].

Молодежная политика, как и любая отрасль государственного управления нуждается в разработке и применении единых критериев и индикаторов оценки ее эффективности. В этом контексте представляется важным показателем Глобальный индекс развития молодежи (Global Youth Development Index, YDI).

YDI – это комплексный показатель, оценивающий потенциал развития молодых людей в возрасте от 15 до 29 лет и рассчитываемый с охватом пяти основных сфер

жизнедеятельности человека: уровень образования, здоровье и благополучие, занятость и возможности, гражданское и политическое участие. Эти сферы включают 18 индикаторов (включая новые индикаторы: «цифровое поколение», «уровень проблем психического здоровья» и «подростковый коэффициент фертильности») [2].

В современных условиях глобализации экономики, образования и рынка труда, анализ тенденций в молодежной среде на международном и национальном уровне позволяет разработать фундамент для долгосрочной молодежной стратегии [3].

В свою очередь, введение казахстанского индекса развития молодежи (ИРМ) основано на методологии расчета глобального Индекса развития молодежи (YDI) и Индекса благополучия молодежи (GYWI).

Цель ИРМ - анализ реализации молодежной политики на республиканском и региональном уровнях, определение конкретных проблемных зон в молодежной сфере и содействие принятию эффективных управленческих решений.

ИРМ включает в себя субъективные и объективные показатели развития молодежи, доля которых в общем расчете индекса является равнозначными (50х50):

1) объективные оценки – изучение статистических и других данных, имеющихся

в органах статистики, уполномоченных государственных органах, показания международных индексов, в исследованиях и отчетах, при этом веса распределяются равномерно;

2) субъективные оценки основаны на данных широкомасштабных национальных социологических опросов, включающих городскую и сельскую молодежь из всех 17-ти регионов

Казахстана по стандартной репрезентативной выборке [4].

Обобщающий ИРМ рассчитывается как суммарное значение объективных и субъективных показателей по следующей формуле:  
 $ИРМ = (ИРМ_о + ИРМ_с) / 100$

Объективные показатели составляют 50% от общего веса ИРМ и будут включать следующие индикаторы:

Домены и веса	Индикаторы	Описание индикаторов
J011 – «Образование», 25%	Уровень образованности молодежи	Доля окончивших основную среднюю школу (9 классов) Доля окончивших общую среднюю школу (11 классов)
	Охват ТИПО	Доля охвата молодежи техническим и профессиональным образованием Доля трудоустроенных выпускников в первый год после окончания учебных заведений ТИПО по госзаказу
	Охват высшим образованием	Доля охвата молодежи высшим образованием
J02- «Здоровье и благополучие», 25%	Заболееваемость туберкулезом населения в возрасте 15-28 лет включительно	Заболееваемость туберкулезом на 100 тыс. соответствующего населения
	Употребление алкоголя населения в возрасте 18-29 лет включительно	Заболееваемость психическими и поведенческими расстройствами, вследствие употребления алкоголя населением в возрасте 18-29 лет включительно на 100 тыс. соответствующего населения
	Уровень суицида	Уровень суицида на 100 тыс. человек в возрасте 14-28 лет
	Смертность среди молодежи	Доля смертности молодежи от несчастных случаев, отравлений и травм
	Ранняя беременность	Показатель подростковой рождаемости (на 1000 женщин) в возрасте от 13 до 19 лет
	Репродуктивное здоровье	Уровень заболеваемости ВИЧ, СПИД и ИППП в возрасте 14-28 лет
J03- «Работа и возможности», 25%	Уровень занятости	Доля занятой молодежи (15-28 лет) от общего количества занятого населения
	Уровень самозанятости	Доля самостоятельно занятой молодежи от общего количества рабочей силы 15-28 лет
	Уровень безработицы среди молодежи	Доля безработицы среди молодежи
	Доля NEET	Доля NEET в общем числе молодежи в возрасте 15-28 лет
	Предпринимательская деятельность	Доля индивидуальных предпринимателей до 29 лет от общего количества молодежи
Внешняя миграция	Доля внешней миграции среди молодежи 15-28 лет	

Домены и веса	Индикаторы	Описание индикаторов
J04- «Политическое участие», 5%	Политические организации	Доля молодых депутатов маслихатов и членов общественных советов при акиматах от общего количества депутатов маслихатов и членов общественных советов
	Участие в государственной службе	Доля молодых государственных служащих, принимающих решения (политические государственные служащие, акимы городов и районов и их заместители, председатели комитетов и директора департаментов ЦГО, руководители управлений МИО) от общего количества государственных служащих соответствующего уровня
J05- «Гражданское участие», 6%	Участие молодежи в деятельности НПО	Количество НПО, зарегистрированных в базе данных НПО по направлению «Поддержка молодежной политики и детских инициатив»
	Участие молодежи в волонтерской деятельности	Доля студентов ТиПО и вузов, вовлеченных в общественно-полезную деятельность (волонтерство, участие в деятельности органов студенческого самоуправления и др.) Доля молодежи, утверждающей, что занимаются волонтерской деятельностью на постоянной основе (более одного раза в месяц)
J06- «Досуг и доступ к инфраструктуре», 8%	Спортивная активность молодежи	Охват молодежи от 14 до 29 лет занимающейся физической культурой и спортом
	Творческая активность молодежи	Доля общего числа молодежи, участвующая в конкурсах фестивалей, олимпиадах и т.п. мероприятиях областного, республиканского и международного масштаба
	Количество МРЦ	Количество молодежных ресурсных центров на 100 тыс. населения (14-28 лет)
J07- «Безопасность», 6%	Доля потерпевшей молодежи	Доля молодежи, ставшей потерпевшими (по правонарушениям) от общего количества потерпевших
	Уровень молодежной преступности	Доля правонарушений, совершенных молодежью 14-28 лет от общего количества правонарушений
	Уровень защищенности молодежи	Доля респондентов, отметивших, насколько чувствуют себя в безопасности идя по улице один (одна) в районе своего проживания (15-19, 20-24, 25-59 лет)

Наряду с этим, индекс развития молодежи планируется закрепить в отраслевом Законе, и он станет адаптированной к национальной специфике версией Глобального индекса развития молодежи [5][6].

Также предлагается внедрение индекса развития молодежи в документы Системы государственного планирования: Стратегические планы заинтересованных государственных органов и Программы развития территорий.

Все эти меры позволят осуществлять рейтинговую оценку эффективности центральных государственных и местных исполнительных органов по реализации молодежной политики в нашей стране.

**Список использованных источников:**

1. Выступление Главы государства на открытии первой сессии Парламента

Республики Казахстан VII созыва 15 января 2021 года (akorda.kz);

2. Информационно-аналитические материалы НИЦ «Молодежь» (eljastary.kz);

3. Международные индексы развития молодежи: обзор;

4. Результаты расчета индекса благополучия молодежи Казахстана и итоги Национальных онлайн-консультаций с молодежью, которые были проведены по инициативе и при

поддержке Мажилиса Парламента Республики Казахстан и совместной программы Детского фонда ООН (ЮНИСЕФ) и Представительства Европейского Союза в Республике Казахстан;

5. Комплексный план по поддержке молодежи Республики Казахстан на 2020-2025 годы;

6. Концепция государственной молодежной политики Республики Казахстан до 2020 года «Казахстан 2020: путь в будущее».

**Г.Е. Ешкеева**

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті Төрағасының кеңесшісі  
e-mail: g.eshkeeva@esep.gov.kz

## ТҮЙІН МЕМЛЕКЕТТІК ЖАСТАР САЯСАТЫН ІСКЕ АСЫРУ ТИІМДІЛІГІН БАҒАЛАУ ИНДИКАТОРЫ РЕТІНДЕ ЖАСТАРДЫҢ ДАМУ ИНДЕКСІ

Бұл мақала Жастардың жаһандық даму индексі (Global Youth Development Index, YDI) қолданудың әлемдік тәжірибесіне сәйкес біздің елімізде Жастардың даму индексі (ЖДИ) енгізу мәселелеріне арналған.

ЖДИ республикалық және өңірлік деңгейлерде мемлекеттік жастар саясатының тиімділігін бағалаудың бірыңғай өлшемшарттары мен индикаторларын қалыптастыру үшін негіз болады.

**Yeshkeyeva G.Y.**

Adviser to the Chairman of the Accounting Committee for Control over the execution of the republican budget  
e-mail: g.eshkeeva@esep.gov.kz

## SUMMARY THE YOUTH DEVELOPMENT INDEX AS AN INDICATOR OF EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF THE IMPLEMENTATION OF THE STATE YOUTH POLICY

This article is devoted to the implementation of the Youth Development Index (YDI) in our country in accordance with the world practice of using the Global Youth Development Index (YDI).

YDI will create a basis for the formation of unified criteria and indicators for evaluating the effectiveness of state youth policy at the national and regional levels.

SRSTI 06.71.47  
UDC 330.614

**Zhetpisbayeva M.K.**,  
PhD in Economics,  
professor,  
Karaganda University  
of Kazpotrebooyuz  
e-mail: rimakeu@mail.ru

**Lukpanova Zh.O.**,  
PhD in Economics,  
associate professor,  
Kazakh University of Economics,  
Finance and International Trade  
e-mail: zhanar\_or@mail.ru

**Tyngisheva A.M.**,  
MSc, lecturer,  
Karaganda University  
of Kazpotrebooyuz  
e-mail: ajnur-88@mail.ru

## ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF THE HEALTH CARE SYSTEM OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

**Abstract.** Health of a population is highly dependent on the functioning of the healthcare system, which ensures the highest possible availability and quality of medical care. The article is devoted to assessing the effectiveness of the health care system of the Republic of Kazakhstan. Healthcare in Kazakhstan is a socially oriented system designed to ensure the availability, timeliness, quality and continuity of medical care to the population. Today, the main strategic goal of the healthcare system is to improve health of the population to ensure sustainable socio-economic development of the country. The authors performed a theoretical review of the effectiveness of the health care system, carried out a comparative analysis of indicators of the effectiveness of the health care system. Based on the analysis, the appropriate conclusions were drawn. Institutional transformations of the healthcare system in the context of the social and economic development of the state covered its various spheres: legislative framework, management and financing, personnel training, medical education, quality assurance of medical services, development of the health information system, etc. During the study, the authors used statistical techniques and methods (collection, analysis and comparison of data).

**Key words:** healthcare system, efficiency, medical and demographic indicators, life expectancy of the population, human resources for healthcare, vital statistics of the population, birth rate, mortality, government spending on healthcare.

### INTRODUCTION

The fundamental role of public health protection as an integral condition of society's life is recognized in Article 29 of the Constitution of the Republic of Kazakhstan (1. Citizens of the Republic of Kazakhstan have the right to health protection. 2. Citizens of the Republic have the right to receive a guaranteed volume of medical assistance established by law free of charge) [1]. The Strategic Plan of the Ministry of Health of the Republic of Kazakhstan for 2017-2021 defines specific strategic goals [2]. Also, since 2016, the state has continued the practice of implementing the state program in the field of healthcare for 2016-2020, aimed at strengthening the health of the population to ensure sustainable socio-economic development of the country [3].

Currently, Kazakhstan is carrying out reforms to improve the availability and quality of medical services to the population. However, despite the measures taken, the healthcare system has a number of unresolved problems today, in particular, the shortage of medical personnel; low level of social protection and remuneration of medical workers; low levels of budgetary funding for the provision of free medical care to citizens, barriers to the introduction of the compulsory health insurance system into practice, etc.

The aim of the study is to analyze the healthcare system at the present stage of development.

In the course of the study, economic and statistical methods, as well as comparative and benchmarking analysis of statistical data were used. The information base of the study

was made up of official publications, analytical and statistical collections on the activities of healthcare organizations and health indicators of the population of the Republic of Kazakhstan.

### LITERATURE REVIEW

The problems of the functioning and development of the public sector, an important component of which is healthcare system, are disclosed in the "Economics of the Public Sector" work by J. Stiglitz [4]. Specific properties of medical care as an object of the normative economy, comparative characteristics of the medical service industry with the norms of the welfare economy, analysis of the inefficiency of the medical services market due to the asymmetry of information, uncertainty of demand, external effects in the health sector were reflected in the studies of K. Arrow [5, p. 941-973]. T. Goetzen revealed in detail the main problems of production and economic analysis of health services; described the means of stimulating and developing the organizational structure of a healthcare system based on the analysis of the corresponding financial flows; identified the determinants of changes in government spending on healthcare, and also analyzed the impact of government on public and private healthcare [6].

The problems of organizing the healthcare system in Kazakhstan are the subject of scientific analysis of many famous scientists.

Theoretical study of the healthcare system, development of research-based suggestions and recommendations for its improvement were offered by Utibaev G.M. [7]. Social, organizational and legal characteristics of management in the field of healthcare, issues of legal regulation of licensing and control and supervision activities in the field of healthcare were highlighted in the "Legal regulation of public healthcare management in the Republic of Kazakhstan: problems and prospects" thesis research of K. Kozhabek [8]. Assessment of the current state and substantiation of the main directions of reforming the healthcare system in Kazakhstan are reflected in the works of S.Ye. Orynassarova [9].

### MAIN PART

One of the key areas of the healthcare system analysis is the study of the vital statistics of the population. Vital population indicators allow assessing the basic characteristics of the current state of the healthcare system, as well as identifying key problems of its functioning. In turn, an organized healthcare management system allows reducing mortality and increasing the fundamental final indicator of the healthcare system performance, life expectancy of the population. Figure 1 shows a graph characterizing the indicators of the vital statistics of the population in the Republic of Kazakhstan for 2010-2019.

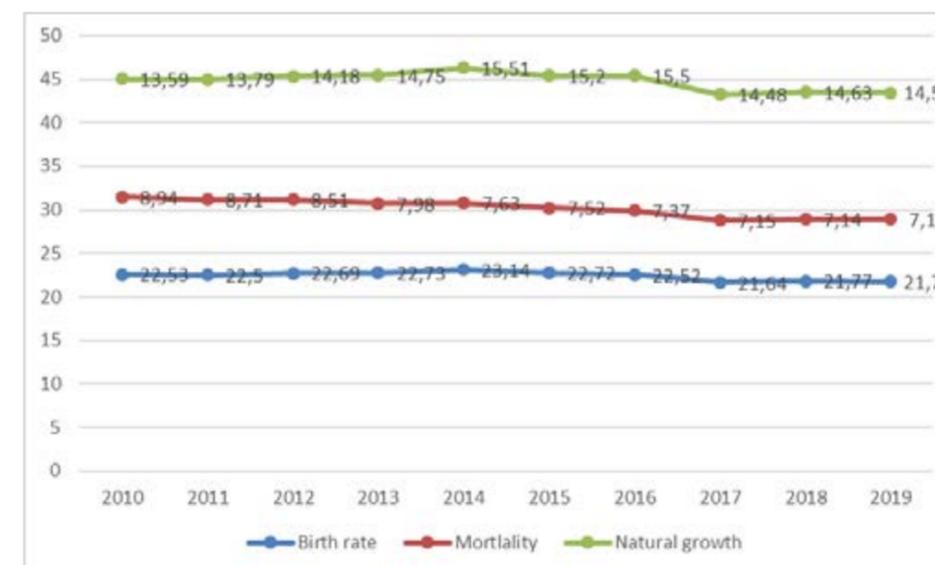


Figure 1. Indicators of the natural statistics of the population of the Republic of Kazakhstan for 2010-2019 (per 1000 population)

Note - Compiled by the author based on the source [10]

In accordance with the data above, in 2019 the birth rate in Kazakhstan was 21.73 per 1000 people, which is 3.5% less than in 2010 [11]. The analyzed birth and mortality rates determined the following dynamics of natural population growth: in 2019 the natural

population growth rate was 14.54, which is 6.7% higher than in 2010.

The most important and generally recognized indicator characterizing the effectiveness of the healthcare system is the indicator of the life expectancy of the population.

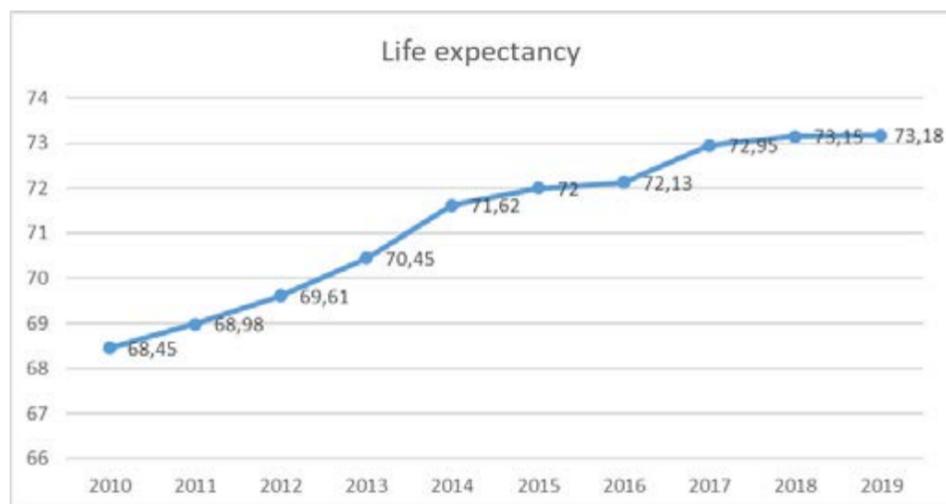


Figure 2 - Dynamics of the indicator of life expectancy of the population in Kazakhstan for 2010-2019  
Note - Compiled by the author based on the source [10]

Analysis of the dynamics of the indicator of life expectancy of the population for the period of 2010-2019 (Figure 2) indicates that the indicator annually increases from 68.45 years in 2010 to 73.18 years in 2019. However, despite the steady growth in the life expectancy of the population,

Kazakhstan lags far behind the OECD countries, which have the average life expectancy of the population of 80 years.

Further, let's consider other important indicators of the healthcare system - infant and maternal mortality.

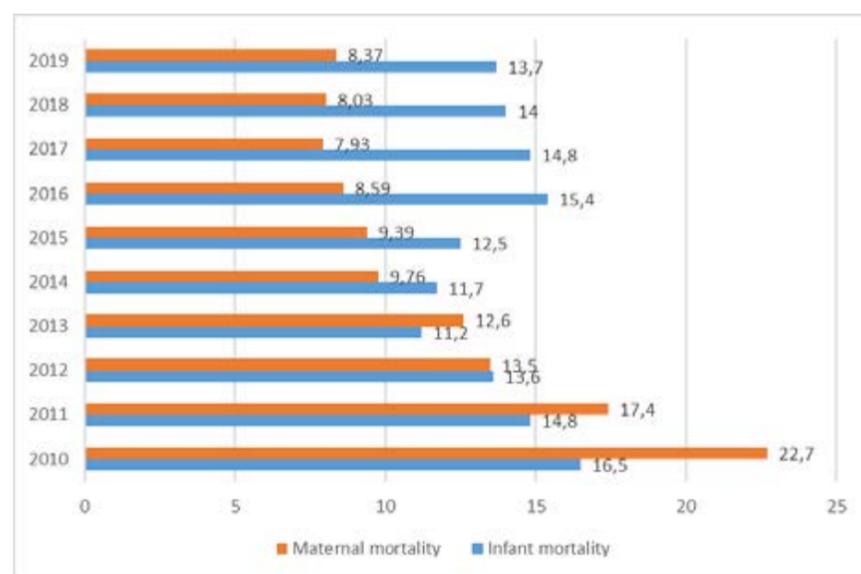


Figure 3 – Infant and maternal mortality indicators for 2010-2019  
Note - Compiled by the author based on the source [10]

Infant mortality is a fundamental measure of healthcare system performance. Over the 10-year period, this indicator shows a positive downward trend from 22.7 to 8.37. This is due to many factors, including the introduction of international standards, effective perinatal technologies, as well as the strengthening of the material and technical base of maternity hospitals. However, despite a significant decrease, the infant mortality rate is 2 times higher than in the OECD countries. For comparison, the average infant mortality rate in OECD countries in 2017 was 3.6 deaths per 1,000 live births.

The maternal mortality rate in 2019 was 13.7 per 100,000 live births[12]. However, it should

be noted that this indicator was decreasing in dynamics until 2014, after which an upward trend is noted. In comparison with the OECD member countries, this indicator is also high: the OECD average for 2017 is 7.2, which is 1.7 times lower than the indicator for the Republic of Kazakhstan. For comparison, Mexico had the highest maternal mortality rate in 2017 - 34, Hungary - 15.3 and Turkey - 14.6. Denmark and Australia have the lowest rates of maternal mortality - 1.6 per 100 thousand live births.

Next, let us consider the indicators of resource provision of the healthcare system (Table 1).

Table 1.

**Key indicators of the healthcare system of the Republic of Kazakhstan**

	2015	2016	2017	2018	2019
Number of hospital organizations (absolute numbers)	901	877	853	788	747
Number of outpatient clinics (absolute numbers)	3,149	3,126	3,273	3,237	3,204
Number of doctors (absolute numbers)	52,398	53,335	56,570	55,476	54,998
Provision of doctors per 10,000 people	29.7	29.8	31.2	30.2	29.5
Number of nursing staff (absolute numbers)	138,851	142,734	152,591	150,236	151,913
Provision of nursing staff per 10,000 people	78.6	79.7	84.0	81.7	81.5
Number of hospital beds per 10,000 people	58.0	55.9	54.8	53.5	52.9

Note - compiled by the author based on the source [10]

The healthcare system is represented by a network of hospital and outpatient polyclinic organizations (OPO) providing medical assistance to the population. The number of outpatient polyclinic organizations from 2015 to 2019 increased by 55 or (1.7%).

In 2015-2019, the number of hospital organizations decreased by 154 or 17.1%, due to the optimization and restructuring of the bed network. In turn, the number of hospital beds per 10 thousand people during the analyzed period decreased by 8.7%. Thus,

by reducing the bed capacity, the authorized bodies are trying to redistribute the load from hospitals to outpatient organizations, which will make it possible to abandon unreasonable hospitalization of patients. This is due to the shift of priorities to the primary care level. However, despite continued reform aimed at reducing bed capacity to OECD levels, hospital optimization has not yielded positive results. Feldsher-obstetric stations (FOS) in villages were closed, hospitals in cities were reduced, Sanitary and Epidemiological Stations (SES)

and anti-plague stations were excluded from the national security system and lost funding. All this led to the fact that during the epidemic of coronavirus infection, each region needed additional beds. It should be noted that at present moment, in the event of a second wave of coronavirus infection, government agencies will begin work on the construction of 13 modular infectious diseases hospitals [13].

**Staffing.** From 2015 to 2019, the number of doctors increased by 2600 doctors, or by 4.9%. At the same time, it should be noted that the number of doctors has decreased since 2018 by 478 or by 0.86%. The negative dynamics of the number of medical personnel in 2017 can be explained by the fact that the number of employees who left due to reaching retirement age was not replenished by the arrival of young specialists, including graduates of medical institutions of higher and secondary vocational education. In 2018, the shortage of doctors amounted to 2,482 in terms of unemployed staff units. The greatest deficit was observed in

the specialties of epidemiology, anesthesiology-resuscitation, psychiatry, general medical practice, obstetrics and gynecology, pediatrics [14, p. 28]. The reduction in the number of medical personnel was also associated with external migration, the main reasons for which were the lack of active mechanisms of motivation, psycho-emotional stress, low level of protection, insufficient social guarantees, low wages. In 2018, the average nominal salary for a doctor was 114,643, which was almost 16 times lower than in OECD countries.

As for the nursing staff, their number increased from 138851 in 2015 to 151913 in 2019 by 13062 or 9.4%.

The indicator of the provision of doctors per 10,000 people in 2018 in Kazakhstan was 30.2, in the OECD - 33. The provision of paramedical personnel per 10,000 people was 81.7 in Kazakhstan and 91 in the OECD.

Next, let us consider the dynamics of healthcare expenditures in 2014-2018.

Table 2.

**Structure of healthcare expenditures in 2016-2018 (in billion tenge)**

	2015	2016	2017	2018	2019	Change,%
GDP	40,884	46,971	54,378	61,819	69,533	
Current expenses	1,479.9	1,612.3	1,656.1	1,765.7	1,937.7	30,9
% of GDP	3.0	3.4	3.1	2.9	2.8	
Government expenses	898.2	948.0	1,024.0	1,086.2	1,161.0	
% of GDP	1.9	2.0	1.9	1.8	1,6	
Private expenses	581.7	645.6	626.9	679.5	776.0	
% of GDP	1.1	1.4	1.2	1.1	1,1	

Note - compiled by the author based on the source [15].

According to the Table 3, in 2019, current expenses on healthcare amounted to 1,937.7 billion tenge, which is 30.9% higher than in 2015. Government spending on healthcare in 2019 amounted to 1,161,0 billion tenge or 1.6 % of GDP. A similar average indicator among OECD countries in 2017 was 6.3% of GDP. In Kazakhstan, the rates of economic growth are ahead of the dynamics of government

spending on healthcare, the level of which in relation to GDP has a negative downward trend [15]. Government expenses on health care per capita as of January 1, 2019 amounted to 59,047 tenge.

Based on the analysis of the current state of the healthcare system, the authors identified its strengths and weaknesses, as well as the existing opportunities and threats (Table 3).

Table 3.

**SWOT analysis of the healthcare system of the Republic of Kazakhstan**

Strengths	Weaknesses
Advantages	Disadvantages
1. Positive dynamics of the main demographic indicators. 2. Annual increase in health financing. 3. Guaranteed package of free medical care.	1. Unfavorable epidemiological situation. 2. Ineffective management of healthcare financing. 3. Low level of life expectancy of the population in comparison with OECD countries. 4. High rates of maternal and infant mortality in comparison with OECD countries. 5. Imbalance of workforce by type of locality in the healthcare system. 6. Lack of motivation of health workers: low wages, low level of protection of the rights of health workers. 7. Outdated infrastructure of medical organizations and insufficient medical equipment.
Opportunities	Threats
1	2
1. Increase and efficient distribution of healthcare financing from contributions of the compulsory social health insurance fund. 2. Reconsideration of the ratio of public funding for primary health care to hospital in proportion to OECD countries: 34% hospital and 61% PHC. 3. Increasing the labor motivation and professionalism of medical personnel by increasing the salaries of medical workers. 4. Improving healthcare infrastructure through cooperation of the state and business structures in the framework of PPP.	1. Rising healthcare costs not covered by the state budget. 2. Deterioration of the general epidemiological situation in the world, massive spread of viral infections. 3. Outflow of qualified medical personnel from the industry.
Note – compiled by the author.	

**CONCLUSIONS**

Thus, the main problems of the healthcare system of the Republic of Kazakhstan are: insufficient funding of the state healthcare system, irrational distribution of healthcare costs, as well as the fact that the healthcare system was not prepared for an emergency. The irrational distribution of public funds is a consequence of the low efficiency of management of the healthcare sector at all levels, which leads to concomitant problems in healthcare, such as staffing and material support. In turn, the problems of personnel and material and technical support lead to problems

of the quality and availability of medical care at all territorial levels. Thus, the listed problems require an increase in the efficiency of public administration of the healthcare system.

**References:**

1. Конституция Республики Казахстан от 30 августа 1995 года – Режим доступа: URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=1005029//](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1005029//)
2. Стратегический план Министерства здравоохранения Республики Казахстан на 2017 - 2021 годы – Режим доступа: <http://dsm.gov.kz//>

3. Государственная программа развития здравоохранения Республики Казахстан «Денсаулық» на 2020-2025 годы

4. Stiglitz. J. E. Economics of the Public Sector / Joseph E. Stiglitz: W. W. Norton, 2000. – 823 p.

5. Arrow K. J. Uncertainty and the welfare economics of medical care .American Economic Review, 1963. – Vol. 53. - P. 941-973.

6. Getzen T.E. Health Economics: Fundamentals and Flow of Funds; John Wiley & Sons, 2012. – 496 p. DOI: 10.1007/BF02304239.

7. Утибаев Г.М. Административно-правовые аспекты управления здравоохранением в Республике Казахстан: [монография]. – Алматы: «Санат», 1998. – 112 с.

8. Кожабек К.М. Правовое регулирование государственного управления здравоохранением в Республике Казахстан: проблемы и перспективы: дис. док. PhD: 6D030100. – Алматы, 2017. – 160 с.

9. Орынбасарова С.Е. Современное состояние и основные направления реформ системы здравоохранения. Вестник КазНУ, 2010-№4(80).

10. Здоровье населения Республики Казахстан и деятельность организаций здравоохранения: стат. сб. 2013-2018 / Республиканский центр развития здравоохранения МЗ РК. – Нур-Султан, 2018. – 324 с.

11. Aymagambetov Y., Grazhevskaya N.,

Tyngisheva A. Estimation of the effectiveness of public governance of the health system in the context of sustainable development // Entrepreneurship and sustainability issues. – 2020. – Vol. 7, №4. – P. 3309-3320.

12. Аймагамбетов Е.Б. Гражевская Н.И., Тынгишева А.М. Modern tendencies of state management of the health care system of the Republic of Kazakhstan // Известия Национальной академии наук Республики Казахстан. – 2019. – №2(324). – С. 26-32.

13. Интернет-журнал «Власть» // <https://vlast.kz/novosti/41327-13-modulnyh-infekcionnyh-bolnic-planiruetsa-postroit-k-oktabru-coj.html>. 24.09.2020.

14. Иманова Ж.А., Муханова Г.Т., Саханова Л.Х. и др. Создание эффективной модели оказания медицинской помощи сельскому населению, включая лекарственное обеспечение, с учетом международного опыта: метод. реком. – Нур-Султан, 2020. – 44 с.

15. Загидуллина Г, Омирбаева Б, Маратбаева А. Формирование и совершенствование Национальных счетов Здравоохранения: отчет. – Нур-Султан, 2019. – 94 с.

16. Инвестиции в основной капитал в сфере здравоохранения. Министерство здравоохранения Республики Казахстан РГП на ПХВ «Республиканский центр развития здравоохранения». – Нур-Султан, 2019. – 2 с.

денсаулығын нығайту болып табылады. Авторлар денсаулық сақтау жүйесін ұйымдастыруға теориялық шолу жасады, денсаулық сақтау жүйесінің тиімділігі көрсеткіштеріне салыстырмалы және салыстырмалы талдау жүргізді. Жүргізілген талдау негізінде тиісті тұжырымдар жасалды мемлекеттің әлеуметтік-экономикалық дамуы жағдайында Денсаулық сақтау жүйесін институционалдық қайта құру оның

әртүрлі салаларын қамтыды: заңнамалық база, басқару және қаржыландыру, кадрлар даярлау, медициналық білім беру, медициналық қызметтердің сапасын қамтамасыз ету, денсаулық сақтаудың ақпараттық жүйесін дамыту және т.б. зерттеу жүргізу кезінде авторлар статистикалық тәсілдер мен әдістерді қолданды (деректерді жинау, талдау және салыстыру).

## РЕЗЮМЕ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

**Жетписбаева М.К.**  
к.э.н., профессор  
Карагандинский университет  
Казпотребсоюза  
e-mail: rimakeu@mail.ru

**Лукпанова Ж.О.**  
к.э.н., доцент  
Казахский университет  
экономики, финансов и  
международной торговли  
e-mail: zhanar\_or@mail.ru

**Тынгишева А.М.**  
магистр-преподаватель  
Карагандинский университет  
Казпотребсоюза  
e-mail: ajnur-88@mail.ru

Здоровье населения весьма существенным образом зависит от функционирования системы здравоохранения, обеспечивающей максимально возможные доступность и качество медицинской помощи. Статья посвящена оценке эффективности системы здравоохранения Республики Казахстан. Здравоохранение Казахстана – социально-ориентированная система, призванная обеспечить доступность, своевременность, качество и преемственность оказания медицинской помощи населению. На сегодняшний день основной стратегической целью системы здравоохранения является укрепление здоровья населения для обеспечения устойчивого социально-экономического развития

страны. Авторами произведен теоретический обзор организации системы здравоохранения, проведен сравнительно-сопоставительный анализ показателей эффективности системы здравоохранения. Институциональные преобразования системы здравоохранения в условиях социального-экономического развития государства охватили ее различные сферы: законодательную базу, управление и финансирование, подготовку кадров, медицинское образование, обеспечение качества медицинских услуг, развитие информационной системы здравоохранения и т.д. При проведении исследования авторами были использованы статистические приемы и методы (сбор, анализ и сравнение данных).

## ТҮЙІН ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ДЕНСАУЛЫҚ САҚТАУ ЖҮЙЕСІНІҢ ТИІМДІЛІГІН БАҒАЛАУ

**М.К. Жетписбаева**  
э. ғ. к., профессор,  
Қазтұтынуодағы  
Қарағанды университеті  
e-mail: rimakeu@mail.ru

**Ж.О. Лукпанова**  
э. ғ. к., доцент,  
Қазақ экономика,  
қаржы және халықаралық  
сауда университеті  
e-mail: zhanar\_or@mail.ru

**А.М. Тынгишева**  
магистр-оқытушы  
Қазтұтынуодағы  
Қарағанды университеті  
e-mail: ajnur-88@mail.ru

Халықтың денсаулығы медициналық көмектің барынша қол жетімділігі мен сапасын қамтамасыз ететін денсаулық сақтау жүйесінің жұмыс істеуіне байланысты. Мақала Қазақстан Республикасының денсаулық сақтау жүйесінің тиімділігін бағалауға арналған. Қазақстанның денсаулық сақтау са-

ласы-халыққа медициналық көмек көрсетудің қолжетімділігін, уақтылығын, сапасын және сабақтастығын қамтамасыз етуге бағытталған әлеуметтік бағдарланған жүйе. Бүгінгі күні Денсаулық сақтау жүйесінің негізгі стратегиялық мақсаты елдің орнықты әлеуметтік-экономикалық дамуын қамтамасыз ету үшін халықтың

ГРНТИ 06.52.17  
 УДК 338.465.4

**Молдашев А.Т.**  
 Член Ревизионной комиссии  
 по городу Нур-Султан  
 e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

## СКОРАЯ МЕДИЦИНСКАЯ ПОМОЩЬ: ЭФФЕКТИВНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ ГКП НА ПХВ «ГОРОДСКАЯ СТАНЦИЯ СКОРОЙ МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩИ» АКИМАТА ГОРОДА НУР-СУЛТАН

**Аннотация:** Кодекс Республики Казахстан от 7 июля 2020 года «О здоровье народа и системе здравоохранения» (далее - Кодекс) регулирует общественные отношения в области здравоохранения в целях реализации конституционного права граждан Республики Казахстан на охрану здоровья, включая доступную и качественную медицинскую помощь для сохранения и укрепления здоровья [1].

Скорая медицинская помощь – система организации медицинской помощи в экстренной и неотложной форме при острых заболеваниях и состояниях, угрожающих жизни, а также для предотвращения существенного вреда здоровью на месте происшествия и (или) в пути следования в медицинскую организацию [1].

**Ключевые слова:** Нур-Султан, Предприятие, скорая медицинская помощь (СМП), государственный аудит, недостатки и рекомендации.

### ВВЕДЕНИЕ

Организация медицинской помощи осуществляется уполномоченным органом, центральными исполнительными органами и иными центральными государственными органами, имеющими военно-медицинские (медицинские) подразделения, местными органами государственного управления здравоохранением областей, городов республиканского значения и столицы, оказание медицинской помощи осуществляется субъектами здравоохранения в порядке, установленном Кодексом [1].

Компетенция местных представительных, исполнительных органов и органов государственного управления здравоохранением областей, городов республиканского значения и столицы обозначены в статьях 12 и 13 Кодекса [1].

В соответствии со статьей 148 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» (далее – Закон о госимуществе) в государственном предприятии на праве хозяйственного веде-

ния в области здравоохранения может создаваться орган управления – наблюдательный совет, осуществляющий общее руководство деятельностью предприятия, за исключением решения вопросов, отнесенных настоящим Законом и (или) уставом государственного предприятия на праве хозяйственного ведения в области здравоохранения к исключительной компетенции уполномоченного органа соответствующей отрасли (местного исполнительного органа) [2].

В целях совершенствования службы СМП и обеспечения их доступности населения путем внедрения современных международных стандартов организации в соответствии с приказом и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 8 января 2013 года №13 оптимизирована служба скорой медицинской помощи в городе Нур-Султан (ранее Астана).

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, субъектом здравоохранения, оказывающим скорую медицин-

скую помощь в городе Нур-Султан. В соответствии с Уставом Предприятия, утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 19 июля 2019 года №106-990, учредителем организации является акимат города Нур-Султан.

Уполномоченным органом является Государственное учреждение «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (далее – Управление здравоохранения).

Предметом деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения.

Целью - оказание доврачебной квалифицированной скорой медицинской помощи населению. В целях обеспечения доступности и своевременности оказания скорой медицинской помощи на Предприятии функционируют 4 подстанции и 9 пунктов базирования бригад подстанций, расположенные в различных частях столицы.

Проведенный государственный аудит за период 2019-2020 годы деятельности, показал, что в целом Предприятием обеспечивается оказание скорой медицинской помощи в соответствии со стандартами в сфере здравоохранения. Вместе с тем, анализ и оценка обеспечения доступности и своевременности предоставления медицинской помощи показали, что имеются отдельные недостатки и упущения в работе Предприятия, и их устранение и недопущение впредь будет способствовать, надлежащему выполнению задач и функций, закрепленных за субъектом отрасли здравоохранения.

### МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

При проведении исследования и анализа, применены следующие методы проведения аудиторских процедур: обзоры документов, инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет.

Аудиторские мероприятия и соответствующие исследования проведены в соответствии с:

1) кодексами Республики Казахстан: от 7 июля 2020 года № 360-VI ЗРК «О здоровье народа и системе здравоохранения»; от 4 декабря 2008 года «Бюджетный кодекс Республики Казахстан»;

2) законами Республики Казахстан: от 12

ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»; от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе»; от 16 мая 2014 года №202-V «О разрешениях и уведомлениях»; от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках»;

3) Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года №167 «Общие стандарты государственного аудита и финансового контроля»;

4) приказами Министра здравоохранения Республики Казахстан от 3 июля 2017 года № 450 «Об утверждении Правил оказания скорой медицинской помощи в Республике Казахстан» (утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-225/2020); от 30 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-225/2020 «Об утверждении правил оказания скорой медицинской помощи, в том числе с привлечением медицинской авиации»; от 29 марта 2018 года № 138 «Об утверждении Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения и Правил оплаты стоимости фармацевтических услуг субъектам в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий» (утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 27 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-210/2020); от 20 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-291/2020 «Об утверждении правил оплаты услуг субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования»; от 3 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-230/2020 «Об утверждении правил организации и проведения внутренней и внешней экспертиз качества медицинских услуг (помощи)»; от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19»;

5) приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 173 «Об утверждении Правил организации и проведения внутренней и внешней экспертиз качества медицинских услуг» (утратил силу приказом Министра здравоохранения Республики

Казахстан от 3 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-230/2020).

### РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 7 июля 2020 года «О здоровье народа и системе здравоохранения» (далее - Кодекс) одним из видов медицинской помощи является - скорая медицинская помощь [1].

Проведенная оценка и анализ деятельности скорой медицинской помощи на соответствие полномочиям и задачам, определенным учредительными документами и другими нормативными правовыми актами показали, что полномочия Наблюдательного совета внесены в Устав Предприятия лишь в 2019 году, спустя 4 года после образования наблюдательных советов в государственных коммунальных предприятиях на праве хозяйственного ведения в сфере здравоохранения города Нур-Султан (постановление акимата города Астана от 19 июня 2015 года № 106-1029).

Наблюдательным советом не определены приоритетные направления деятельности Предприятия, а также не проводился анализ системы управления Предприятием, не разработаны рекомендации по повышению ее эффективности, отсутствует деятельность, направленная на внедрение принципов корпоративного управления, не предоставлено уполномоченному органу заключение к проекту плана развития на 2020 год.

Организационная структура Предприятия на 2019 год была утверждена в нарушение норм Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» (далее - Закон о госимуществе) и методических рекомендаций по ее разработке. В нем отсутствовало полномочия Наблюдательного совета, в качестве должности руководителя Предприятия использовался «Главный врач», не предусмотренный Уставом. В Положениях о структурных подразделениях отсутствует подчиненность подразделений в соответствии с организационной структурой. В должностных инструкциях руководства Предприятия отсутствуют функциональное закрепление. Установлен факт назначения на должность заведующего подстанцией, не имеющей в момент издания приказа первую (высшую) квалификационную категорию по клиническим специальностям.

Анализ решений Наблюдательного совета показал, что протокольные решения, принятые Наблюдательным советом не доводятся до логического завершения, своевременно не доводятся до Уполномоченного органа.

К примеру, решением Наблюдательного совета от 30 декабря 2019 года было рекомендовано создание Службы внутреннего аудита (СВА), однако на согласование создания СВА в Управление здравоохранения письмо направлено лишь 12 марта 2020 года (по истечении 2,5 месяцев). В результате на момент проведения государственного аудита (по состоянию на 7 апреля 2021 года) на Предприятии не проводятся соответствующие процедуры (анализ, оценка, проверка, выдача рекомендаций по выявленным нарушениям), присущие СВА. Кроме того, по решению Наблюдательного совета не внесены изменения и дополнения в Устав Предприятия, в части осуществления ремонтных работ санитарного транспорта Предприятием.

Учитывая вышеизложенное, внедрение корпоративного управления в данном Предприятии является формальным, отсутствует деятельность, направленная на внедрение принципов корпоративного управления (принцип защиты прав и интересов собственника, принцип устойчивого развития, принцип управления рисками, внутренний контроль и аудит, принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Предприятия, принцип регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов) для повышения эффективности деятельности Предприятия, регламентированных типовым Кодексом корпоративного управления для медицинских организаций в форме ГП на ПХВ с НС (Решение Экспертного совета РГП «РЦРЗ» от 29.03.2019г.).

В Планах развития на 2019 и 2020 годы отсутствуют данные по показателям качества и конечного результата. В нарушение пункта 1 статьи 138 Закона о госимуществе неправомерно завышен фонд оплаты труда на сумму единовременных поощрительных выплат работникам в размере 455 663,0 тыс.тенге, выплаты которых в соответствии с внутренними документами Предприятия производятся только при наличии экономии фонда оплаты труда.

Предприятием не обеспечено качественное составление критериев оценки деятель-

ности работников, что в конечном итоге не отражает повышение качества оказываемых услуг и результативность работы при оценке работников по выплате дифференцированной оплаты. Произведена разовая выплата (в декабре 2020 года) единовременной премии работникам Предприятия на общую сумму 158 846,0 тыс.тенге при отсутствии представления от руководителей структурных подразделений и документального подтверждения об особых достижениях в работе. Также, при наличии неснятого дисциплинарного взыскания, производилась выплата единовременной премии.

Предприятием не проводится актуализация сведений на официальном интернет-ресурсе с учетом внесенных изменений в нормативные правовые акты Республики Казахстан и иные документы. На интернет-ресурсе не доступна версия для слабовидящих. В нарушение Правил оказания платных услуг Предприятием на интернет-ресурсе не размещена имеющаяся информация о платных услугах. При оказании платных услуг договора заключаются не в соответствии с утвержденным типовым договором.

Выявленные по итогам государственного аудита нарушения и недостатки в управлении и организационной структуре Предприятия способствовали ненадлежащему выполнению задач и функций, закрепленных за субъектом отрасли здравоохранения.

Итоги оценки материально-технической базы предприятия и их эффективное использование свидетельствуют, о том, что в нарушение приложения 6 к Правилам оказания СМП от 3 июля 2017 года №450 и приложения 5 к Правилам оказания СМП от 30 ноября 2020 года №ҚР ДСМ-225/2020 Предприятием санитарные транспорты класса «С» (реанимобиль) и класса «А» недооснащены необходимым оборудованием для оказания СМП. При этом, из приобретенных в 2019 – 2020 годах 101 единиц санитарного транспорта, 52 или более половины транспорта приобретено без оборудования, что и повлияло на состояние оснащения санитарным транспортом и медицинским оборудованием.

Так из 65 единиц санитарного транспорта класса «С»:

1) во всех 65-ти отсутствует: «Электромеханический прибор для сердечно-легочной реанимации (компрессий грудной клетки) у взрослых и детей»;

2) в 22-ух отсутствует: «Аппарат портативный управляемой и вспомогательной искусственной вентиляции легких для скорой медицинской помощи с режимами искусственной и вспомогательной вентиляции легких для взрослых и детей от 1 года, расположенный на транспортной платформе с источником кислорода; с не менее чем двумя входами для рабочего газа для обеспечения непрерывной работы при переключении источников кислорода; комплект системы для ингаляции кислорода маска и трубка (взрослый и детский); комплект фильтров для дыхательного контура однократного применения (детские и взрослые)»;

3) в 14 отсутствует: «Транспортный дефибриллятор-монитор»;

4) в 21-м отсутствует: «Электрокардиограф»;

5) в 4-х отсутствует: «Монитор реанимационно-анестезиологический транспортный (мониторирование ЭКГ в 3-х отведениях, с функциями неинвазивного измерения артериального давления, капнометрии, пульсоксиметрии, температуры, со встроенным принтером, с возможностью переноса данных на компьютер)»;

6) в 20 отсутствует: «Пульсоксиметр портативный транспортный в комплекте со взрослым и детским датчиками»;

7) в 19 отсутствует: «Транспортный электроотсасыватель».

Также из 22 единиц санитарного транспорта класса «А»:

1) во всех 22-х отсутствует: «Электрокардиограф»;

2) во всех 22-х отсутствует: «Пульсоксиметр портативный транспортный в комплекте со взрослым и детским датчиками».

Предприятием в нарушение Правил оказания СМП не соблюдаются регламент обработки вызова с момента его получения диспетчером ССМП, выезда бригад СМП и время прибытия бригады СМП до места нахождения пациента.

Одной из причин, возможно, является не достаточное количество фельдшерских и специализированных (врачебных) бригад СМП. О чем свидетельствует рост задержек по доезду с момента передачи вызова на 3 520 вызовов или в 2 раза в 2020 году по сравнению с 2019 годом, а также количество 30 057 выездов или 9% (всего 332 784 вызовов), выполненных с опозданием

в 2020 году, тогда как в 2019 году данный показатель составлял лишь 7,6% от общего количества вызовов.

В связи с чем, считаем преждевременным прошедшее сокращение Специализированной (врачебной) и Фельдшерской бригад по одной единице в 2020 году при росте численности прикрепленного населения на 63 562 человека (на 1 января 2019 года – 1 093 962 человека; на 1 января 2020 года – 1 157 524 человека).

В нарушение требований Правил организации и проведения экспертиз Предприятием внутренние экспертизы за 2019-2020 годы проведены не в полном объеме. Кроме того, из-за не полноценного ведения Предприятием документации в электронном виде за аудируемый период отсутствует информация о полноте проведенной экспертизы по 151 876 обслуженным вызовам. За допущенные недостатки в работе не всегда применяются меры дисциплинарного характера к работникам Предприятия. При этом в некоторых случаях установлен формальный подход при применении дисциплинарных взысканий (практикуется досрочное их снятие по истечении 7, 11 дней, после применения дисциплинарного взыскания, ближе к выплате денежных вознаграждений, применение дисциплинарного взыскания после начисления всех премий и дифференцированной оплаты).

Установлены ряд нарушений норм Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее – Закон о госзакупках). Так, Предприятием в целях не проведения конкурсных процедур комплекс взаимосвязанных работ преднамеренно разделены на лоты, при отсутствии оснований для осуществления государственных закупок способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках, не обоснованно заключены 5 договоров с Поставщиками товаров, работ и услуг.

При наличии фактов ненадлежащего исполнения поставщиками своих обязательств по заключенным договорам о государственных закупках, в том числе, приведшие к взысканию неустойки в общей сумме 452,3 тыс.тенге, Предприятием в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках не приняты меры по признанию трех поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок.

Также анализ своевременности и полноты оприходования основных средств, от-

ражения расходов в бухгалтерском учете показал на наличие недостатков, которые повлияли на результат финансово-хозяйственной деятельности Предприятия и как следствие отразились на полноте уплаты в бюджет города Нур-Султан отчислений части чистого дохода Предприятия. При проведении текущего ремонта зданий и помещений не проводился соответствующий учет сырья и материалов при использовании и списании в расход. Также при списании шин не соблюдались требования, применяемые для оформления операций по списанию материальных средств.

Анализ Структуры доходов выявил резервы и недостатки при осуществлении деятельности Предприятия.

Согласно пункту 40 «Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», утвержденный приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 20 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-291/2020 (до принятия данного НПА – пункт 133 Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения, утвержденный приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 29 марта 2018 года № 138), указано, что «Сумма оплаты за оказание скорой медицинской помощи поставщику за отчетный период определяется путем умножения подушевого норматива скорой помощи на численность населения согласно договору закупа услуг» [3][4].



Проведенный анализ результатов государственного аудита службы СМП показал, что государственный аудит эффективности способствует повышению эффективности управления активами и представленные государственными аудиторами рекомендации способствуют совершенствованию деятельности предприятий.

Соответственно при заключении договора закупа услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (далее - ГОБМП) с НАО «Фонд социального медицинского страхования» по городу Нур-Султан на 2019 год взято прикрепленное население по состоянию на 1 января 2019 года, на 2020 год – на 1 января 2020 года.

При этом согласно данным РГП на ПХВ «Республиканский центр электронного здравоохранения МЗ РК» по данным портала «Регистр прикрепленного населения» прирост населения по городу Нур-Султан составил соответственно за 2019 год - 68 916 человек, за 2020 год - 48 384 человек.

Также Предприятием в течение года оказывается скорая медицинская помощь более 50 тысячам иногородним и иностранным гражданам.

Данный прирост населения города Нур-Султан создаёт финансовую нагрузку для Предприятия, так как увеличивается количество обращений на пульт 103, растёт нагрузка обслуженных вызовов на одну бригаду скорой медицинской помощи.

Предприятием в утвержденный перечень должностей сотрудников, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 включены должности «Врач-эпидемиолог» и «Помощник врача гигиениста-эпидемиолога», которые не относятся к третьей группе риска заражения коронавирусом COVID-19 в соответствии с требованиями пункта 5 Приложения 1 «Размеры надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 и группы риска» к приказу Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19» [5].

Вместе с тем, согласно ответу Министерства здравоохранения Республики Казахстан от 20 марта 2021 года №01-1-24/11172, отмечается пробел и двоякое толкование норм нормативных правовых актов, в части применения единой практики при отнесения отдельных должностей Предприятия к

группам риска заражения коронавирусом COVID-19.

По результатам проведенного аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также в целях эффективности управления активами и совершенствования деятельности даны соответствующие рекомендации и поручения, в том числе [6]:

ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан»:

1. В пределах компетенции рассмотреть вопрос о формировании фельдшерскими и специализированными (врачебными) бригадами Предприятия с учетом роста прикрепленного населения.

2. В целях повышения эффективности управления деятельностью Предприятия:

1) привести документы корпоративного управления в соответствие с типовым Кодексом корпоративного управления для медицинских организаций в форме ГП на ПХВ с наблюдательным советом, утвержденный решением Экспертного совета РГП «РЦРЗ» от 29 марта 2019 года №24;

2) провести соответствующую работу по организации на Предприятии ведения первичной учетной и отчетной документации в медицинских информационных системах здравоохранения по формам, утвержденным уполномоченным органом.

ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Нур-Султан:

1. Положения структурных подразделений и должностные инструкции работников привести в соответствие с утвержденной организационной структурой Предприятия.

2. В целях качественной оценки работников, в том числе за работу особой сложности и срочности, за инициативность и творческую активность, а также в рамках рационального использования фонда оплаты труда внести соответствующие дополнения и изменения в Положение о дифференцированной оплате Предприятия, утвержденной приказом главного врача Предприятия от 1 октября 2018 года №275-Ө, в части пересмотра критериев оценки деятельности работников Предприятия.

Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Молдашеву А.Т. направить письмо в Министерство здравоохранения Республики Казахстан по внесению изменений и дополнений:



Анализ решений  
Наблюдательного совета показал,  
что протокольные решения,  
принятые Наблюдательным  
советом не доводятся до  
логического завершения,  
своевременно не доводятся до  
Уполномоченного органа.

1) в Приложение 1 «Размеры надбавок к заработной плате работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19 и группы риска» к приказу Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19» в части применения единой практики при отношении отдельных должностей Предприятия к группам риска заражения коронавирусом COVID-19;

2) в главу 2 раздела 2 «Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования», утвержденный приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 20 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-291/2020, в части ежеквартальной корректировки оплаты за оказание СМП в связи с изменением численности населения за отчетный период и оказанием СМП иногородним и иностранным лицам.

Проведенный анализ результатов государственного аудита службы СМП показал, что государственный аудит эффективности способствует повышению эффективности управления активами и представленные государственными аудиторами рекомендации способствуют совершенствованию деятельности предприятий.

#### Список использованных источников:

1. Кодекс Республики Казахстан от 7 июля 2020 года № 360-VI ЗРК «О здоровье народа и системе здравоохранения».

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

3. Приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 20 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-291/2020 «Об утверждении правил оплаты услуг субъектов здравоохранения в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования».

4. Приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 29 марта 2018 года № 138 «Об утверждении Правил оплаты услуг субъектов здравоохранения и Правил оплаты стоимости фармацевтических услуг субъектам в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий».

5. Приказ Министра здравоохранения Республики Казахстан от 4 апреля 2020 года №ҚР ДСМ-28/2020 «О некоторых вопросах финансовой поддержки работников системы здравоохранения, задействованных в противоэпидемических мероприятиях в рамках борьбы с коронавирусом COVID-19».

6. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 13 мая 2019 года № 6-Қ (www.rkastana.gov.kz).

**А.Т. Молдашев**  
Нұр-Сұлтан қаласы бойынша  
Тексеру комиссиясының мүшесі  
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

## ТҮЙІН ЖЕДЕЛ МЕДИЦИНАЛЫҚ КӨМЕК: НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫ ӘКІМДІГІНІҢ «ҚАЛАЛЫҚ ЖЕДЕЛ МЕДИЦИНАЛЫҚ ЖӘРДЕМ СТАНЦИЯСЫ» ШЖҚ МКК АКТИВТЕРІН БАСҚАРУДЫҢ ТИІМДІЛІГІ

Мақалада Нұр-Сұлтан қаласы әкімдігінің «Қалалық жедел медициналық жәрдем станциясы» ШЖҚ МКК активтерін басқарудың тиімділігін бағалау және талдау мақсатында 2021 жылы жүргізілген аудиторлық іс-шараның қорытындылары қаралды.

Мемлекеттік аудит барысында жүргізілген медициналық көмектің қол жетімділігі мен дер кезінде көрсетілуін бағалау, кәсіпорын қызметін құрылтай құжаттарында және басқа да

нормативтік құқықтық актілерде айқындалған өкілеттіктер мен міндеттерге сәйкестігіне талдау жүргізу, бухгалтерлік есепте шығыстарды көрсетудің толықтығы мен уақтылығына аудит кәсіпорынның басқару органдары тарапынан жұмыста жекелеген кемшіліктер мен олқылықтар бар екенін көрсетті.

Қорытындылай келе, кәсіпорын активтерін басқарудың тиімділігін арттыруға бағытталған ұсыныстар берілді.

**Moldashev A.T.**  
Auditing commission member  
in the city of Nur-Sultan  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

## SUMMARY EMERGENCY MEDICAL CARE: THE EFFECTIVENESS OF ASSET MANAGEMENT OF THE STATE COMMUNAL ENTERPRISE ON THE RIGHT OF ECONOMIC MANAGEMENT «CITY AMBULANCE STATION» OF THE AKIMAT OF THE CITY OF NUR-SULTAN

The article considers the results of the audit conducted in 2021, the purpose of which was to evaluate and analyze the effectiveness of asset management of the SCE on REM «City Ambulance Station» of the Akimat of the city of Nur-Sultan.

The evaluation of accessibility and timeliness of medical care, analysis of the Enterprise's activities for compliance with the authority and objectives defined by the constituent documents

and other regulatory legal acts, the audit of comprehensiveness and timeliness of expenses in the accounting showed that there are some shortcomings and omissions in the work of the management bodies of the Enterprise.

In conclusion, there are provided recommendations aimed at improving the effectiveness of asset management of the Enterprise.

ГРНТИ 06.52.17  
 УДК 338.465.4

**Токбергенов А.А.**

Член ревизионной комиссии по городу Нур-Султан  
 Нур-Султан, Республика Казахстан  
 e-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

## АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ ПООЩРЕНИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СЛУЖАЩИХ

**Аннотация:** Согласно статье 35 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» (далее – Закон о государственной службе) поощрения государственных служащих применяются за образцовое выполнение должностных обязанностей, безупречную государственную службу, выполнение заданий особой важности и сложности и другие достижения в работе, а также по результатам оценки их деятельности.

Порядок применения поощрений определяется актами государственных органов.

Служба управления персоналом (кадровая служба) в пределах своей компетенции организует стажировку, наставничество, оценку деятельности, подготовку, переподготовку и повышение квалификации государственных служащих в соответствии с установленными сроками, разрабатывает порядок применения поощрений государственных служащих [1].

В статье приведен анализ реализации государственных органами Порядка применения поощрений государственных служащих на предмет разработки Порядка или его отсутствия, способов утверждения Порядка, а также наполнения (содержания) Порядка применения поощрений на идентичность, установлено отсутствие Типового документа регламентирующего применение поощрений.

По итогам анализа и госаудита даны рекомендации, целью которых является устранение имеющегося правового пробела, а также единообразное применение поощрений для государственных служащих.

**Ключевые слова:** Порядок применения поощрений государственных служащих, критерии оценки, государственный аудит, недостатки и рекомендации.

### ВВЕДЕНИЕ

В соответствии со статьями 6 и 35 Закона о государственной службе, служба управления персоналом (кадровая служба) в пределах своей компетенции разрабатывает порядок применения поощрений государственных служащих, утверждаемый актами государственных органов.

Проведенный анализ реализации государственных органами города Нур-Султан, некоторыми центральными и местными госорганами Порядков применения поощрений и Правил применения поощрений государственных служащих показал отсутствие Типовых методических рекомендаций или другого

документа нормативного или иного характера, регламентирующего вопросы, отраженные в подпункте б) статьи 6 и статье 35 Закона о государственной службе. Как следствие установлены ряд местных государственных органов, у которых Порядок применения поощрений, предусмотренный к разработке и принятию пунктом 2 статьи 35 Закона о государственной службе отсутствует, а разработанные и утвержденные Порядки применения поощрений или Правила применения поощрений не являются идентичными по содержанию.

Вместе с тем, под поощрениями понимается: объявление благодарности, награждение ценным подарком, награждение гра-

мотой, присвоение почетного звания, иные формы поощрения, в том числе награждение ведомственными наградами, а также единовременное денежное вознаграждение [1]. Отсутствие должной регламентации, которых влияет на эффективное и рациональное использование бюджетных средств.

### ЦЕЛЬ

Целью исследования является выявление причин разнообразной практики применения поощрений государственных служащих, с выработкой по их итогам рекомендаций для единообразного применения поощрений и устранения правового пробела.

### МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Аудиторское мероприятие и анализ проведены в соответствии с Законами Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле», от 23 ноября 2015 года «О государственной службе Республики Казахстан», от 6 апреля 2016 года «О правовых актах», постановлениями Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года №939 «О некоторых вопросах оплаты труда административных государственных служащих в пилотном режиме», от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета».

При проведении исследования и анализа, применены следующие методы проведения аудиторских процедур: обзоры документов, инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет.

### РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

В соответствии с нормами статьей 6 и 35 Закона о государственной службе Порядок применения поощрений государственных служащих разрабатывается службами управления персоналом (кадровая служба) и утверждается актами государственных органов.

Согласно представленным ответам от Министерства национальной экономики Республики Казахстан [2] и Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы

[3] Типовых методических рекомендаций или иного документ нормативного / рекомендательного характера, регламентирующих вопросы, отраженные в статьях 6 и 35 Закона о государственной службе нет.

Кроме того, законодательством не урегулированы вопросы образцового исполнения должностных обязанностей, безупречной государственной службы, выполнения заданий особой важности и сложности, определения других достижений в работе, а также промежуточное время награждения видами поощрений указанными в статье 35 Закона о государственной службе, в том числе единовременного денежного вознаграждения [3], что по мнению Ревизионной комиссии является недостатком и пробелом требующего восполнения по нижеследующим причинам.

Так проведенный анализ реализации государственных органами города Нур-Султан и некоторыми центральными и местными госорганами Порядков применения поощрений и Правил применения поощрений государственных служащих на предмет поощрений денежным вознаграждением показал следующее:

- из 26-ти местных исполнительных органов столицы в 8-ми Порядок применения поощрений, предусмотренный к разработке и принятию не разработан [4];

- разработанные и утвержденные Порядки применения поощрений (7 госорганов), Правила применения поощрений (10 госорганов), и Положение о применении поощрений и оказания материальной помощи (1 госорган) не являются идентичными, к примеру, в 9-ти госорганах положения (ограничения) установлены по 4 критериям («Не подлежат поощрению государственные служащие: 1) имеющие не снятые дисциплинарные взыскания; 2) в период прохождения испытательного срока; 3) в период прохождения специальной проверки, проводимой органами национальной безопасности; 4) проработавшие в государственном органе менее одного месяца»), в 5 госорганах три критерия, в одном госоргане – 7 критериев (дополнительно к четырем вышесказанным также имеются ограничения «в период нахождения работника в отпуске по уходу за ребенком; в период нахождения работника в учебном отпуске; в период нахождения работника в отпуске без сохранения заработной платы более одного месяца»), три

госоргана вовсе не имеют ограничений. Также, из 26-ти госорганов в семи имеются Комиссии по вопросам поощрения государственных служащих, а в одиннадцати – нет.

По всем госорганам города Нур-Султан, разработавшим и утвердившим Порядок применения поощрений или Правила применения поощрений, отсутствует регистрация в органах юстиции.

Между тем, присутствует практика разработки и утверждения Правил применения поощрений, регистрируемых в органах юстиции, т.е. имеющих государственную регистрацию и распространяющихся, на госорганы, на все местные исполнительные органы в пределах одной области, на отдельные местные госорганы к примеру:

– постановлением акимата Атырауской области от 10 декабря 2020 года № 241, утверждены Правила применения поощрений государственных служащих аппаратов акимов и исполнительных органов, финансируемых из местных бюджетов по Атырауской области (зарегистрировано в Департаменте юстиции Атырауской области 11 декабря 2020 года № 4801) и имеют 3 ограничения «Не подлежат поощрению государственные служащие: 1) имеющие не снятые дисциплинарные взыскания; 2) в период прохождения испытательного срока; 3) проработавшие в государственном органе менее одного месяца, а также Поощрение государственных служащих государственных органов производится на основании положительного решения комиссии по вопросам поощрения государственных служащих»;

– постановлением акимата Карагандинской области от 5 июня 2020 года № 36/01, утверждены Правила применения поощрений государственных служащих аппарата акима Карагандинской области (зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области 9 июня 2020 года № 5867), и имеют 4 ограничения «Не подлежат поощрению государственные служащие: 1) имеющие не снятые дисциплинарные взыскания; 2) в период прохождения испытательного срока; 3) в период проведения специальной проверки органами национальной безопасности в отношении административного государственного служащего корпуса «Б»; 4) проработавшие в Аппарате менее одного месяца, а также Поощрение осуществляется единовременным денежным вознаграждением по решению ру-

ководителя аппарата на основании рекомендаций комиссии»;

– постановлением акимата Осакаровского района Карагандинской области от 30 ноября 2020 года № 79/01, утверждены Правила применения поощрений государственных служащих аппарата акима Осакаровского района (зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области 4 декабря 2020 года № 6115), и имеют 4 ограничения «Не подлежат поощрению государственные служащие: 1) при наличии неснятого дисциплинарного взыскания; 2) в период прохождения испытательного срока; 3) в период проведения специальной проверки органами национальной безопасности в отношении административного государственного служащего корпуса «Б»; 4) проработавшие в Аппарате менее одного месяца, а также поощрение государственных служащих Аппарата производится на основании решения комиссии, состав которой утверждает акимом района»;

– приказом исполняющего обязанности Министра юстиции Республики Казахстан от 23 июля 2018 года № 1140, утверждены Правила применения поощрений государственных служащих Министерства юстиции Республики Казахстан (зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 30 июля 2018 года № 17246), и имеют 3 ограничения «Не подлежат поощрению государственные служащие: 1) имеющие не снятые дисциплинарные взыскания; 2) в период прохождения испытательного срока; 3) проработавшие в органах юстиции менее одного месяца, а также Поощрение государственных служащих центрального аппарата Министерства и его территориальных органов единовременным денежным вознаграждением производится на основании решения комиссии по вопросам поощрения государственных служащих»;

– приказом Министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 3 февраля 2020 года № 40/НҚ, утверждены Правила применения поощрения государственных служащих Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан (зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 10 февраля 2020 года № 20002), в Правилах отсутствуют какие либо ограничения для получения Поощрений, при Министерстве для обеспечения объективного подхода к награждению на

постоянной основе создается Комиссия по поощрению государственных служащих;

– приказом Министра труда и социальной защиты населения РК от 24 декабря 2018 года № 57, утверждены Правила применения поощрений государственных служащих Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (зарегистрирован в Министерстве юстиции РК 26 декабря 2018 года № 18025), Правила имеют 3 ограничения «Не подлежат поощрению государственные служащие: 1) имеющие не снятые дисциплинарные взыскания; 2) в период прохождения испытательного срока; 3) проработавшие в Министерстве, его ведомстве и территориальных подразделений ведомства менее одного месяца, а также, Поощрение государственных служащих центрального аппарата Министерства, его ведомства и территориальных подразделений ведомства единовременным денежным вознаграждением производится на основании решения комиссии по вопросам поощрения государственных служащих».

Таким образом, отсутствие Типовых методических рекомендаций или иного документа нормативного/рекомендательного характера, регламентирующих вопросы, отраженные в подпункте 6) статьи 6 и статье 35 Закона о государственной службе, т.е. Порядка (Правил) применения поощрений государственных служащих, приводит к его различной практической реализации, а также к фактам отсутствия (не принятия) Порядка применения поощрений.

Следует отметить, что некорректное применение норм статьи 35 Закона о государственной службе и отсутствие Порядка применения поощрений, послужило причиной возврата в доход местного бюджета работниками Управления цифровизации и государственных услуг города Нур-Султан единовременных денежных вознаграждений в размере более 6 млн. тенге.

Также проведенный анализ показал в административно-территориальной единице города Нур-Султан отсутствие единой практики применения Порядка поощрений государственных служащих.

Актуальность принятия и развития типового Порядка применения поощрений государственных служащих связана также с тем, что два Агентства и их территориальные органы, одно министерство и его территориаль-

ные органы, семь местных исполнительных органов (столица, города республиканского значения и 4 области) находятся в пилотном режиме системы оплаты труда и на них приостановлены действия Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета [5, 6].

По итогам проведенного аудита эффективности использования бюджетных средств Управлением цифровизации и государственных услуг города Нур-Султан, а также анализа реализации Порядка применения поощрений государственных служащих, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также эффективного и рационального использования бюджетных средств, Ревизионной комиссией дана рекомендация Аппарату акима города Нур-Султан - в соответствии с законодательством Республики Казахстан в области государственной службы и правовых актах, рассмотреть вопрос по разработке Порядка (Правил) применения поощрений государственных служащих аппаратов акимов и исполнительных органов, финансируемых из местного бюджета города Нур-Султан, т.е. разработки единого Порядка (Правил) применения поощрений для всех государственных служащих столицы [4].



Кроме того, законодательством не урегулированы вопросы образцового исполнения должностных обязанностей, безупречной государственной службы, выполнения заданий особой важности и сложности, определения других достижений в работе, а также промежуточное время награждения видами поощрений указанными в статье 35 Закона о государственной службе.

В целях выработки единого подхода и эффективного использования бюджетных средств, а также принимая во внимание разнообразную практику содержания разработанных и принятых Порядков применения поощрений и (или) Правил применения поощрений, в том числе регистрируемых и не регистрируемых в органах юстиции, направлено письмо в Агентство Республики Казахстан по делам государственной службы с предложением рассмотреть вопрос по разработке Типового Порядка (Правил) применения поощрений, в том числе с регламентацией по лицам в период прохождения испытательного срока, проработавших в государственном органе менее одного месяца, имеющим не снятые дисциплинарные взыскания и в период прохождения специальной проверки, проводимой органами национальной безопасности [7].

Направлено письмо в Министерство юстиции Республики Казахстан с предложением обратить внимание на регистрируемые органами юстиции Правила применения поощрений, принятые в реализацию статьи 35 Закона о государственной службе, в том числе на наличие или отсутствие ограничений для лиц в период прохождения ими испытательного срока, проработавших в государственном органе менее одного месяца, имеющим не снятые дисциплинарные взыскания и в период прохождения специальной проверки проводимой органами национальной безопасности, как влияющие, в том числе на эффективность расходования бюджетных средств [8].

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенным анализом и аудитом установлено несоблюдение рядом государственных органов столицы положений статьи 35 Закона о государственной службе, в части неразработки Порядка применения поощрений государственных служащих. Содержание разработанных Порядков (Правил) применения поощрений, не идентичны по содержанию, а также отсутствует единообразная практика необходимости регистрации указанного порядка в органах юстиции. Более

того, зарегистрированные в органах юстиции Правила применения поощрений, также не идентичны по содержанию. Указанные недостатки, по мнению Ревизионной комиссии вызваны отсутствием типового Порядка (Правил) применения поощрений государственных служащих.

Некорректное применение норм статьи 35 Закона о государственной службе и отсутствие типового Порядка (Правил) применения поощрений, отражается, в том числе на эффективности и рациональности использования бюджетных средств, в связи разной практикой выплаты денежных вознаграждений государственным служащим.

#### Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года «О государственной службе Республики Казахстан».
2. Письмо Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 18 марта 2021 года.
3. Письмо Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 18 марта 2021 года.
4. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 29 апреля 2021 года № 5-Қ (www.rkastana.gov.kz).
5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года №939 «О некоторых вопросах оплаты труда административных государственных служащих в пилотном режиме».
6. Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета».
7. Письмо Ревизионной комиссии в адрес Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы от 5 мая 2021 года.
8. Письмо Ревизионной комиссии в адрес Министерства юстиции Республики Казахстан от 5 мая 2021 года.

**А.Токбергенов**  
 Нұр-Сұлтан қаласы бойынша  
 Тексеру комиссиясының мүшесі  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 e-mail: a.tokbergenov@rkastana.gov.kz

## ТҮЙІНДЕМЕ МЕМЛЕКЕТТІК ОРГАНДАРДЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК ҚЫЗМЕТШІЛЕРДІ КӨТЕРМЕЛЕУДІ ҚОЛДАНУ ҚАҒИДАЛАРЫНЫҢ ІСКЕ АСЫРЫЛУЫН ТАЛДАУ

Мақалада мемлекеттік органдардың «Қазақстан Республикасының мемлекеттік қызметі туралы» Қазақстан Республикасы Заңының 35-бабымен әзірленуі көзделген мемлекеттік қызметшілерді көтермелеуді қолдану Қағидаларының іске асырылуына, Қағидаларды әзірлеу немесе оның болмауы, Қағидаларды бекіту тәсілдері, сондай-ақ көтермелеуді қолдану Қағидаларын бірізді толтыру (мазмұны) мәніне талдау жасалған. Көтермелеулерді қолдануды регламенттейтін үлгілік құжаттың жоқтығы анықталды, бұл оның практикалық тұрғысында әртүрлі іске

асырылуына, сондай-ақ, бірқатар мемлекеттік органдарда көтермелеулерді қолдану Қағидаларының болмауы (қабылданбау) фактілеріне, бюджет қаражатын негізсіз жұмсаудың жекелеген жағдайларына әкелді.

Мемлекеттік аудит және жүргізілген талдау қорытындылары бойынша Нұр-Сұлтан қаласының әкімдігіне, Қазақстан Республикасының Мемлекеттік қызмет істері агенттігіне, Қазақстан Республикасының Әділет министрлігіне анықталған кемшіліктерді жоюға бағытталған ұсынымдар берілді.

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

## RESUME ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION BY STATE BODIES OF THE PROCEDURE FOR APPLYING INCENTIVES TO CIVIL SERVANTS

The article provides an analysis of the implementation by state bodies of the Procedure for applying incentives to civil servants provided for in the development of Article 35 of the Law of the Republic of Kazakhstan "On the Civil Service of the Republic of Kazakhstan" for the development of the Procedure or its absence, methods for approving the Procedure, as well as the content of the Procedure for applying incentives for identity. The absence of a Standard Document regulating the use of incentives was established, which led to its various practical

implementation, as well as to the facts of its absence (not adoption) The procedure for applying incentives to a number of state bodies, individual cases of unjustified spending of budget funds.

Based on the results of the state audit and the analysis, recommendations were made to the Akimat of Nur-Sultan, the Agency of the Republic of Kazakhstan for Civil Service Affairs, and the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan, aimed at eliminating the identified shortcomings.

ГРНТИ 06.71.01  
УДК 336.14.01

**Альжанова А.Б.**

Магистрант, Академия государственного управления при Президенте Республики Казахстан  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
e-mail: a.alzhanova@apa.kz

**Карыбаев А.А.-К.**

Кандидат экономических наук,  
Заведующий Отделом прикладных научных исследований  
ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
e-mail: anuar30@mail.ru

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА В УСЛОВИЯХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ПРОГРЕССА

**Аннотация:** Государственный аудит занимает значимое место в системе государственного управления. Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» определена цель государственного аудита – это повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора [1]. Повышение его эффективности является немаловажным фактором, способствующим полноценной реализации функции государства по регулированию финансового сектора экономики. В данной статье анализируется актуальность внедрения электронного внутреннего государственного аудита, эффективность его применения.

**Ключевые слова:** государственный аудит, цифровизация, непрерывный аудит, информационные технологии, эффективность деятельности.

### ВВЕДЕНИЕ

Распространение новой коронавирусной инфекции и введение в этой связи карантинных ограничительных мер кардинально изменило организацию труда практически во всех сферах деятельности. Одной из мер по обеспечению безопасности жизни и здоровья населения стал переход на дистанционный формат работы. Необходимость в переходе на удаленный режим работы коснулась и государственной службы, что требовало принятия срочных мер по обеспечению бесперебойной работы государственного аппарата. В кратчайшие сроки проведена масштабная работа по организации удаленного доступа к таким систе-

мам, как ИПГО, облачный документооборот, E-kuzmet и др.

Конечно же, работа в новых условиях сопровождалась рядом проблем и трудностей, которые не обошли и сферу государственного аудита.

Предпринимаемые меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции COVID-19 стали ограничением в осуществлении аудиторских мероприятий непосредственно на объектах аудита.

### ЦЕЛЬ

Целью исследования является проведение анализа текущей ситуации в сфере деятельности внутреннего государственного аудита,

выяснение причин имеющейся проблематики, выработка предложений по решению вопросов в рамках проводимого исследования.

### МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

При проведении анализа эффективности деятельности органов внутреннего государственного аудита применены следующие методы исследования: метод теоретического исследования, в том числе изучения зарубежной и национальной практики в области внутреннего государственного аудита, сбор данных, обработка и сравнительный анализ.

### РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЯ

Проведенный сравнительный анализ итогов деятельности органов внутреннего государственного аудита показал значительное

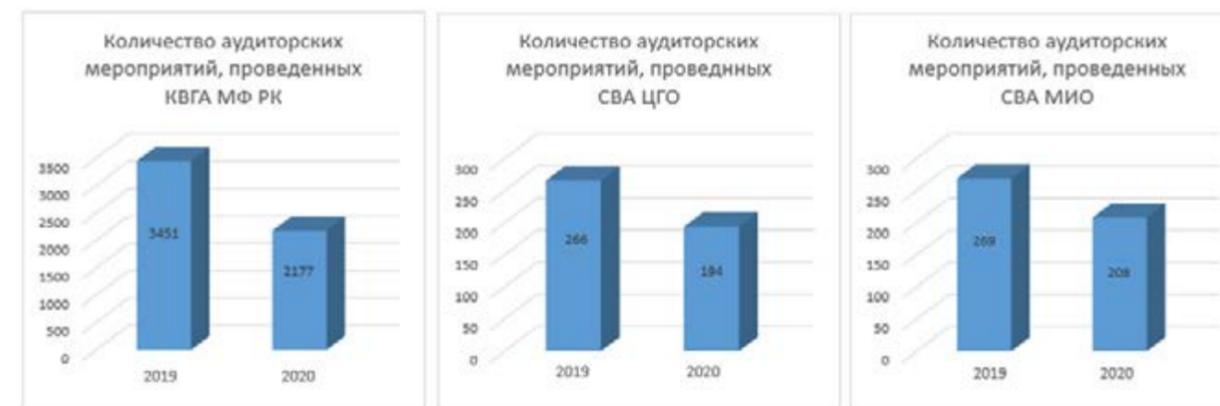
уменьшение количества проведенных аудиторских мероприятий в 2020 году в сравнении с 2019 годом.

Так, в связи с отсутствием возможности подтверждения подлинности документов ввиду отсутствия доступа к их оригиналам, на основании которых формируются аудиторские доказательства, отсутствием возможности визуального осмотра, сбора пояснительных записок от сотрудников, которые необходимы для формирования аудиторских отчетов, в перечень аудиторских мероприятий в течение 2020 года вносились и до настоящего времени продолжают вноситься изменения в части продления сроков проведения аудиторских мероприятий, либо их переноса на более поздние сроки.

Динамика снижения показателей представлена в нижеприведенной таблице.

Таблица

**Охват органами внутреннего государственного аудита объектов государственного аудита**



Источник: составлено на основании отчетных данных Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК

Данные свидетельствуют о спаде эффективности деятельности в сфере внутреннего государственного аудита в период действия карантинных мер в связи с пандемией COVID-19 и невозможности полноценного функционирования в формате дистанционного режима работы.

Для определения современных подходов к усовершенствованию деятельности в сфере государственного аудита немало-

важным является изучение опыта других стран.

Анализ материалов международных конференций свидетельствует о заинтересованности в использовании государственными аудиторами непрерывного аудита, как одного из наиболее эффективного метода аудита.

Так, совершенствованию аудита в условиях технологического прогресса посвящено исследование Grant Thornton и ACCA с

участием таких стран как Китай, Сингапур, Великобритания, Южная Африка, ОАЭ, ЕС и т.д. Основным выводом исследования стала необходимость быстрого реагирования управленческих систем в условиях резко изменяющихся информационно-инновационных технологий, в частности по трансформации традиционного аудита, перестающего отвечать требованиям современного развития [2].

Счетной палатой Российской Федерации с 2020 года начато проведение удаленных аудитов с использованием информационно-аналитической системы, интегрированной с базами данных государственных органов. Использование данной информационно-аналитической системы обеспечивает непрерывность доступа Высшего органа аудита к информационным ресурсам проверяемых объектов, что сокращает временные ресурсы на сбор необходимой информации для проведения анализа данных, исключает бумажный документооборот, повышает эффективность использования трудовых ресурсов с сокращением либо исключением выездных проверок. Согласно официальным данным «Информационно-аналитическая система удаленного проведения внешнего государственного аудита» (ИАС УВГА) обеспечивает доступ к более чем 130 информационным системам более чем 30 федеральных органов государственной власти, включая Федеральное казначейство, Министерство финансов, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций» [3]. Наряду с этим, Счетной палатой ведутся работы по внедрению автоматизированного рабочего места «Цифровой инспектор», позволяющего работать с консолидированной информацией объектов аудита, а также использовать аналитические модели на основе риск-ориентированного подхода.

В соответствии с Дорожной картой по реализации Концепции цифровой трансформации «Цифровой Кыргызстан 2019-2023», утвержденной распоряжением Премьер-министра Кыргызской Республики от 15 февраля 2019 года № 20-р, перед Счетной палатой Кыргызской Республики и Государственным комитетом информационных технологий и связи, в целях совершенство-

вания методологии государственного аудита, поставлена задача внедрения информационно-коммуникативных технологий в аудиторскую деятельность с обеспечением разработки соответствующей методологии в срок до 20 декабря 2021 года [4].

В Республике Казахстан Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов начата работа по внедрению внутреннего государственного электронного аудита посредством использования модуля «Электронный государственный аудит» подсистемы «Финансовый контроль. Система управления рисками» Интегрированной автоматизированной информационной системы «е-Минфин» (далее – ИАИС «е-Минфин»).

Так, с апреля 2020 года запущен пилотный проект по проведению электронного государственного аудита по соблюдению законодательства Республики Казахстан о государственных закупках Департаментом внутреннего государственного аудита по г. Нур-Султан. Начиная с октября 2020 года начато применение формата электронного аудита соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках всеми территориальными подразделениями Комитета внутреннего государственного аудита.

За период применения механизма электронного государственного аудита Комитетом внутреннего государственного аудита отмечены следующие положительные эффекты: обеспечение непрерывности проведения аудиторских мероприятий в период пандемии, сокращение сроков проведения государственного аудита, снижение нагрузки на аудиторов, экономия командировочных расходов, а также минимизация коррупционных рисков ввиду исключения прямого контакта с проверяемым объектом.

Необходимо отметить, что данная система предназначена для автоматизации бизнес-процессов в сфере управления финансами Республики Казахстан, нацелена на создание единой информационной системы путем объединения информационных ресурсов Министерства финансов Республики Казахстан и его комитетов, в том числе Комитета внутреннего государственного аудита, Комитета казначейства, Комитета государственного имущества и приватизации, Комитета государственных доходов.

Функциональный состав ИАИС «е-Минфин» также обладает подсистемами, позволяющими: в сфере бухгалтерского учета – осуществлять свод бухгалтерской отчетности, ведение ежедневного бухгалтерского учета и контроль исполнения плана финансирования, обмен данными по договорам, счетам к оплате и т.д.; в сфере бюджетного планирования – осуществлять формирование проекта бюджетной заявки, контроль исполнения планов финансирования; в сфере консолидации – осуществлять сбор и консолидацию финансовой и бухгалтерской отчетности и другие, доступ к которым позволят значительно расширить возможности органов государственного аудита в части проведения аудита в режиме онлайн [5].

В настоящее время законодательство о проведении внутреннего государственного аудита службами внутреннего аудита предполагает проведение аудита с выездом на объект аудита с осуществлением сбора аудиторских доказательств непосредственно на объекте аудита.

При этом, большим потенциалом обладают новые технологии. Так, уже на протяжении нескольких лет применяются электронная цифровая подпись, в условиях распространения коронавирусной инфекции государственными органами осуществлен переход на удаленный электронный документооборот, облачную бухгалтерию и др.



Анализ материалов международных конференций свидетельствует о заинтересованности в использовании государственными аудиторами непрерывного аудита, как одного из наиболее эффективного метода аудита.

Практика проведения электронного государственного аудита Комитетом внутреннего государственного аудита по соблюдению законодательства о государственных закупках Республики Казахстан показала положительные результаты работы, эффективность применения данного метода контроля.

Кроме того, аналитические данные итогов камерального контроля соблюдения законодательства о государственных закупках показали положительные результаты в части уменьшения количества объектов, подвергнутых мерам по устранению выявленных нарушений, что также подтверждает положительную динамику практики применения удаленного аудита.

Следует признать, что в настоящее время удаленный аудит полномасштабно всеми органами внутреннего государственного аудита нереализуем. Существующие правила электронного внутреннего государственного аудита определяют порядок проведения электронного внутреннего государственного аудита только уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и его территориальными подразделениями.

Вместе с тем, использование данного метода всеми органами внутреннего государственного аудита позволит в более короткие сроки охватывать аудитом больший объем бюджетных средств, эффективно управлять аудиторским процессом в условиях ограниченных кадровых ресурсов (необходимо отметить планируемое сокращение государственных служащих в целях перехода на оплату труда с использованием факторно-бальной шкалы). Также, переход на электронный государственный аудит позволит сократить бюджетные затраты на командировочные расходы, что окажет положительное влияние на значительную экономию финансовых ресурсов в целом по республике.

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, итоги работы 2020 года показали преимущества автоматизации и острую необходимость перехода государственного аудита на электронный формат его проведения.



За период применения механизма электронного государственного аудита Комитетом внутреннего государственного аудита отмечены следующие положительные эффекты: обеспечение непрерывности проведения аудиторских мероприятий в период пандемии, сокращение сроков проведения государственного аудита, снижение нагрузки на аудиторов, экономия командировочных расходов, а также минимизация коррупционных рисков ввиду исключения прямого контакта с проверяемым объектом.

Переход государственного аудита на новый формат с применением информационных цифровых технологий обусловлен необходимостью создания в Казахстане модели государственного аудита, отвечающей целям и задачам в условиях быстрого технологического роста и развития.

При этом, проведение удаленных государственных аудитов требует совершенствования законодательной базы, позволяющей не только уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту, но и службам внутреннего аудита центральных государственных органов, местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы и т.д. осуществлять аудит с использованием информационных систем, в том числе с правом постоянного доступа к базам данных объектов аудита.

Безусловно, переход на электронных аудит потребует решения ряда задач, таких как: организационные, технические, также в сфере обеспечения безопасности информационных данных, обучения специалистов по использованию информационных баз и др.

Вместе с тем, ожидается получение большего эффекта в части возможности проведения качественного аудита, обеспечения его непрерывности, оперативности, актуальности в целях повышения результативности и эффективности деятельности государственных органов в целом.

#### Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле».
2. Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий [Эл. ресурс]. [https://gaap.ru/articles/Transformatsiya\\_instituta\\_audita\\_v\\_usloviyakh\\_primeneniya\\_tsifrovoykh\\_tekhnologiy/](https://gaap.ru/articles/Transformatsiya_instituta_audita_v_usloviyakh_primeneniya_tsifrovoykh_tekhnologiy/) 09.01.2020 г.
3. Международный журнал государственного аудита [Эл. ресурс]. // <https://www.intosajournal.org/> выпуск: зима 2020.
4. Дорожная карта по реализации Концепции цифровой трансформации «Цифровой Кыргызстан 2019 – 2023»: распоряжение Правительства Кыргызской Республики от 15.02.2019 г. // сайт Правительства Кыргызской Республики. [Электронный ресурс]. [https://www.gov.kg/ru/p/sa\\_electronic\\_control\\_introduction](https://www.gov.kg/ru/p/sa_electronic_control_introduction).
5. Е-Минфин [Электронный ресурс]. // <https://ecc.kz/ru/project/e-minfin>.
6. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 «Об утверждении Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля».
7. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 марта 2018 года № 413 «Об утверждении Правил электронного внутреннего государственного аудита».

#### А.Б. Әлжанова

Магистрант, Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы Мемлекеттік басқару академиясы Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы e-mail: a.alzhanova@apa.kz

#### Ә.А.-Қ. Кәрібаев

Экономика ғылымдарының кандидаты, «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау отралығы» ЖШС Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің меңгерушісі Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы, e-mail: anuar30@mail.ru

## ТҮЙІН ТЕХНОЛОГИЯЛЫҚ ПРОГРЕСС ЖАҒДАЙЫНДА АУДИТТИ ЖЕТІЛДІРУ

Мемлекеттік аудит мемлекеттік басқару жүйесінде маңызды орын алады. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының Заңында мемлекеттік аудиттің мақсаты айқындалған – бұл бюджет қаражатын, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілері активтерін басқару және пай-

далану тиімділігін арттыру. Оның тиімділігін арттыру мемлекеттің экономиканың қаржы секторын реттеу жөніндегі функциясын толыққанды іске асыруға ықпал ететін маңызды фактор болып табылады. Осы бапта электрондық Ішкі мемлекеттік аудитті енгізудің өзектілігі, оны қолданудың тиімділігі талданады.

#### Alzhanova A.B.

Master's student, Academy of Public Administration under the President of the Republic of Kazakhstan Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan e-mail: a.alzhanova@apa.kz

#### Karybayev A.A.-K.

Candidate of Economic Sciences, Head of the Department of Applied Scientific Research LLP «Center for Research, Analysis and evaluation of efficiency» Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan e-mail: anuar30@mail.ru

## SUMMARY IMPROVING AUDIT IN THE CONTEXT OF TECHNOLOGICAL PROGRESS

State audit occupies a significant place in the system of public administration. The Law of the Republic of Kazakhstan «On State Audit and Financial Control» defines the purpose of state audit – to improve the efficiency of management and use of budgetary funds, assets of the state and quasi-public sector

entities. Increasing its efficiency is an important factor contributing to the full implementation of the state's function of regulating the financial sector of the economy. This article analyzes the relevance of the introduction of electronic internal state audit, the effectiveness of its application.

ГРНТИ 06.71.02  
 УДК 336.13.051

**Даменова А.Ж.**  
 Магистрант, Евразийский национальный  
 университет им.Л.Н.Гумилева  
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
 e-mail: damenova08@mail.ru

## ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА СООТВЕТСТВИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

***Аннотация:** В данной статье автором рассмотрены требования и некоторые особенности организации осуществления аудита соответствия в государственных учреждениях, проводимого с целью контроля соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.*

***Ключевые слова:** государственный аудит, аудит соответствия, финансовый контроль, государственный бюджет, Счетный комитет.*

В современных условиях ни один процесс в обществе нельзя рассматривать обособленно, ограниченно, поскольку глобализация мировой экономики неумолимо интернационализирует все сферы общественной жизни и деятельности. Несмотря на имеющиеся диаметрально противоположные точки зрения касательно данного процесса, как на негативные, так и на положительные последствия мировой глобализации, стоит отметить, что в современных реалиях альтернативы ей не имеется. Так, мировая экономика, балансируя между рисками и новыми возможностями широкого обмена передового опыта, переживает качественно новый этап в своем развитии.

Такие понятия, как компетентность, достоверность, прозрачность, независимость, профессиональная этика и др., стали основополагающими принципами в процессе принятия законов, в разработке стандартов в сфере экономики отчасти благодаря международной экономической интеграции.

Необходимо отметить, что наша страна сделала уверенный шаг в процессе эволюции экономики. За последнее десятилетие экономика Республики Казахстан в результате предварения в жизнь концепций политического курса «Стратегия «Казахстан-2050» планомерно и полномасштабно интегрируется в мировую экономику, что положительно сказывается на отдельных ее сегментах.

Главенствующей формой независимого контроля в странах с развитой экономикой является государственный аудит, который представляет интересы не чиновничьей системы, а общества. Очевидно, что назревает острая необходимость усиления механизмов государственного воздействия, государственного контроля, поскольку страна держит курс на улучшение законодательной и методологической базы ныне действующей системы государственного финансового контроля.

Концепция внедрения государственного аудита в Республики Казахстан, утвержденная Указом Первого Президента от 3 сентября 2013 года № 634, была направлена на создание базы государственного аудита, соответствующей главенствующим принципам Лимской декларации и Международным стандартам аудита. Ведь очевидно, что в процессе глобализации одно из условий обеспечения конкурентоспособности и прозрачности экономики нашей страны является соответствие международным стандартам.

Существуют единые фундаментальные, базовые предписания, которые определяют нормативные требования аудиторской проверки. Международная организация высших органов аудита, расширившая список представительства стран мира (на сегодняшний день в число организации входит более 180 стран), выпускает Международные стандар-

ты высших органов аудита (INTOSAI), где в результате обмена лучшей практикой ведущих стран унифицировались подходы, методы и принципы аудита в государственном секторе. В данных стандартах отразились все фундаментальные принципы, осуществляемые в государственном аудите. В свою очередь Счетный комитет Республики Казахстан стал частью данной организации в мае 2000 года.

История института государственного аудита в Казахстане начинается именно в период с разработки Концепции внедрения государственного аудита до подписания Первым Президентом Республики Казахстан 12 ноября 2015 года Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее - Закон).

В Законе нарушения подразделены на финансовые и процедурные. Иными словами - повлекшие и не повлекшие необоснованное, нецелесообразное расходование государственных средств. И здесь в качестве меры по реагированию на нарушения выступает финансовый государственный аудит.

В случае обнаружения финансовых нарушений Счетный комитет имеет право передать материалы для возбуждения административного или уголовного дела, потребовав возмещение бюджетных средств, материальных ресурсов.

Процедурные нарушения, как правило, связаны с отсутствием нормативно-правовых актов, то есть случаи, когда бюджет израсходован, а соответствующего приказа министра нет, не приняты правила, не внесли изменения в постановление Правительства.

По итогам отчета Счетного комитета за 2020 год было выявлено более 200 административных дел и переданы несколько материалов для возбуждения уголовных дел. Стоит отметить, что проводится данная работа совместно с органами Генеральной прокуратуры и Антикоррупционной службы Казахстана.

Важным аспектом аудита в государственном секторе является усиление ответственности первых руководителей, соответствующая норма в Кодексе об административных нарушениях уже внесена.

Аудиторские заключения служат базой для принятия решений в государственном секторе. В свою очередь аудиторские заключения содержат информацию, основанную на достаточных и подходящих доказательствах.

Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, ревизионные комиссии в регионах, Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан и его подразделения на местах, службы внутреннего аудита во всех государственных органах формируют систему органов государственного аудита и финансового контроля. Именно они проверяют эффективность расходования всех государственных ресурсов и активов, которые включают в себя не только денежные средства, но и государственные объекты, здания, оборудования, недра.

С принятием Закона в 2015 году функции Счетного комитета были значительно расширены. На сегодняшний день Счетный комитет проверяет реализацию государственных программ, проводит аудит соответствия на обоснованность, эффективность и целесообразность использования средств, направленных из республиканского бюджета, из Национального фонда на ту или иную программу, нацеленную на решение общенациональных задач.



Казахстанское общество все больше осознает свое право обладать достоверной, законной информацией о том, на какие цели, насколько эффективно и экономично расходуются бюджет государственной казны, пополняемой налогами граждан, избирателей. То есть происходит изменение в системе взаимоотношений между человеком и государством. И здесь ведущим элементом, главным механизмом выступает государственный аудит как средство общественного управления бюджетными ресурсами.

Счетный комитет, выполняя поручения Главы Государства, внедряя международные стандарты, акцент в своей работе сделал на эффективности использования бюджетных средств. Совместная работа Парламента и Правительства укрепила бюджетную дисциплину. За последние годы деятельность Счетного комитета больше направлена на превентивные меры, на обнаружение функциональных, методологических и организационных изъянов. После чего следуют рекомендации по устранению данных нарушений. Таким образом, выстраивается эффективная деятельность государственного органа. Счетный комитет следит за планированием бюджета и его исполнением, проводит работу на предмет достижения поставленных целей по использованию государственных средств и национальных ресурсов.

Независимым органом внешнего государственного аудита являются ревизионные комиссии, которые тесно сотрудничают со Счетным комитетом. В соответствии с Законом, Счетный комитет осуществляет методологическое руководство в сфере государственного аудита и финансового контроля, реализует программы обучения в области государственного аудита, разрабатывает и утверждает типовое положение о ревизионных комиссиях и оказывает им методическую помощь.



Насколько эффективно участие государственного учреждения в той или иной области, насколько целесообразно используются средства, направленные на реализацию программ в этой отрасли? Повторимся, что одна из главных задач аудита в государственном секторе – достижение общенациональных целей. Ведь именно бюджет является самым главным инструментом их достижения.

В результате нововведений в стандарты государственного аудита, с учетом опыта стран с развитой экономикой, приоритетным стали превентивные меры, то есть разработка рекомендаций Правительству Казахстана на стадии планирования и формирования государственного бюджета.

На сегодняшний день аудированию в государственных учреждениях подлежат не только бюджетные денежные средства, но и документы государственного планирования: государственные, отраслевые программы, стратегические планы министерств, активы (имущество) государства, Национальный банк, Национальный фонд, а с недавнего времени и Национальные проекты.

Насколько эффективно участие государственного учреждения в той или иной области, насколько целесообразно используются средства, направленные на реализацию программ в этой отрасли? Повторимся, что одна из главных задач аудита в государственном секторе – достижение общенациональных целей. Ведь именно бюджет является самым главным инструментом их достижения.

Документы в системе государственного экономического планирования отображают те цели и задачи, которые изложены в политическом курсе «Стратегия «Казахстан – 2050», в связи с этим перед государственным аудитором стоит задача рассмотреть целесообразность и эффективность расходования государственного бюджета на осуществление достижения стратегических и общенациональных целей.

Председатель Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Н.Н. Годунова в одном из интервью отметила значительное улучшение финансовой дисциплины распорядителей государственного бюджета за последние 10-15 лет. Кроме того она отметила положительную функцию превентивных мер в плане анализа планируемых расходов. Так, в результате предварительного рассмотрения расходования бюджета, было выявлено, что в республиканском резерве имеются сотни миллиардов тенге, которые можно направить на осуществление более результативных и целесообразных государственных программ и проектов [1].

В настоящее время согласно Закону государственный аудит осуществляется в соответствии с положениями международных

стандартов государственного аудита, применяющихся во многих странах мира.

Международные стандарты ISSAI 100 «Фундаментальные принципы аудита государственного сектора», широко используемые в мировой практике государственного аудита, представляют три основные формы государственного аудита:

1. Финансовый аудит.
2. Аудит эффективности.
3. Аудит соответствия.

Аудитом эффективности определено изучение и анализ эффективности, экономичности и результативности деятельности государственных учреждений и объектов квазигосударственного сектора. Финансовый аудит подразумевает изучение и анализ финансовой отчетности.

Собственно, объектом научного исследования в рамках данной статьи является третья форма – аудит соответствия.

Несмотря на схожесть некоторых принципов аудита соответствия с принципами финансового аудита и аудита эффективности, первый тип является несколько иным, отдельным типом аудита. Следует отметить, что аудит соответствия в государственных учреждениях включает в себя более широкий круг вопросов в сравнении с финансовым аудитом [3].

В соответствии со статьей 3 Закона о государственном аудите и финансовом контроле аудиту соответствия дается следующее определение: аудит соответствия – это оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации [4].

Принципы аудита соответствия регламентированы в ISSAI 400, являющимся Международным стандартом и развивающим основные, базовые понятия ISSAI 100. По данным ISSAI 400, в аудите соответствия участвуют три стороны: ответственная сторона, аудитор и предполагаемый пользователь.

Ответственной стороной выступают должностные лица и государственные учреждения, которые ответственны за управление государственным бюджетом, за предмет аудита. Непосредственная оценка предмета аудита по соответствующим критериям при наличии достаточных и приемлемых доказательств является целью аудитора. И, наконец, предполагаемый пользователь – это

законодательный или надзорный орган, лица, которым предоставляется отчет о результатах аудита соответствия.

Аудит расходов, связанных с корректировкой финансово-экономического обоснования и сметной стоимости бюджетных инвестиций, иными словами аудит соответствия осуществляется уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту. Помимо этого уполномоченным органом дается оценка использования средств республиканского и местного бюджетов.

Целью государственного аудита является контроль эффективности и целесообразности использования государственного бюджета. Помимо прочего, разработка рекомендаций с целью предотвращения нарушений в дальнейшем. В целом, главными отличиями государственного аудита от финансового контроля являются их цели и задачи. Если в первом случае задача заключается в изучении причин, которые привели к нормативно-правовым нарушениям, то цель финансового контроля – констатация данных нарушений. Объектом же постоянно действующего высшего органа государственного аудита – Счетного комитета является министерство и местные исполнительные органы. Председатель Счетного комитета, его заместитель, аудиторы, аппарат Счетного комитета являются субъектами государственного аудита. Направленность – внешний государственный аудит (контроль). Что касается базовых принципов аудита в государственных учреждениях, то к ним относятся законность, независимость, прозрачность, объективность, эффективность.

Главная задача аудита соответствия в международном стандарте определена как обеспечение предполагаемых пользователей информацией о соответствии (или же не соответствии) государственного учреждения решениям законодательных органов.

Как правило, аудит соответствия проводится в трех случаях:

- как отдельный аудит;
- в связи с финансовым аудитом;
- в сочетании с аудитом эффективности.

Счетным комитетом принят процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия, в котором определены цели, задачи, показатели, а также процедуры соответствия, осуществляемые органами внешнего государственного аудита.

Особенности аудиторских мероприятий при проведении аудита соответствия отображены в данном процедурном стандарте. Документ подготовлен в соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Казахстан на основании приемлемых положений Международных стандартов ISSAI.

Исходя из целей и задач аудита соответствия, данный тип аудита может проводиться как самостоятельно, так и быть частью аудита эффективности и аудита финансовой отчетности.

В ходе выполнения аудита соответствия в государственных учреждениях проводится анализ финансовых операций, на основе которого и определяется законность, как поступления, так и расходования бюджетных средств и использования активов государства и субъектов квазигосударственного сектора с учетом соблюдения действующих норм законодательства, а также внутренних правовых актов Республики Казахстан.

Существуют общепринятые, унифицированные принципы эффективного и целесообразного менеджмента, стандарты профессионального и этического поведения в процессе управления государственными средствами, активами государства и субъектов квазигосударственного сектора. Именно вышеназванные принципы и подлежат оценке аудита соответствия.

Обязательным условием оценки аудита соответствия является обоснованное выражение мнения аудитора, в случае обнаружения им некоторых отклонений отчетности объекта государственного аудита соответствия, которое основывается на достаточных доказательствах с соблюдением норм законодательства Республики Казахстан.

Обратим внимание на условие наличия необходимых качеств государственного аудитора, которые определяются должностными лицами органов внешнего государственного аудита, которые собственно и ответственны за то или иное аудиторское мероприятие в государственном учреждении. В частности, государственный аудитор должен обладать соответствующими знаниями и навыками выполнения аудиторских заданий, иметь практический опыт по проведению аудиторской проверки подобной сложности. Помимо прочего, необходимо наличие умения применять скептицизм и профессиональное суждение, что также обусловлено наличием соответствующих отраслевых знаний.

Что касается этапов проведения аудита соответствия, в процедурном стандарте их классифицируют следующим образом:

- планирование отдельного государственного аудита, которое включает в себя предварительное изучение объектов государственного аудита и составление Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений;

- проведение отдельного государственного аудита, включающее организационные основы проведения аудиторского мероприятия, составление и оформление Аудиторских отчетов, Аудиторских заключений;

- осуществление мониторинга исполнения рекомендаций, содержащихся в Аудиторском заключении, Предписаний [5].

Ключевым аспектом аудита соответствия является дача оценки, а также проверка соблюдения норм и стандартов законодательства тем или иным государственным учреждением, субъектом квазигосударственного сектора.

В заключение следует отметить, что с развитием идей гуманизма, свободы, здоровой пропаганды традиций демократии меняется и представление об устройстве, управлении государством. Наряду с трансформацией сознания населения нашей страны неумолимо происходит изменение окружающей нас действительности. Казахское общество все больше осознает свое право обладать достоверной, законной информацией о том, на какие цели, насколько эффективно и экономично расходуется бюджет государственной казны, пополняемой налогами граждан, избирателей. То есть происходит изменение в системе взаимоотношений между человеком и государством. И здесь ведущим элементом, главным механизмом выступает государственный аудит как средство общественного управления бюджетными ресурсами.



Важным аспектом аудита в государственном секторе является усиление ответственности первых руководителей, соответствующая норма в Кодексе об административных нарушениях уже внесена.

#### Список использованных источников:

1. <https://informburo.kz/novosti/natalya-godunova-osvaivat-byudzhetye-sredstva-gosorgany-nauchilis-a-dostigat-celey-net.html>
2. ИПС «Әділет» [Электронный ресурс] // URL: <http://adilet.zan.kz/rus>.
3. основополагающие принципы аудита соответствия [Электронный ресурс] // URL: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=>

[export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-400-ruso.pdf](https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-400-ruso.pdf).

4. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» [Электронный ресурс] // URL: <https://online.zakon.kz>.

5. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита [Электронный ресурс] // URL: <https://online.zakon.kz>.

**А.Ж. Дәменова**

магистрант,

Л.Н.Гумилев атындағы

Еуразиялық ұлттық университеті

Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

e-mail: [damenova08@mail.ru](mailto:damenova08@mail.ru)

## ТҮЙІН МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕ СӘЙКЕСТІК АУДИТІН ҰЙЫМДАСТЫРУ

Бұл мақалада автор мемлекеттік аудит объектілерінде Қазақстан Республикасы заңнамасының нормаларының сақталуын бақылау мақсатында жүргізілетін мемлекеттік мекемелерде сәйкестік аудитін жү-

зеге асыруды ұйымдастырудың талаптары мен кейбір ерекшеліктерін, сонымен қатар квазимемлекеттік сектор субъектілерінің іске асырылуы үшін қабылданған актілерді қарастырды.

**Damenova A.Zh.**

Master's student,

L.N.Gumilyov Eurasian National University

Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

e-mail: [damenova08@mail.ru](mailto:damenova08@mail.ru)

## SUMMARY ORGANIZATION OF COMPLIANCE AUDIT IN STATE INSTITUTIONS

In this article, the author considers the requirements and some features of the organization of compliance audit in state institutions, carried out in order to control the compliance of the object of governmental audit

with the norms of the legislation of the Republic of Kazakhstan, as well as acts of the subjects of the quasi-public sector adopted for their implementation.

ГРНТИ 06.52.41  
 УДК 339.977

**А.К. Қалиахметова**  
 Магистрант, Қазақстан Республикасы  
 Президентінің жанындағы Мемлекеттік басқару академиясы  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 e-mail: aizhan.k\_sk@mail.ru

## КВАЗИМЕМЛЕКЕТТІК СЕКТОР СУБЪЕКТИЛЕРІ ҚЫЗМЕТІНЕ ТИІМДІЛІК АУДИТІН ЖҮРГІЗУДІҢ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТӘЖІРИБЕСІ

**Аннотация.** Қазақстан Республикасы экономикалық саясатында квазимемлекеттік сектор субъектілері маңызды роль атқарады. Олар бюджет қаражатын пайдалана отырып, мемлекеттік және үкіметтік бағдарламаларға қатысу арқылы ел экономикасының дамуына айтарлықтай үлес қосуда. Осыған орай, квазимемлекеттік сектор субъектілеріне жататын заңды тұлғалардың қызметінің тиімділігін арттыру жылдан жылға өзекті мәселеге айналууда.

Бүгінгі таңда квазимемлекеттік сектордың табысты субъектілері санының азаюы, квазимемлекеттік сектордың дамуы мен қаржылық нәтижелері туралы жиынтық статистиканың болмауы, мемлекет қатысатын заңды тұлғалардың жұмысының тиімділігін бағалау, бюджет қаражаттарын тиімсіз пайдалануы өзекті мәселелердің бірі болып тұрғаны мәлім.

Берілген мақалада бірқатар мемлекеттердің Жоғары мемлекеттік аудит органының қызметі туралы ақпараттар қарастырылып, квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметіне тиімділік аудитін жүргізу бойынша тәжірибелері зерделенді.

**Түйінді сөздер.** Мемлекеттік аудит, тиімділік аудиті, Квазимемлекеттік сектор субъектілері, Жоғары мемлекеттік аудит органы, федералды үкімет.

### КІРІСПЕ

Әлемде кез-келген елде мемлекеттік қаржыны дұрыс басқаруды қамтамасыз ететін өзінің мемлекеттік аудиторлық институты бар, ол ұйымдардың атауы, мәртебесі немесе түрі әртүрлі болып келеді. Кейбір шетелдік авторлардың зерттеулері бойынша квазимемлекеттік сектор субъектілерінің бір нақты анықтамасы (аналогы) кейбір штаттарда жоқ, бұл көптеген елдерде тиімділік аудиті кез-келген нысанда мемлекеттік қаражат пен активтердің кез-келген түріне бағдарланғандығына байланысты болуы мүмкін.

Аудиторлық объектілер ретінде - үкіметтің қатысуы бар кәсіпорындардың да анықтамасы және мұндай ұйымдарға аудит жүргізу тәртібі де әр елде әртүрлі. Мысалы, Канадада мұндай ұйымдар «бас» компания мәрте-

бесіне сілтеме жасай отырып анықталады және кем дегенде 10 жыл сайын тексеріледі, ал Жапонияда жарғылық капиталының 50% және одан да көп мемлекет үлесіндегі ұйымдар жыл сайын міндетті түрде аудитке жатады [1].

Квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметіне тиімділік аудитін жүргізудің шетел тәжірибесі. Соңғы жылдары бірқатар шетелдік Жоғары мемлекеттік аудит органдары (бұдан әрі – ЖМАО) мемлекеттік меншікті жекешелендіру және мемлекеттік секторды коммерцияландыру процесінің ауқымды жүруіне байланысты мемлекеттің үлесі бар кәсіпорындарды тексеру құзыреті төмендеген. Мемлекеттің үлесі бар кәсіпорындар тексеру жүргізетін аудиторды өздері таңдауға құқылы. Яғни, бұл мәселе Жоғары мемлекеттік аудит органдарының мемлекеттің

үлесі бар кәсіпорындарына қатысты бірқатар функцияларына шектеу қойып отыр. Мысалға, Австрияның Жоғары қаржылық бақылау органы Rechnungshof 50% кем емес жарғылық капиталында мемлекеттің үлесі бар компаниялардың қызметіне ғана бақылау жүргізе алады. Сонымен қатар, мемлекеттің қаражатын пайдаланатын корпорацияларды басқару ұйымдарының қызметін бағалайды [2].

Сингапурдың ұлттық аудит офисі кейбір мемлекеттік кәсіпорындардың өздері аудит жүргізуді сұраған жағдайда ғана тексеру жүргізе алады немесе қаржы министрі ЖМАО аудит жүргізу бойынша сұрау жасағанда бақылау жүргізіледі [3].

Дегенмен, кейінгі жылдары квазимемлекеттік кәсіпорындардың ашықтығын және тиімділігін қамтамасыз етуде ЖМАО рөлі және сол кәсіпорындардың қызмет көрсетуіне халықтың қанағаттану деңгейі жылдан-жылға арта түсуде.

Жоғарыда аталған құзыреттілігі шектеу ұйымдармен қоса әлемдік практикада кездесетін квазимемлекеттік сектор субъектілеріне қатысты кең құзыреттілікке ие Жоғары мемлекеттік аудит ұйымдары бар.

Қытай ұлттық аудит офисі мемлекеттік кәсіпорындардың қаржылық транзакцияларын және бухгалтерлік есептерінің заңдылығын, дұрыстығын, мемлекеттік қаржылық экономикалық талаптарға сәйкестігін, экономикалық тиімділігін бағалайды, сонымен қатар, еңбек өнімділігінің сапасына және макроэкономикалық бақылау жүргізеді. Сонымен қатар, Қытайда барлық аудиторлық мекемелер мемлекеттік кәсіпорындардағы қателіктерді жөндеу үшін, қаржылық ережелердегі бұзушылықтарды жою үшін нұсқау беруге рұқсат етілген, сонымен қатар заңсыз жолмен иеленген табысты тәркілеуге, айыппұл салуға, фискалдық шектеулерді және банктік несиелерді тоқтатуға рұқсат берілген [4].

Мемлекеттің қатысуы бар кәсіпорындардың қызметін бағалау және бақылауға құзыреттілік берілген жағдайда олардың басқарылуына және саясатына араласуға рұқсат етілмеуі барлық ЖМАО-на тиесілі сипат болып отыр. Осыға орай, аудит қорытындысына сәйкес дайындалған ЖМАО ұсыныстарына

сәйкес аталған аудит объектілері шешімдерді өздігінен қабылдайды.

Жалпы, мемлекеттің үлесі бар кәсіпорындарға қатысты ЖМАО-ның негізгі мақсаты - осы кәсіпорындардың қызметінің ашықтығын қамтамасыз ету, қоғамның қажеттілігін қамтамасыз ете отырып, салық төлеушілердің қаражатын тиімді пайдаланылуын бақылау болып табылады.

ЖМАО-ның мемлекеттің қатысуы бар кәсіпорындарда аудит жүргізу тәсілдері мен әдістері халықаралық және ұлттық аудит стандарттарына негізделген және аудит түрлеріне (сәйкестік, қаржылық есептілік және тиімділік) сәйкес анықталады. Мемлекеттің қатысуы бар кәсіпорынның тиімділігіне бақылау жүргізу барысында аудитор бақылау объектісі бойынша мемлекеттің активтері мен ресурстарын басқару тиімділігі туралы аудиторлық қорытынды дайындайды [5].

Сонымен қатар, кейбір мемлекеттердің ЖМАО мемлекеттік кәсіпорындарды бақылау және ішкі аудит ережелері бойынша арнайы нұсқаулықтарды дайындайды, ал кейбір елдер ортақ ережелерге сүйенеді.

Қытай ұлттық аудит офисі мемлекеттің үлесі бар кәсіпорындар қызметінің аудитіне өзгертілген тәсілдер қолданады: аудиторлық дәлелдемелер мен қорытындылардың сапасын арттыру үшін шығыстарды талдау, регрессиялық талдау, шығыстар мен кірістерді талдау, кәсіпорынның тиімділігін талдау.

Мемлекеттің үлесі бар кәсіпорындарды бақылау бұл кәсіпорындардың қызметінде ашықтықты қамтамасыз етеді, салық төлеушілердің қаражатын тиімді пайдалануға, қоғамның қажеттілігін қамтамасыз етуге әкеледі, бұл бағыттағы ЖМАО жұмыстары қоғамдық болып табылады. Тиісті соңғы аудит қорытындылары аудит объектілеріне және мүдделі мемлекеттік құрылымдарға жіберіледі [6].

Малазия Жоғары қаржылық бақылау органы аудит объектісінің қызметін сипаттайтын негізгі айнымалылар бойынша сауалнамалар дайындайды, бухгалтерлік операцияларды бақылау кезінде таңдамалы классикалық әдісті кең қолданады. Сонымен қатар, мемлекеттің үлесі бар кәсіпорынның шығынды және табысты екендігі туралы аудиторлық қорытынды жасауға негіз

болып табылатын, динамикада шоттар бойынша көрсеткіштерді талдау жүргізіледі. Мемлекеттің үлесі бар кәсіпорындардың тиімділігін бақылауда Малазия ЖМАО-ны жүргізеді:

1. Тексеру, аудитор тексерілетін компания жайлы негізгі ақпаратпен танысады.

2. Зерттеу, іске асырудың сәйкестігін анықтау үшін белгілі аймақтар кездейсоқ тестілеуге таңдалады; мақсаттар және тапсырмаларға жету; өнімділік үшін кемшіліктердің ықпалы; төменгі тиімділік; нәтижелілік және тиімділік; тиісті сенімді құжаттар мен есептердің болуы.

3. Егжей-тегжейлі бақылау; нұсқаулар мен есептер үшін тексеру барысында анықталған мәлімдердің маңыздылығын растау.

90-жылдардың басында ЖМАО белсенді түрде тәуекелге негізделген әдістемені енгізе бастады. Бұл әдістеменің ерекшелігі бақылау процессін егжей-тегжейлі жоспарлау, бұл аудиторға бақылау үшін тәуекел аймағын алдын-ала бағалауға мүмкіндік береді. Тәуекелдерді бағалауда, ереже бойынша, ескеріледі:

– кәсіпорынның капитал мөлшері (капиталы көп болған сайын, мүмкін болатын ауытқуларда көп);

– кәсіпорын қызметінің көрсеткіштері;

– келісім-шарттардың саны; маңызды аймақтарды тарту (мысалға, жаңа технологиялар, экологиялық аспектілер және т.б.);

– махинацияға бейімділік;

– ішкі аудиттің әлсіз тұстары;

– кәсіпорын бухгалтерлерінің біліктілігі және басқа.

Мысал ретінде Австралияның ұлттық аудит басқармасын келтіруге болады, яғни тәуекелді талдай отырып, жүйелі бақылау, регрессиялық талдау, статистикалық таңдап алу әдістемелерін қолданды [7].

Германияда мемлекеттік қаржылық бақылау Федералдық есеп палатасымен (Bundesrechnungshof) және аймақтық (жер) есеп палаталарымен жүзеге асырылады. Германияның ЖМАО федералдық бюджеттен тыс қорлар мен өндірістік немесе сауда қорларын қоса алғанда, федералды үкіметтің барлық қаржылық әкімшілігіне тексеріс жүргізеді.

Федералдық үкімет жеке тіркелген бизнестегі акциялар пакетін басқару кезінде ком-

мерциялық пайда алу принциптерін ұстанады. Берілген акцияны басқаратын ұйымдар, көп жағдайда басқару органдары - федералдық министрліктер болып табылады. Акционер ретінде федералды үкімет жеке аудиторлық фирмандан компанияның тиімді басқарылуын қарауды және компанияның қаржылық жағдайын талдауды талап етуі мүмкін. Егер жеке аудиторлық фирманың есебінде тиісті мәселелер ашылса, Германияның ЖМАО құпиялылық ережесін ескере отырып, өз есептерінде осы мәселелерді шешеді.

Жалпы, Германияның ЖМАО Федералды қаржы кеңсесін мұқият зерттейді және тексереді. Аудит Бюджет туралы заңға сәйкес тиісті ережелер мен қағидалардың қолданылуын, кірістер мен шығыстардың орындылығын, активтер мен міндеттемелерді дұрыс есепке алуды, экономикалық тиімділік пен нәтижеге қол жеткізуді қамтуы керек. Алдыңғы аудиторлық жұмыстардың нәтижелері негізінде ұсыныстар дайындайды және тексерілетін ұйымдарға, парламент пен федералды үкіметке кеңес береді. Оның кеңесші ретіндегі жұмысы үнемі жетілдіріліп отырады және үнемдеу және кірісті арттыру әлеуетін көрсете отырып, сапаны жақсарту бойынша маңызды ұсыныстар жасалады.

Германия тәжірибесі туралы ақпаратқа шолу квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің тиімділігіне, әсіресе экономиканың дамуына әсерін бағалауға бөлек аудит жүргізілмейтіндігі немесе өте сирек жүзеге асырылатынын көруге болады. Оның орнына квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің тиімділігі осы субъектіге тиесілі мемлекеттік органның немесе мекеменің қызметі арқылы қарастырылады. Сонымен бірге квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің тиімділігі тиісті мемлекеттік орган немесе мекеме мақұлдаған жоспарлардың, жобалардың және бағдарламалардың мақсаттарына қол жеткізу арқылы бағаланады [8].

Шет елдердің тәжірибелерін зерттеулердің жүргізілуі мемлекеттік аудит жүргізуде қолданылатын процедуралық стандарттарға, нұсқаулықтарға, соның ішінде квазимемлекеттік сектор субъектілерінің қызметін бағалау бойынша мемлекеттік аудит жүргізу әді-

стемелік базасын қалыптастыруда бірқатар үлес қосуда.

Жалпы, жоғарыда көрсетілгендермен қатар, шет елдерде байқалатын тенденциялар:

– директорлар кеңесі мүшелерінің жауапкершілігін және бақылауын күшейту;

– сыртқы және ішкі аудит талаптарын күшейту;

– қоғамдық компаниялардың есептілігі мен ашықтығына орай талаптарды күшейту (соның ішінде биржа талаптарын күшейту есебінде).

### ҚОРЫТЫНДЫ

Шет елдердің тәжірибесі туралы ақпараттарға шолу квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің тиімділігіне, әсіресе экономиканың дамуына әсерін бағалауға жеке аудит жүргізілмейтіндігін көрсетеді немесе өте сирек жүзеге асырылады. Оның орнына квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің тиімділігі осы субъект тиесілі мемлекеттік органның немесе мекеменің қызметі арқылы қарастырылады. Сонымен бірге квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің тиімділігі тиісті мемлекеттік орган немесе мекеме мақұлдаған жоспарлардың, жобалардың және/немесе бағдарламалардың мақсаттарына қол жеткізу арқылы бағаланады [9].

Квазимемлекеттік сектор субъектілері қызметінің экономикалық дамуға әсерін бағалау бойынша басқа елдердің тәжірибесін зерттеу экономикаға әсерді жекешелендіру саясаты немесе бәсекеге қабілетті кәсіпорындарды дамыту сияқты мемлекеттік саясатпен бірге қарастыруға болатындығын көрсетеді. Кейбір елдерде бақылау, иелік ету тәуекелі және саланы монополиялау мәселесі туындаған кезде шешілуі мүмкін.

Бүгінгі таңда квазимемлекеттік сектор субъектілерін бақылау және аудит жүргізу және квазимемлекеттік сектор субъектілеріне тиімділік аудитін жүргізу бойынша нұсқаулықтар жасау өзекті мәселелердің бірі болып отырғаны анық. Аталған мәселені толық және тиімді түрде іске асыру үшін, заңды түрде

бекіту үшін практикалық қадамдар жасау керек, яғни халықаралық сәтті тәжірибелерге сүйене отырып және отандық практиканы пайдаланып бірқатар шаралар жасау қажет. Бұл тұста ЖМАО-на нақты ролін, ортақ мақсаттар мен тапсырмаларды және квазимемлекеттік сектор субъектілеріне бақылау жүргізу көлемін анықтап алу керек. Осы тұрғыда кешенді зерттеулер жүргізіліп, нәтижесінде квазимемлекеттік сектор типтерін анықтап, жоғары бақылау ұйымдарының функцияларының бірі болуы керек.

### Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:

1. Алибекова Б.А. Государственный аудит эффективности устойчивого развития государственных корпораций: направления развития// Вопросы региональной экономики, 2017, №1, (30), 132-137

2. Austrian Court of Audit, [www.rechnungshof.gv.at/en/austrian-court-of-audit/audits](http://www.rechnungshof.gv.at/en/austrian-court-of-audit/audits)

3. Asian Organization of Supreme audit Institutions (ASOSAI) «Accountability and Control of Public Enterprises» [www.asosai.org/R\\_P\\_accountability\\_control](http://www.asosai.org/R_P_accountability_control)

4. Чумакова И.Ю. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле зарубежных стран// Финансы. - 2017. - №8. - С. 137-146.

5. Грачева М.В. Внутренний контроль и аудит в органах госуправления развитых стран: моногр./ Мария Грачева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing. 2016. -116.

6. Рябухин С., Климантов С. Аудит эффективности государственного сектора экономики. - М.: Триада ЛТД, 2015. 304 с.

7. Шегурова В. П., Желтова М.Ф. Зарубежный опыт организаций государственного финансового контроля// Молодой ученый. - 2016. №1 –С. 209-212.

8. Международный опыт осуществления государственного финансового контроля. Финансовый журнал. Financial Journal №2. 2020

9. «Государственный аудит», под общей ред. Джанбурчина К.Е. – Учебник. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2016. С.-375

**Калиахметова А.К.**  
 Магистрант, Академия государственного  
 управления при Президенте Республики Казахстан  
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
 e-mail: aizhan.k\_sk@mail.ru

ГРНТИ 06.52.01  
 УДК 336.1.07

## РЕЗЮМЕ

### МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОВ ЭФФЕКТИВНОСТИ СУБЪЕКТОВ КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Субъекты квазигосударственного сектора играют важную роль в экономической политике Республики Казахстан. Они вносят весомый вклад в развитие экономики страны, участвуя в государственных программах за счет бюджетных средств. В связи с этим повышение эффективности деятельности юридических лиц, относящихся к субъектам квазигосударственного сектора, с каждым годом становится все более актуальным.

Как известно, сегодня одной из самых актуальных проблем является сокращение коли-

чества прибыльных субъектов квазигосударственного сектора, отсутствие агрегированной статистики развития и финансовых результатов квазигосударственного сектора, оценка эффективности деятельности юридических лиц с государственным участием, неэффективное использование бюджетных средств.

В данной статье представлена информация о деятельности Высшего органа аудита ряда стран и их опыте проведения аудитов эффективности квазигосударственных структур.

**Kaliakhmetova A.K.**  
 Master's student of the Academy of Public Administration  
 under the President of the Republic of Kazakhstan  
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
 e-mail: aizhan.k\_sk@mail.ru

## SUMMARY

### INTERNATIONAL EXPERIENCE IN CONDUCTING OF THE EFFICIENCY AUDITS OF QUASI-STATE SECTOR ENTITIES

Subjects of the quasi-public sector play an important role in the economic policy of the Republic of Kazakhstan. They make a significant contribution to the development of the country's economy by participating in government programs at the expense of budget funds. In this regard, increasing the efficiency of legal entities belonging to the subjects of the quasi-public sector becomes more and more urgent every year.

As you know, today one of the most pressing problems is the reduction in the number of

profitable entities of the quasi-public sector, the lack of aggregated statistics on the development and financial results of the quasi-public sector, the assessment of the effectiveness of the activities of legal entities with state participation, ineffective use of budget funds.

This article provides information on the activities of the Supreme State Audit Office in a number of countries and the experience of conducting audits of the effectiveness of quasi-state structures.

**А.Қ. Кембаев**

Магистрант,  
 Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетінің  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 e-mail: azamatkembayev@gmail.com

**А.Н. Ракаева**

Экономика ғылымының кандидаты,  
 қауымдастырылған профессор  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 e-mail: rakaeva@yandex.kz

## ІШКІ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖӨНІНДЕГІ УӘКІЛЕТТІ ОРГАН ҚЫЗМЕТІНІҢ ЕРЕКШЕЛІГІ

**Аннотация.** Мақалада бөлімде ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган болып табылатын Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің қызметіне талдау жүргізілді. Талдауда Ішкі мемлекеттік аудит комитеті құрылымы, жүзеге асыратын функциялары және өз қызметін қандай құжаттарға сәйкес жүзеге асыратыны, сондай-ақ лауазымдық нұсқаулықтарға сәйкес қызметкерлердің құқықтары мен міндеттері таныстырылып, мәні ашылып көрсетілді. Зерттеудің нәтижесінде аталған қызмет кеңінен қарастырылып Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің мемлекеттік қаржыны тиімді басқарудағы маңыздылығы аталып өтті.

**Түйін сөздер:** мемлекеттік аудит, ішкі мемлекеттік аудит органдары, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы заң, Ішкі мемлекеттік аудит комитеті, мемлекеттік активтер, квазимемлекеттік сектор субъектілері, ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган.

### ЗЕРТТЕУДІҢ МАҚСАТЫ

Ішкі мемлекеттік аудит органдары, соның ішінде ішкі аудиттің жоғарғы органы болып табылатын Ішкі мемлекеттік аудит комитеті қызметіне талдау жүргізу арқылы ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган қызметінің маңыздылығын ашып көрсету.

### ЗЕРТТЕУ ӘДІСНАМАСЫ

Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің атқаратын қызметіне талдау, анализ және синтез, индукция және дедукция, теориялық жалпылау және экономика-статистикалық әдістер, сондай-ақ жалпы ғылыми және арнайы тәсілдер.

Қазақстан Республикасы Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығымен бекітілген Қазақстан Республикасында мем-

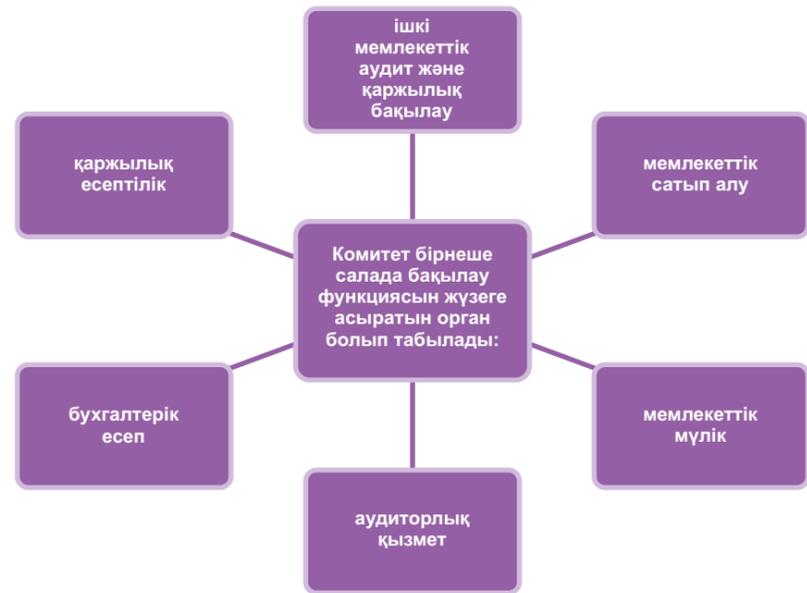
лекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасында «мемлекеттік аудитті енгізудің және мемлекеттік қаржылық бақылауды дамытудың жалпы тәсілдері» тарауының он бірінші бөлігінде «Ішкі мемлекеттік аудиттің міндеті – мемлекеттік органның стратегиялық және бағдарламалық құжаттарында көзделген тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізуі, мемлекеттік органдардың қызметін ұйымдастырудың ішкі процестері, оның ішінде оларға бекітілген функцияларды орындау, көрсетілетін қызметтердің сапасының тиімділігін талдау, бағалау тексеру» деп көрсетілген [1].

Ішкі мемлекеттік аудит органдары жүйелі түрде жүргізілген мемлекеттік аудиттің қорытындыларын талдауды, бюджетті орындау, мемлекеттің және квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін қолдану үдерісі кезінде бұзушылықтар мен кемшіліктерді анықтап, олардың себептері мен салдарын зерттейді.

Қазақстан Республикасында ішкі мемлекеттік аудит жөніндегі уәкілетті орган Ішкі мемлекеттік аудит комитеті болып табылады.

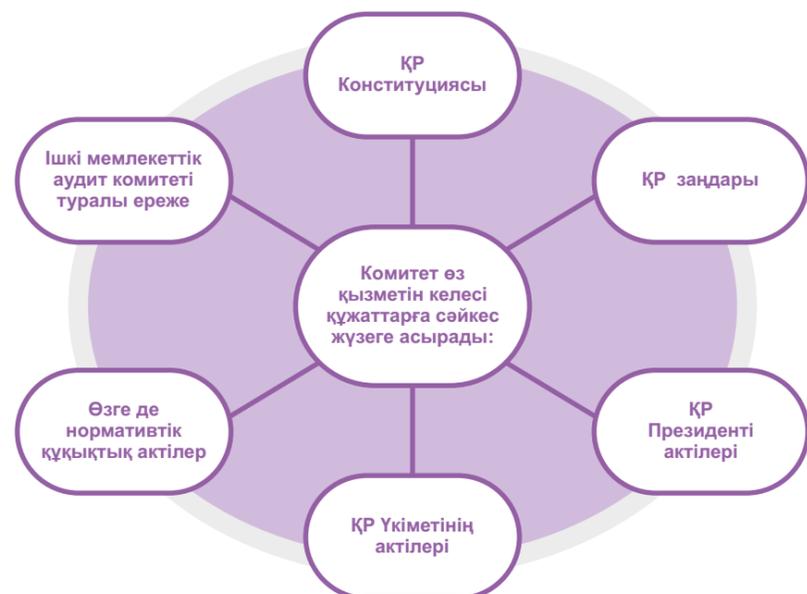
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитеті (ИМАК) – орталық атқарушы органның құзыреті шегінде ішкі мемлекеттік аудит және қаржылық

бақылау, мемлекеттік сатып алу, мемлекеттік мүлік, аудиторлық қызмет, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік саласында іске асыру және бақылау функцияларын жүзеге асыратын Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ведомствосы болып табылады (сурет 1).



Сурет 1 – ИМАК-нің өз қызметін жүргізетін салалары

Комитет Қазақстан Республикасының Конституциясы және басқа да заңдарына, Қазақстан Республикасының Президенті мен Үкіметінің актілеріне, өзге де нормативтік құқықтық актілерге сәйкес өз қызметін жүзеге асырады (сурет 2).



Сурет 2 – ИМАК қызметін жүзеге асыру барысында сүйенетін құжаттары

Комитетке жүктелген міндеттерді орындау және өз функцияларын жүзеге асырағаны үшін жеке жауапкершілікте болатын Төраға Комитетке басшылықты жүзеге асырады. Комитеттің төрағасы Қазақстан Республикасының Қаржы министрімен лауазымға тағайындалады және лауазымнан босатылады. Төрағаның Қазақстан Республикасы-

ның заңнамасына сәйкес лауазымға тағайындалатын және лауазымнан босатылатын орынбасарлары болады. Комитеттің құрылымына әзірленген өз ережесіне сәйкес қызмет ететін 12 басқарма кіреді. Басқармалардың бағыныстылығы және орталық аппарат қызметкерлерінің нақты саны төменде (сурет 3) келтірілген [3].



Сурет 3 – Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің құрылымы

Комитет мемлекеттік аудит саласында қаржылық есептілік аудитін, сәйкестік аудитін, электрондық аудит және камералдық бақылауды жүзеге асырады. Комитеттің құрамы 2020 жылдың 1 қаңтарындағы дерек бойынша 96,7% (116 бірлік) құрап отыр. Бұл сертификаттау кезінде мемлекеттік аудиторларға қойылатын қатаң талаптарға сәйкес жыл сайынғы жүктеменің артуы және еңбекақының төмендігінен мамандардың тұрақтамауына байланысты болып отыр.

Өзіне жүктелген функцияларды тиімді жүзеге асыру мақсатында басқармалар қызметін үйлестірудің қажеттілігі олардың арасындағы тығыз байланыстан туындайтынын

көрсетіп отыр. Мәселен, тәуекелдер басқармасы қаржылық есептілік аудиті, сәйкестік аудиті, камералдық бақылау сияқты басқармалармен тығыз байланысты болып табылады. Ал қаржылық есептілік аудиті басқармасы, талдау және есептілік басқармасы қызметінсіз жұмыс істей алмайды.

Басшының, сонымен қатар басқарма қызметкерлерінің нақты міндеттері Комитет Төрағасы бекіткен лауазымдық нұсқаулықпен реттеледі.

Басқарма басшысына жүктелген негізгі функцияларды негізге ала отырып, оның міндеттерін келесідей жіктеуге болады (сурет 4):



Сурет 4 – Басқарма басшысының міндеттерін жіктеу

Осылайша, басқарма басшысы өзіне жүктелген міндеттер арқылы басқарма қызметін басқаруды және үйлестіруді орындайды. Басқарма басшысының құқықтарын да сол сияқты жіктеуге болады (сурет 5).



Сурет 5 – Басқарма басшысының құқықтары

Басқарманың бас сарапшысы қызметін құқықтық реттеу лауазымдық нұсқаулықпен жүзеге асырылады (сурет 6).



Сурет 6 – Басқарманың бас сарапшысы міндеттерін жіктеу

Әсіресе, Комитеттің лауазымдық иерархиялық құрылымын ескере отырып, ұқсас құқықтары қалыптасқан бас сарапшы мен басқарма басшысының ұқсас құқықтарына назар аудару қажет. Бұл ретте бас сарапшының

басшы құқықтарының жоғарыда белгіленген, осыған ұқсас жіктемесіне ие болады. Осылайша, бас сарапшының басқарма басшысының құқықтары бар бірқатар бөліп шығаратын мынадай ерекше құқықтық нормаларға ие:

анықталған бұзушылықтарды бұзушылықтар сыныптауышына сәйкес саралау, аудиторлық іс-шаралар нәтижелері негізінде мемлекеттік аудит объектілерінің ден қою шараларының орындалуына мониторинг жүргізу.

Комитет азаматтық-құқықтық қатынастарға өз атынан түседі. Комитет мемлекеттің атынан азаматтық-құқықтық қатынастардың тарапы болуға құқығы бар, егер заңнамаға сәйкес оған уәкілеттік берілген болса. Комитет заңнамада белгіленген тәртіпте өз құзыретінің мәселелері бойынша Комитет төрағасының немесе оның міндетін атқарушының бұйрықтарымен ресімделетін құқықтық актілерді шығарады.

Комитеттің Қазақстан Республикасының Үкіметі құратын және тарататын мемлекеттік мекеме нысанындағы заңды тұлғалар болып табылатын аумақтық органдары бар, оларға Комитеттің бақылауында болатын және есеп беретін 14 облыс және Астана мен Алматы, Шымкент қалалары бойынша Ішкі мемлекеттік аудит департаменттері жатады (сурет 7) [3].

Аталған комитетте, 2020 жылдың 1 қаңтарындағы дерек бойынша мемлекеттік аудитор сертификаты бар қызметкерлер саны 449 бірлікті құрады, оның ішінде Комитеттің орталық аппаратында – 59 бірлік (13,1), аумақтық бөлімшелерде – 390 бірлік.

01.01.2020 жылға Комитеттің қызметкерлерінің штат саны аумақтық бөлімшелердің штатын есепке ала отырып, 744 бірлікті құрады. Оның ішінде орталық аппарат штаты - 120 бірлік (16,1%), департаменттер - 624 бірлік (83,9%) [3].

Ішкі мемлекеттік аудиттің мемлекеттік басқару жүйесінің ажырамас бөлігі ретінде бюджет қаражатын, мемлекет активтерін пайдаланғаны үшін тиімділікті, жауапкершілікті арттыруға бағытталғанын ескере отырып, Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің құқықтық мәртебесіне қатысты бірқатар кемшіліктерді атап өткен жөн.

Ішкі мемлекеттік аудит комитеті Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің ведомствосы бола отырып, орталық атқарушы орган болып табылатын министрліктерге де, сонымен қатар өзімен деңгейлес комитеттерге де тексеру жүргізеді. Ішкі мемлекеттік аудит комитеті мен мемлекеттік аудит объектісі арасында ешқандай бағыныштылық болмағандықтан, бұл белгілі бір деңгейде мемлекеттік аудиторлардың құқықтарын шектейді.

Сондай-ақ аудит жүргізу барысында қарама-қайшылықтардың туындауына себеп болады. Мысалы, мемлекеттік аудит объектісі болып табылатын мемлекеттік орган тарапынан тексеріс жүргізу барысында аудиторлық рәсімдерді орындау үшін қажетті құжаттар мен сұратылған материалдарды мерзімінде ұсынбау.

Ішкі мемлекеттік аудит комитеті мен орталық атқарушы органдарда құрылған ішкі аудит қызметтері (ішкі аудит департаменттері) арасында өзара ынтымақтастық жоқ. Себебі, ішкі аудит қызметі тікелей мемлекеттік органның бірінші басшысына бағынысты болып табылады. Бұл өз кезегінде, мемлекеттік аудитордың тәуелсіз шешім қабылдауына және мемлекеттік аудиттің әділ, әрі сапалы жүргізілуіне мемлекеттік орган басшылығы тарапынан араласушылық фактілеріне жол беру тәуекелдерін тудырады. Ол мемлекеттік аудиттің тәуелсіздік және объективтілік стандарттарының сақталмауына әкеліп соғады.

Жоғарыда келтірілген мәселелерді қарастыра отырып, Қазақстан Республикасында ішкі мемлекеттік аудит органдары қызметін толыққанды жүйелі түрде қалыптастыру және олардың құқықтық мәртебесін айқындау үшін келесідей ұсыныстар енгізіледі:

Ішкі мемлекеттік аудит комитеті Орталық атқарушы органдарға аудит жүргізу барысында қарама-қайшылықтардың туындауын және өзі ведомствосы болып табылатын министрлік тарапынан қандай да бір шектеулердің болу қауіпін ескере отырып, Ішкі мемлекеттік аудит комитетін Қаржы министрлігінен тәуелсіз болып табылатын, өз алдына бөлек мемлекеттік орган ретінде қайта құру;

Ішкі аудит қызметтеріне мемлекеттік орган немесе оған қарасты ведомстволық бағынысты ұйымдарда бұзушылықтармен кемшіліктер анықтау барысында, аталған мемлекеттік органның басшылығы тарапынан тарапынан мемлекеттік аудиттің әділ жүргізілуіне әсер ете алу тәуекелдерін назарға ала отырып, барлық Орталық атқарушы органдарда құрылған ішкі аудит қызметтерін (ішкі аудит департаменттері) орталықтандырып, тікелей Ішкі мемлекеттік аудит комитетіне бағынысты ету.

Қорыта келгенде, Ішкі мемлекеттік аудит комитеті қызметін оңтайландыру – мемлекеттік қаржыны басқарудың тиімділігін қамтамасыз етудің маңызды шарты болып табылады.

**Пайдаланылған дереккөздер тізімі:**

1. «Қазақстан Республикасында мемлекеттік аудитті енгізу тұжырымдамасын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2013 жылғы 3 қыркүйектегі № 634 Жарлығы.
2. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Заңы—[Электрондық ресурс] <http://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z1500000392>.
3. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитеті

туралы ережені бекіту туралы Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2016 жылғы 11 мамырдағы № 224 бұйрығы.

4. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитетінің ресми интернет-ресурсы – [Электрондық ресурс] [http://kvga.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymouse?guest\\_user=anonymouse\\_kgip](http://kvga.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymouse?guest_user=anonymouse_kgip).

5. «Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Ішкі мемлекеттік аудит комитеті құрылымы». ҚР Қаржы министрлігі жауапты хатшысының бұйрығына қосымша.

**Кембаев А.К.**

Магистрант,  
Евразийский национальный  
университет им. Л. Н. Гумилева  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
e-mail: azamatkembayev@gmail.com

**Ракаева А.Н.**

Кандидат экономических наук,  
ассоциированный профессор  
г.Нур-Султан, Республика Казахстан  
e-mail: rakaeva@yandex.kz

## РЕЗЮМЕ ОСОБЕННОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПОЛНОМОЧЕННОГО ОРГАНА ПО ВНУТРЕННЕМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ АУДИТУ

В статье анализируется деятельность Комитета внутреннего государственного аудита — уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту. Анализ раскрывает структуру, функции и документы Комитета по аудиту, а также права и обязанности сотрудни-

ков в соответствии с должностными инструкциями. В результате исследования была широко рассмотрена деятельность Комитета, и была подчеркнута важность Комитета по внутреннему государственному аудиту в эффективном управлении государственными финансами.

**Kembayev A.K.**

Master's student,  
L. N. Gumilyov Eurasian National University  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
e-mail: azamatkembayev@gmail.com

**Rakayeva A.N.**

Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
e-mail: rakaeva@yandex.kz

## SUMMARY THE FEATURE OF THE ACTIVITY OF THE AUTHORIZED BODY FOR INTERNAL STATE AUDIT

The article analyses the activities of the Internal State Audit Committee — an authorized body for internal state audit. The analysis reveals the structure, functions and documents of the Audit Committee as well as the rights and obligations of

employees in accordance with job descriptions. As a result of the study, the activities of the Committee were widely reviewed, and the importance of the Internal State Audit Committee in the effective management of public finances was emphasized.

SRSTI 06.52.13  
UDC 338.001.36

**Saduakassova A.B.**

Master degree student “State audit” department,  
L.N. Gumilyov Eurasian national university,  
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan  
e-mail: saduakassova.aizhan@mail.ru

## PERFORMANCE ASSESSMENT OF THE CENTRAL STATE AND LOCAL EXECUTIVE BODIES

**Annotation.** The modern government has to be responsible before the population and meet their present requirements and inquiries. The system of the state audit is responsible for the performance of these functions and powers. Audit of public sector entities is crucial for the protection of interests of the residents and to make sure that the overall use of public resources would be legal and effective. This article shows the economic relations between the subject and object during the assessment of their activity. In addition, the author identified the problems of the development of performance audits based on the experience of foreign countries.

**Keywords.** State audit, operational assessment, government institutions, republican budget, SAI, indicator.

**INTRODUCTION**

Economic globalization and coherence of social aspects became one of the tools of an effective working government. For this reason, the system of state audit has to be an effective mechanism, which controls the use of budgetary funds.

Budgeting and control of using the allocated funds for the public sector have to be carried out with maximum responsibility and quality. The advanced system of the state audit provides feedback in the administrative model, transferring the received data for correction of activity of all system and its separate elements answering to objectives and the purposes. Ideally, the functioning system of the state audit should take measures for prevention and establishment of the facts of irrational expenditure of resources: corruption, legalization of income gained illegally in the way, frauds, and other illegal acts promote [1]. During management, the state audit is the element connecting administrative cycles.

**METHOD OF RESEARCH**

The theoretical and practical importance of work involves the systematization of theoretical materials according to the assessment of objects of the state audit for foreign countries,

identification of their problems and shortcomings, and justification of offers possible for use in national practice. During the writing of the article, the author used general scientific and special methods of research: observation, induction and deduction, analysis, and synthesis.

**RESULTS AND DISCUSSION**

Assessment of activity of local public authorities and assessment of efficiency of achievement of the goals and indicators of the budgetary programs is highly important. Effective audit of the public sector consolidates the general issues and outcomes of government, providing broad accountability before citizens of the country. Auditors of SAI (Supreme audit institution) play an important role in strengthening those aspects of public administration, which depend on the authority, impartiality, and ethics of business behavior decrease risks of corruption in government structures. Auditing this structure must give objective and reliable results. Today, these directions draw special attention, as there are problems in the system of assessment of public authorities and budgetary programs. Now the methods of assessment of efficiency allow estimating activities of public authorities only for the generalized indicators, which are not reflecting specific features of various bodies and not disclosing sufficiently quality of functioning

of the control system. When the purpose is the assessment of the implementation of the state program, auditors have no right to investigate it from the point of view of political advantages or shortcomings, as it is a task of politicians.

Nowadays in the world, there are three leading models of the organization of state financial control, caused by features of the creation of legal systems of foreign countries [2].

Table 1

**Major external audit models**

Parameters	Westminster	Judicial	Collegiate
Background information			
Supreme audit institution	National Audit Office	Court of Accounts/Audit	Board of Audit
Head of organization	Auditor General (one person)	Senior judge (selected by other members of the Court)	President of the Board
Main audit focus	Financial audit	Compliance audit	Variable
Judicial function	No	Yes	No
Background of SAI staff	Financial – accountants, auditors	Compliance – lawyers	Variable
Countries	UK, Ireland, Denmark, Peru	Turkey, France, Brazil, Colombia	Germany, Netherlands, Argentina, Kazakhstan
Potential strengths and weaknesses			
Centralization/ decentralization of authority within the SAI	Power centralized on one person – can be used to make a difference in the right hands, risk of abuse in the wrong hands	Greater division of responsibilities between members of the Court but each has great power in their area of responsibility	The most inclusive decision-making process and sharing of power but the risk of being slow
Susceptibility of SAI to political influence	Theoretically low as AG's (Auditor-General) relationship is to the whole legislature, not the government and it is very difficult to remove the AG	Theoretically, low, as members are judges, and are normally appointed for an indefinite period.	Could be a problem, depending on the term of appointment and arrangements for appointing and removing College members
Transparency	Link with PAC (Public Accounts Committee) should make the audit process transparent	Risk of a lack of transparency if Court hearings are not open or issues are not debated by Parliament	Link with PAC should make the audit process transparent
Ability to enforce audit findings	Dependent on the effectiveness of PAC	Self-enforcing, but, in practice, audited bodies may ignore Court's rulings with a little effective sanction	Dependent on the effectiveness of PAC

Note-complied by the author based on the source [2]

Control powers of SAI concerning the state enterprises, local and public authorities have to be wider and cover all aspects of the activity of the enterprises. Despite methodical differences, all bodies of external control in the public sector have to meet the following requirements [3]:

- organizational independence;
- legislatively issued powers;
- easy access to an object of the check;
- sufficient financing;
- competent management;
- impartial staff;
- competent experts;
- contact with the public;
- using of standards of the state control (ISSAI).

Performance information is key for effective management, including planning, budgeting, implementation, monitoring, and reporting, and it facilitates effective accountability, enabling legislators, members of the public,

and other interested parties to track progress, identify the scope for improvement, and better understand the issues involved.

To ensure that public service delivery is transparent and objective, all government institutions are required to formulate strategic plans, allocate resources to the implementation of those plans, and monitor and report the results. The most valuable reason for those actions - having measurable and comparable. If an institution knows that its performance is being monitored, it is more likely to perform the required tasks with better results. In addition, the availability of performance information allows managers to pursue results-based management approaches, such as performance contracts, risk management, benchmarking, and market testing.

When describing what government institutions do for purposes of measuring performance the following terms are used [4].

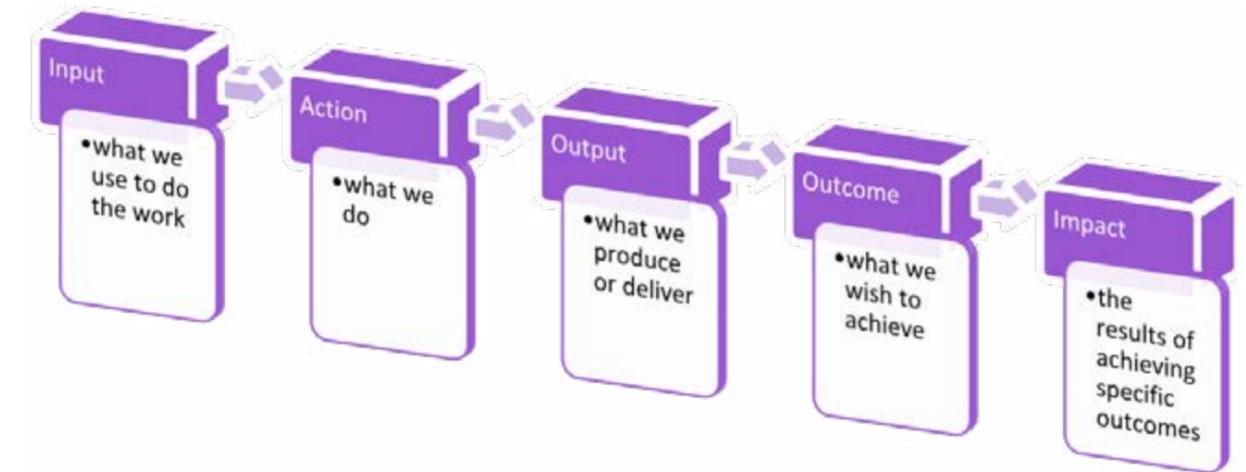


Figure 1- Measurement for assessment of objects  
Note- compiled by the author based on the source [4]

Auditors should identify potential risks, which resist achieving economy, efficiency, and effectiveness and thereby develop audit questions. Each concept is of equal importance and where the specific priority lies will be decided on a case-by-case basis; however, auditors are encouraged to consider effectiveness as an element of the analysis whenever possible. A performance audit is not supposed, and should not aim, to cover a

simultaneous and comprehensive examination of all aspects of the economy, efficiency, and effectiveness. It will rather examine certain issues related to economy, efficiency, or effectiveness, or a combination thereof, based on the significant potential risks identified. By being selective in this manner, the audit is less likely to run the risk of being overly ambitious.

In the process of budget execution and evaluation, managers use specific performance

measures to make clear free and abstract management goals, monitor the achievement of these goals, detect operational problems, and provide the best solutions. Uniform performance information provides a standard for public managers to compare performances over time or across jurisdictions.

Defining a good performance indicator requires careful analysis of what is to be measured. One needs to have a thorough understanding of the nature of the input or output, the activities, the desired outcomes and impacts, and all relevant definitions and standards used in the field. For this reason, it is important to involve subject experts and line managers in the process. A good performance indicator should be [5]:

**Reliable:** the indicator should be accurate enough for its intended use and respond to changes in the level of performance.

**Well-defined:** the indicator needs to have

a clear, unambiguous definition so that data will be collected consistently, and be easy to understand and use.

**Verifiable:** it must be possible to validate the processes and systems that produce the indicator.

**Cost-effective:** the usefulness of the indicator must justify the cost of collecting the data.

**Appropriate:** the indicator must avoid unintended consequences and encourage service delivery improvements, and not give managers incentives to carry out activities simply to meet a particular target.

**Relevant:** the indicator must relate logically and directly to an aspect of the institution's mandate, and the realization of strategic goals and objectives.

In addition, performance indicators are the essential parts of performance evaluation and auditing that ensure the efficiency and effectiveness of public programs.

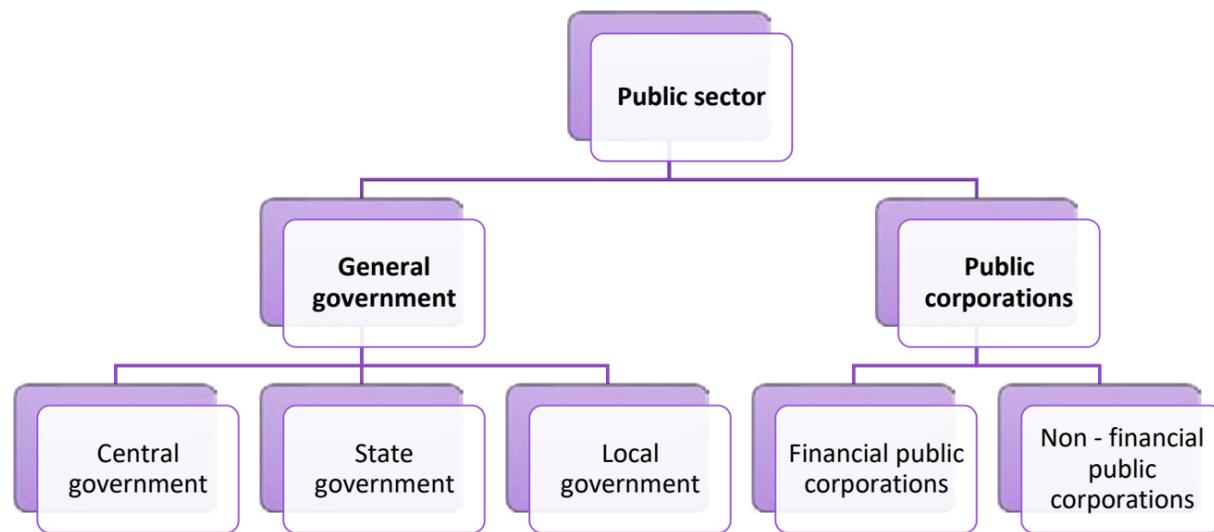


Figure 2 - The general system of public sector  
Note- compiled by the author based on the source [4]

«The System of annual performance assessment of the central state and local executive bodies of regions, cities of republican significance, the capital» was approved by the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan on March 19, 2010, № 954. The purpose of assessing the effectiveness

of government agencies is to determine the effectiveness of the implementation of the tasks and functions assigned to them [6].

Operational assessment is a set of measures aimed at determining the effectiveness of the processes of activity of government bodies.

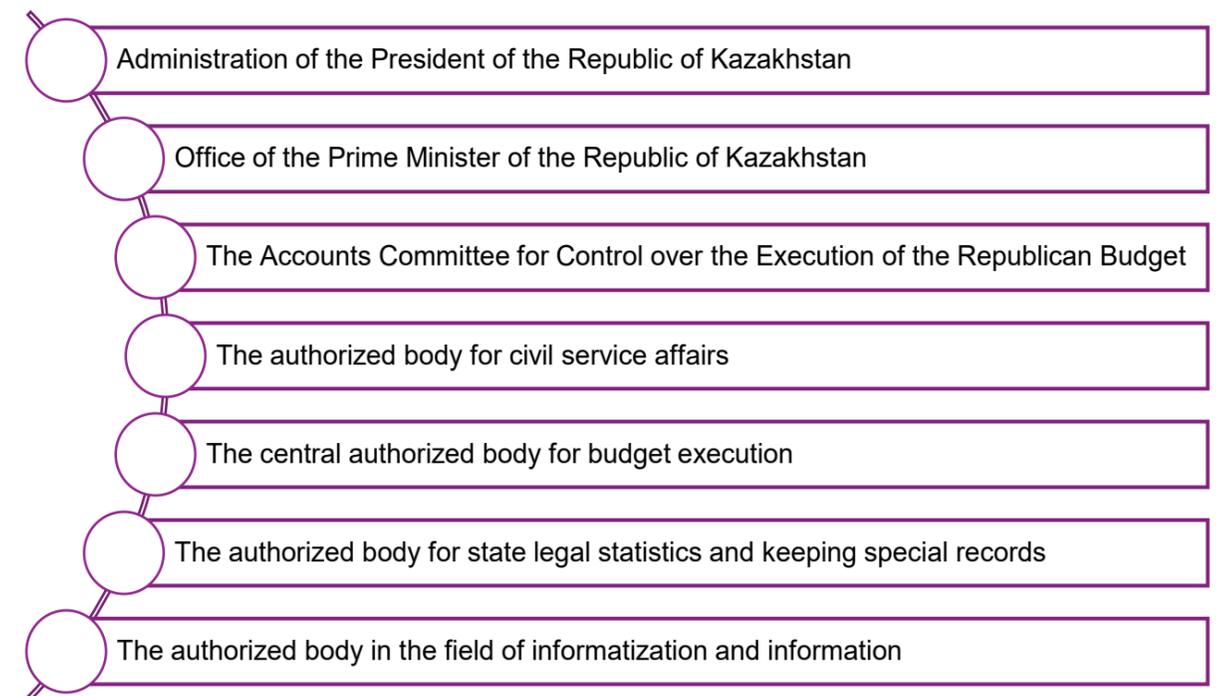


Figure 3 - The system of operational assessment  
Note- compiled by the author based on the source [6]

Operational assessment is carried out for the following blocks of activity of the assessed government bodies:

1) achievements of goals. The operational assessment for this block is carried out to determine the effectiveness of measures taken by state bodies for the development of the supervised industry/sphere/region, as well as on the use of budgetary funds.

2) interaction of the state body with individuals and legal entities. The operational assessment for this block is carried out to determine the effectiveness of measures for the high-quality provision of public services to the population, consideration of complaints and applications of individuals and legal entities, as well as the degree of openness of the state body.

3) organizational development of the state body. The operational assessment for this block is carried out to determine the effectiveness of measures of the state body for personnel management and the use of information technologies.

The first heads of state bodies subject to performance assessment are personally responsible for the accuracy, completeness, and timeliness of the submission of information for the reporting period for performance assessment.

Let us consider in more detail the analysis of the assessment results in the context of the criterion «Achieving the goals of the strategic plan». Evaluation by criterion is aimed at increasing the level of performance of target indicators and the quality of forecasting in the formation of target values.

In 2020, 81 goals were included in the strategic plans of the central government body (in 2019 - 71 goals), 55 of them goals were fully achieved (67.9% versus 70.4% in 2019). To achieve these goals, 337 target indicators were identified, 256 of them were fully achieved (or 76%, in 2019 - 74.8%), partially - 41 (or 12.2%, in 2019 - 12%), not achieved - 3 (or 0.9%, in 2019 - 0.6%), not taken into account - 37 (or 11%, in 2019 - 12.6%).

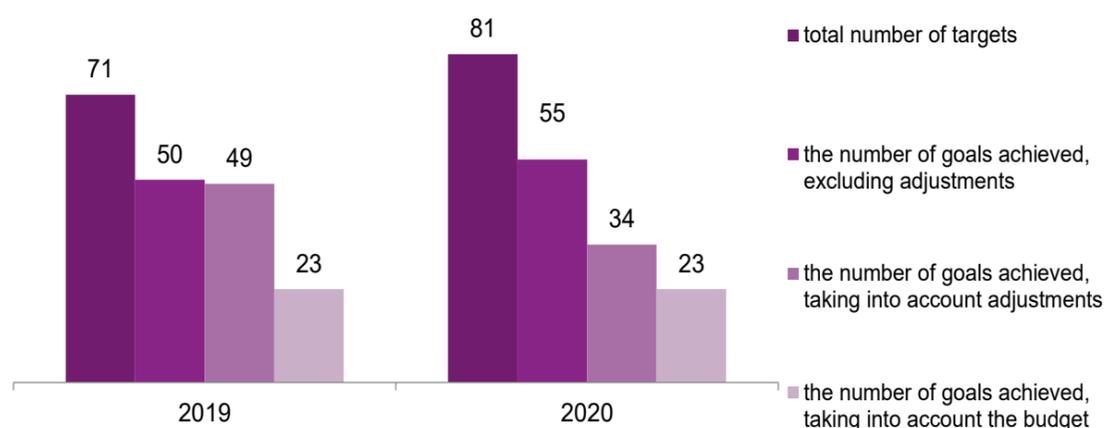


Figure 4- Comparison of the number of fully achieved goals  
 Note- compiled by the author based on the annual report

Assessment according to the criterion “The effectiveness of the execution of budget programs in achieving the goals of the strategic plan of the central state body”.

In 2020, for the implementation of 73 goals, 203 budget programs were provided with some expenditures of 9 667 866 910 thousand tenge, which were spent by 99.87%. At the same time,

compared with the results of the assessment for 2019, there is a negative trend. Thus, the level of efficiency in the execution of budget programs decreased to 96.68% from 97.56% in 2019. The decrease in the effectiveness of budget programs was partly influenced by quarantine measures during the pandemic (COVID 19).

### Recommendations for improving the performance of state bodies

#### By strategic component:

- to reduce the facts of negative dynamics in comparison with the facts of the past period and the facts of over fulfillment of the planned values of target indicators, the efforts of state bodies should be focused on organizing the planning and execution process;

- not to allow a decrease in the planned values of target indicators for the corresponding reporting period, except for cases of non-fulfillment of measures and obligations due to factors independent of the activities of the state body;

- central state bodies should update the existing Methods for calculating indicators with an emphasis on improving the quality and reliability of indicator calculations. At the same time, to prevent the occurrence of disagreements on the calculations of individual target indicators, it is necessary to specify this Methodology.

#### By budgetary component:

- take measures to reduce the gap between the achievement of budget program indicators and the disbursement of funds;

- to timely adjust the planned values of

indicators of direct and final results of budget programs (in case of over fulfillment) towards actual implementation;

- continue to work on planning budget programs following the approved requirements for their development and to ensure the full interconnection of goals, indicators with indicators of budget programs;

- ensure the completeness of compliance with the approved requirements for the information posted on the civil budget on Internet resources;

- mandatory implementation of recommendations based on the results of compliance with the norms and requirements of regulatory acts on budgetary legislation.

#### References:

1. EUROSAI Reports, Magazine №22 – 2016, p.47.
2. Guidance Document on Indicators of Public Administration Capacity Building, June 2014.
3. Local Audit Code & Guidance National Audit Office, April 2015.

4. Government auditing standards, United States Government Accountability Office, By the Comptroller General of the United States, July 2018.

5. «The Framework for Managing Programme Performance Information», by National Treasury Communications Directorate, May 2007.

6. Decree of the President of the Republic of Kazakhstan on March 19, 2010, № 954 «The System of annual performance assessment of the central state and local executive bodies of regions, cities of republican significance, the capital».

**А.Б. Садуакасова**

«Мемлекеттік аудит» кафедрасының магистранті  
 Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,  
 Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы  
 e-mail: saduakassova.aizhan@mail.ru

## ТҮЙІН ОРТАЛЫҚ МЕМЛЕКЕТТІК ЖӘНЕ ЖЕРГІЛІКТІ АТҚАРУШЫ ОРГАНДАР ҚЫЗМЕТІНІҢ ТИІМДІЛІГІН БАҒАЛАУ

Мақалада ЖМАО-ның шетелдік модельдері, сондай-ақ олардың әлсіз және күшті жақтары қарастырылған. Мемлекеттік органдар қызметін бағалау критерийлері мен индикаторларын анықтау бойынша халықаралық тәсілдер зерделенді.

Автор орталық мемлекеттік органдар қызметінің тиімділігін бағалау нәтижелерін қарады (2020 жылғы екі критерий бойынша).

Қорытындыда орталық мемлекеттік және жергілікті атқарушы органдар қызметінің тиімділігін арттыру бойынша ұсынымдар келтірілген.

**Садуакасова А.Б.**

Магистрант кафедрасы «Государственный аудит»,  
 Евразийский национальный университет им Л.Н.Гумилева,  
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан  
 e-mail: saduakassova.aizhan@mail.ru

## РЕЗЮМЕ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦЕНТРАЛЬНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МЕСТНЫХ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

В статье рассмотрены зарубежные модели ВОА, а также их слабые и сильные стороны. Изучены международные подходы по определению критериев и индикаторов оценивания деятельности государственных органов.

Автором были рассмотрены результаты оценивания эффективности деятельно-

сти центральных государственных органов (по двум критериям за 2020г.).

В заключении приведены рекомендации по повышению эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов.

ГРНТИ 06.52.41  
УДК 657.6

**Лемеш В.Н.**

Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
в отраслях народного хозяйства  
УО «Белорусский государственный экономический университет»  
г. Минск, Республика Беларусь  
e-mail: red55@mail.ru

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

***Аннотация.** В данном исследовании рассмотрены особенности введения государственного аудита в части аудита эффективности в Республике Беларусь. По результатам анализа практики применения аудита эффективности определены проблемные аспекты и предложены направления по его совершенствованию.*

***Ключевые слова:** Государственный аудит, аудит эффективности, система внешнего государственного контроля, средства бюджета.*

### ВВЕДЕНИЕ

Сегодня сложно представить государство, которое бы не пыталось эффективно использовать планирование, расходование и анализ бюджетных ресурсов. Для Республики Беларусь данный аспект является очень актуальным. В связи с этим начал применяться аудит эффективности, хотя по-прежнему остается ряд нерешенных вопросов в этой области.

### ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Согласно Стандартам аудита, принятым ИНТОСАИ, государственный аудит состоит из аудита правильности и аудит эффективности. Традиционной задачей высшего органа государственного аудита является проверка законности и правильности управления финансами и представления финансовой отчетности. В дополнение к этому типу аудита, важность которого неоспорима, имеется также иной равнозначный тип аудита - аудит эффективности, который направлен на проверку экономичности, эффективности и результативности государственного управления. Аудит эффективности включает не только проверку конкретных финансовых операций, но

и управленческую деятельность правительства в целом, в том числе организационную и административную системы.

В теории аудита различные аспекты исследовали представители российской научной школы П.П. Баранов, Р.П. Булыга, Е.М. Гутцайт, Н.В. Ким; украинской научной школы Ф.Ф. Ефимова, Н.И. Дорош, А.А. Петрик; белорусские - С.Л. Коротаев, Д.А. Панков, С.А. Данилкова и др. Однако по-прежнему остается ряд нерешенных вопросов в этой области.

Внедрению аудита эффективности в Республике Беларусь способствовали серьезные преобразования в последние тридцать лет в области государственного контроля [1-4] и изучение зарубежного опыта [5]. Как справедливо подчеркивается правительством Беларуси «отечественная практика отличается от международной практики осуществления контроля в финансовой сфере. В действующем законодательстве Республики Беларусь не нашли отражения базовые понятия «внутренний контроль и аудит», «внешний контроль и аудит», «аудит эффективности», применяющиеся в международной практике.

В Республике Беларусь элементы аудита эффективности применяются точечно (в от-

дельных программах). Проведение аудита эффективности осуществляется на основании Методических рекомендаций о порядке проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности, утвержденных распоряжением Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 18 июля 2012 г. № 38» [6].

Следует особо отметить, что в Республике Беларусь отсутствуют сколько-нибудь серьезные научные исследования в области государственного аудита: нет ни одной диссертации (кандидатской или докторской) по данному направлению. Научных исследований в данной области в Беларуси также не проводилось. Это приводит к тому, что некоторые авторы под государственным аудитом понимают структуры, создаваемые при министерствах, осуществляющие как внешний аудит и проверки подведомственных организаций [7]. Такая ситуация не смогла не сказаться на разрыве в методиках и подходах отечественного и зарубежного. Однако в последние годы в этой области активизировалась работа в области нормативно-правового регулирования.

В разных странах для обозначения аудита эффективности применяются различные термины: в Великобритании и Канаде - «value for money audits» («аудит выгоды от использования денег»), в США - «operational audit» («операционный аудит»), в Швеции и Норвегии - «performance audit» («аудит исполнения» или «аудит управления»), в Австралии и ряде других стран - «аудит эффективности работы».

Различно также в разных странах название высших органов финансового контроля. Например, в государствах – участницах СНГ название высших органов финансового контроля (ВОФК СНГ):

– в Азербайджанской Республике Счетная палата, которая является подотчетным Национальному собранию (Милли Меджлису) Азербайджанской Республики постоянно действующим органом государственного бюджетно-финансового контроля. Она обладает организационной и функциональной самостоятельностью;

– в Республике Армения – Контрольная палата Национального собрания Республики Армения, которая является высшим органом финансово-экономического контроля;

формируется Национальным собранием Республики Армения и подотчетна только ему. Указанная организация осуществляет финансово-хозяйственный аудит (изучение и анализ) как элемент обеспечения экономической безопасности страны. В своей деятельности Контрольная палата ориентирована на проведение аудита по стандартам ИНТОСАИ;

– в Республике Казахстан – Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета осуществляет внешний государственный аудит и финансовый контроль за исполнением республиканского бюджета в соответствии с Законом Республики Казахстан. Он непосредственно подчинен и подотчетен Президенту Республики Казахстан. Главными задачами Счетного комитета являются укрепление финансовой дисциплины, повышение эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях обеспечения экономической стабильности в республике;

– в Кыргызской Республике - Счетная палата Кыргызской Республики как постоянно действующий орган ВОФК подотчетна Президенту Кыргызской Республики, Законодательному собранию и Собранию народных представителей Жогорку Кенеша;

– в Республике Молдова - Счетная палата республики выступает в качестве единственного в стране высшего государственного аудиторского учреждения поручены функции контроля за формированием, управлением и использованием государственных финансовых средств, и управлением государственным имуществом посредством внешнего аудита. Ее деятельность охраняется законом от вмешательства со стороны правоохранительных или контрольных органов;

– в Российской Федерации - Счетная палата Российской Федерации, деятельность которой направлена на обеспечение устойчивого экономического роста и социальной стабильности;

– в Республике Таджикистан - Счетная палата как высший орган финансового контроля Республики Таджикистан проводит независимый внешний аудит по оценке исполнения государственного бюджета и готовит предложения по ее совершенствованию.

В международной практике выделяют следующие этапы развития аудита эффективности:

– первый этап (1960-1970) - основной задачей создания аудита эффективности было увеличение эффективности деятельности государственных институтов, формирование механизма оценки деятельности агентств;

– второй этап (1970-80-е) - смещение акцента при проведении аудита эффективности в пользу оценки полученных результатов анализа деятельности государственных организаций;

– третий этап (1980-90-е) - создание модели «системно-ориентированного контроля эффективности»;

– четвертый этап (конец 20 века-н.в.) - улучшение системно-ориентированного аудита эффективности при котором учитывается возрастание интенсивности международного финансового потока.

Что же касается Республики Беларусь, то в отношении аудита эффективности можно говорить только о периоде после принятия постановления Совета Министров Республики Беларусь от 23.12.2015 № 1080 «О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь», которым была определена стратегия реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь (далее – Стратегия). Главой 2 Стратегии установлено, что в ряду ее важнейших задач является внедрение качественно нового подхода к организации внутреннего финансового контроля, где помимо проверки законности и целевого использования государственных средств должен осуществляться аудит эффективности, направленный на проверку экономичности и результативности государственного управления.

В условиях внедрения программно-целевого метода управления предстояло, наряду с другим, обеспечить:

– подготовку нормативной правовой, методической и аналитической базы, предусматривающей начиная с 2016 года поэтапный переход к программно-целевому методу в бюджетном процессе, установление административных правил, определяющих функции всех участников бюджетного процесса, корректировку бюд-

жетной классификации и бюджетной отчетности, внедрение новых форм государственного финансового контроля и аудита;

– развитие системы государственного финансового контроля и аудита в целях ориентации на оценку эффективности государственных расходов.

Реализация Стратегии планировалась в два основных этапа.

Первый этап (2016-2019 годы) направлен на совершенствование правил и процедур управления бюджетом, в том числе создание дизайна интегрированной информационной системы управления государственными финансами (ИИСУГФ), включающего разработку новых и пересмотр существующих бизнес-процессов на основе проводимых реформ в области планирования, исполнение бюджета, управление долгом, бухгалтерский учет и отчетность, подготовку технических спецификаций на основе пересмотренных бизнес-процессов, анализ рынка 52 имеющихся типовых решений для закупки ИИСУГФ, анализ доступного на рынке компьютерного оборудования, публикация проектов технических спецификаций для получения ответной реакции от рынка, обеспечение оперативного осуществления процесса закупок в рамках второго этапа реализации настоящей стратегии и др.

Второй этап (с 2019 года) направлен непосредственно на создание и внедрение новой ИИСУГФ, его начало напрямую будет зависеть от достижения результатов на первом этапе.

ИИСУГФ станет ключевым компонентом платформы электронного правительства и сможет взаимодействовать с другими информационными системами - налоговых и таможенных органов, ФСЗН, КГК, МВД, системой государственных закупок, информационными системами органов государственной статистики и др. Помимо этого она позволит улучшить ведение бухгалтерского и кадрового учета на всех уровнях бюджетной системы Республики Беларусь.

В Республике Беларусь элементы аудита эффективности применяются точечно (в отдельных программах). Проведение аудита эффективности осуществляется на основании Методических рекомендаций о порядке проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности,

утвержденных распоряжением Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 18.07.2012 № 38 [8].

В деятельность Комитета государственного контроля Республики Беларусь внедряется практика проведения параллельных аудитов с контрольными органами государств – членов Европейского союза. В рамках деятельности рабочей группы ЕВРОСАИ по аудиту средств, выделенных на предупреждение и ликвидацию последствий катастроф, в 2018 году Комитет принял участие в международном координированном аудите предотвращения и ликвидации последствий наводнений. Совместно с Высшим контрольным управлением Словакии проведен параллельный аудит эффективности в отношении организации системы государственных закупок [9].

Советом Министров Республики Беларусь принято постановление от 09.02.2019 № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления» (Постановление № 82), которым утверждены:

– концепцию реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления (далее – Концепция);

– план основных мероприятий по реализации концепции реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления (далее – План).

Следует отметить, что ранее п. 4 Директивы Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» предусматривалось расширить применение в Республике Беларусь международных стандартов в бухгалтерском учете, радикально сократить финансовую отчетность и обеспечить применение в Республике Беларусь на широкой основе международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете.

Концепция разработана в развитие стратегии реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь, определенной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23.12.2015 № 1080 «О реформировании системы управления государственными финан-

сами Республики Беларусь» (далее – Постановление № 1080). Постановлением № 1080 утверждены:

– положение о межведомственном совете по вопросам реализации стратегии реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь;

– состав межведомственного совета по вопросам реализации стратегии реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь.

Следует особо отметить, что это очень знаковое событие для нашей страны – важный шаг на пути гармонизации отечественного законодательства в этой области и возможность активизировать работу в направлении сближения с МСФООС наряду с такими странами бывшего СССР как Азербайджан, Армения, Грузия, Казахстан, Молдова, Россия, Таджикистан, Украина.

Следовательно, взаимосвязь бухгалтерского учета и бюджетного планирования прослеживается в тенденциях развития бюджетной политики, закладывается в основу управления государственными финансами. Так, в качестве направлений совершенствования процесса бюджетного планирования стратегией реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь определено внедрение системы среднесрочного планирования бюджета и бюджетирования, ориентированного на результаты.

Анализ финансового положения и результатов деятельности организаций сектора государственного управления на основе отчетности качественно нового уровня приведет к более рациональному распределению ограниченных финансовых ресурсов государства в процессе планирования бюджета, выработке взвешенной бюджетно-финансовой и налоговой политики в целом.

Таким образом, включение аудита эффективности в систему внешнего государственного контроля - процесс, который может занять не один год. В значительной степени это связано с необходимостью кардинальных изменений принципов бюджетирования и финансирования деятельности бюджетных учреждений, созданием методологической и методической базы, изменением законодательства. Вышеприведенные данные свидетельствуют о том, что и в Республике

Беларусь процессу внедрения аудита эффективности уже положено начало, что в итоге поможет вывести работу финансовой системы государства на принципиально новый уровень развития.

Помимо этого, аудит эффективности государственных расходов должен привносить конструктивность, которая предполагается не только наличием выводов по данным результатов проверок, но и подробных рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных ресурсов. Это позволит более оперативно мобилизовать ресурсы с последующим их целевым использованием.

Проводимая главой государства и правительством Республики Беларусь политика, свидетельствуют о том, что в республике проводится определенная работа по формированию института государственного аудита. Для развития в Республике Беларусь финансового контроля и аудита в соответствии с международными подходами Стратегией реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23.12.2015 № 1080 предусматривается:

- изучение соответствующего международного опыта (принципов и стандартов), в том числе с привлечением международных экспертов, для сравнительного анализа и выбора наиболее приемлемого пути совершенствования финансового контроля и аудита со стороны государственных органов Республики Беларусь;

- создание межведомственной рабочей группы для выработки качественно новых подходов к организации внутреннего финансового контроля и аудита в Республике Беларусь и разработка с привлечением международных экспертов проекта концепции по внедрению данных подходов, плана ее реализации;

- упорядочение форм и методов финансового контроля, пересмотр полномочий органов внешнего и внутреннего финансового контроля;

- внедрение новых подходов к организации внутреннего финансового контроля и аудита путем внесения соответствующих изменений в бюджетное законодательство;

- усиление контроля за эффективностью использования бюджетных средств, государ-

ственного имущества, достоверностью отчетности о результатах реализации государственных программ;

- повышение квалификации кадров в сфере финансового контроля и аудита путем проведения обучающих семинаров, а также участия в международных семинарах по вопросам финансового контроля и аудита;

- формирование требований к реализации соответствующего функционала информационной системы управления государственными финансами Республики Беларусь.

Можно выделить несколько причин недостаточно быстрого внедрения в Беларуси аудита эффективности. Одна из них - отсутствие прочной законодательной базы и, как следствие, недостаточно развитый понятийный аппарат и система показателей. Вторая - значительный период времени, который требуется для планирования и проведения аудита эффективности, подготовки рекомендаций, отслеживания хода их выполнения. Третья, самая главная причина - это недостаточно устойчивое формирование предпосылок для проведения этой важной работы. Отсутствуют решительные подвижки в части бюджетирования, ориентированного на результат, которое включает программно-целевые методы бюджетного планирования.

Аудит эффективности должен стать действенным фактором в достижении поставленных социально-экономических целей и задач Республики Беларусь. Для этого уже сейчас имеются определенные предпосылки. Чтобы этот процесс приобрел системный, устойчивый и долгосрочный характер, необходимо законодательно определить место и роль аудита эффективности в работе Комитета государственного контроля, министерствам финансов и экономики более последовательно и настойчиво внедрять принципы бюджетирования, ориентированного на результат.

Подводя итог, можно утверждать, что в Республике Беларусь в настоящее время сложилась система контроля за соблюдением бюджетного законодательства, а также эффективности использования бюджетных средств, которая приближена к особенностям социально-экономического развития страны. Мировой опыт других стран показывает, что аудит эффективности фокусируется на проверке выполнения программ, определяющих стратегию государства в определенных сфе-

рах экономики, и деятельности, связанной и их имплементацией вместо строгой проверки, сконцентрированной сугубо на расходах или финансовой отчетности и учете. В этом смысле оценка достижения целей данных программ может рассматриваться как один из вариантов применения аудита эффективности.

Дальнейшее проведение аудита эффективности в Республике Беларусь в конечном итоге поможет вывести работу финансовой системы государства на принципиально новый уровень развития.

Наряду с указанным, в качестве возможностей совершенствования аудита эффективности в Республике Беларусь можно выделить перспективы внедрения информационной системы аудита. Она представляет собой программное обеспечение процедур аудита для сбора, группировки и хранения данных аудиторских проверок. Данная система позволит осуществить компьютеризацию бухгалтерского учета с целью проведения более эффективного аудита при использовании передового программного обеспечения. Такая система уже успешно применяется Высшим контрольным управлением Словацкой Республики [8]. Что касается информационной системы аудита, то планируется использовать площадку Парка высоких технологий.

#### Список использованных источников:

1. Лемеш В.Н. Аудит в Республике Беларусь: состояние и перспективы развития. Розвиток системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю: інтегрований ракурс проблем: колективна монографія / під заг. ред. проф. Ф.Ф.Бутинця – Житомир. ПП «Рута» - 2017. – 400 с. (316-331).

2. Лемеш, В. Н. Проблемы и перспективы института аудита в Республике Беларусь. Облік, аналіз і контроль в стратегії розвитку економіки України: матеріали V Міжнар. наук.-практ. конф. (27 квітня 2019 р). / відп. ред. В.В. Чудовець. – Вип. 12. – Ч. 1. – Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2019. – 344 с. (с. 205-207).

3. Лемеш, В.Н. Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в Республике Беларусь на международные

стандарты аудита. Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: материалы X международной научно-практической конференции (Минск, 26 мая 2017 г.) / сост. Горбачёв Н.Н. – Минск: Ковчег, 2017. – 400 с.: ил. (с. 61-68).

4. Лемеш, В.Н. Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в Республике Беларусь на международные стандарты аудита. Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: материалы XI международной научно-практической конференции (Минск, 28 мая 2018 г.) / сост. Бусыгин Д.Ю., Курбацкий В.Н. – Минск : Ковчег, 2018 – 332 с.: ил. (с. 82-88)

5. Зарубежный опыт аудита эффективности деятельности бюджетных учреждений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://uchebnikirus.com/finansu/derzhavniy\\_finansoviy\\_kontrol\\_-\\_gutsalenko\\_lv/zarubizhniy\\_dosvid\\_auditu\\_efektivnosti\\_diyalnosti\\_byudzhethnih\\_ustanov.htm](http://uchebnikirus.com/finansu/derzhavniy_finansoviy_kontrol_-_gutsalenko_lv/zarubizhniy_dosvid_auditu_efektivnosti_diyalnosti_byudzhethnih_ustanov.htm). – Дата доступа: 20.05.2019.

6. Глава 2 Стратегии реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23.12.2015 № 1080 «О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь».

7. Коротаев, С.Л. Аудиторская деятельность в Беларуси: анализ состояния и перспектив развития / С.Л. Коротаев / Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»: збірник наукових праць. Випуск 1 (45). Том 2. – Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2015. – С. 349.

8. Официальный сайт Комитета государственного контроля Республики Беларусь. <http://www.kgk.gov.by>. – Дата доступа: 31.05.2019.

9. <http://www.kgk.gov.by/ru/news-press-center-ru/view/prezentatsija-deyatelnosti-komiteta-goskontrolja-belarusi-sostojalas-nazasedanii-rabochej-gruppy-intosai-109651/>. – Дата доступа: 31.05.2019.

**В.Н. Лемеш**

Экономика ғылымдарының кандидаты,  
«Беларусь мемлекеттік экономикалық университеті» білім беру мекемесінің  
халық шаруашылығы саласындағы  
бухгалтерлік есеп, талдау және аудит кафедрасының доценті  
Минск қ., Беларусь Республикасы  
e-mail: red55@mail.ru

## ТҮЙІН БЕЛАРУСЬ РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ТИІМДІЛІКТІҢ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТІ

Бұл зерттеуде Беларусь Республикасында тиімділік аудиті бөлігінде мемлекеттік аудитті енгізу ерекшеліктері қарастырылған. Тиімділік

аудитін қолдану тәжірибесін талдау нәтижелері бойынша проблемалық аспектілер анықталып, оны жетілдіру бағыттары ұсынылды.

**Lemesh V.N.**

PhD Econ. Science, Associate Professor of Accounting, Analysis and Auditing at the sectoral, Organization of Education BGEU Minsk, Republic of Belarus  
e-mail: red55@mail.ru

## SUMMARY AUDIT OF EFFICIENCY IN THE REPUBLIC OF BELARUS

In this study, the features of the introduction of the state audit in terms of performance audit in the Republic of Belarus are considered. According to the results of the analysis of the

practice of using performance auditing, the problem aspects were identified and directions for its improvement were proposed.

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 бастап Орталық «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналын шығарып келеді, мұнда мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүйесін және тұтас қаржы жүйесін дамытудың маңызды мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезеңде ғылым кандидаттары, экономика ғылымдарының Ph. D. докторлары, АССА және СИПФА біліктілігі бар мамандар, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандар мақалаларын жариялады.

### Кері байланыс:

Мекенжайы: Z05K5K8, Нұр-Сұлтан қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»  
Сайты: www.cifn.kz  
Электрондық поштасы: info@cifn.kz  
Тел.: + 7 (7172) 74-17-33

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 свои статьи публиковали 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: Z05K5K8, г. Нур-Султан, пр. Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»  
Сайт: www.cifn.kz  
Электронная почта: info@cifn.kz  
Тел.: + 7 (7172) 74-17-33

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 - State audit” 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 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: Mangilik El ave., building 8, «House of Ministries», Nur-Sultan city, Z05K5K8  
Web-site: www.cifn.kz  
E-mail: info@cifn.kz  
Tel.: + 7 (7172) 74-17-33

**ГРАФИК СЕМИНАРОВ ПО ПЕРЕПОДГОТОВКЕ И ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ  
НА ОКТЯБРЬ - ДЕКАБРЬ 2021 ГОДА  
ТОО «ЦЕНТР ИССЛЕДОВАНИЙ, АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ»**

№	Направления, темы семинаров*	Кол-во академ. часов	Период проведения
<b>Переподготовка и подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора**</b>			
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	50	1-5 ноября
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	50	8-12 ноября
3	Аудит финансовой отчетности	60	15-19 ноября
4	Аудит эффективности	60	22-26 ноября
5	Аудит соответствия	30	27 ноября, 29-30 ноября
6	Подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора	3	2-3 декабря
<b>Курсы повышения квалификации</b>			
7	Методы финансового анализа в государственном аудите	24	2-4 декабря
8	Применение аналитических инструментов в государственном аудите	24	6-8 декабря
9	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30	25-28 октября
10	Аудит эффективности деятельности государственных предприятий по управлению активами государства	24	6-8 декабря

\* Центр ежегодно проводит семинары по следующим темам:

- Аудит финансовой отчетности;
- Аудит эффективности;
- Аудит соответствия;
- Аудит специального назначения;
- Система управления рисками;
- Оценка эффективности деятельности государственных органов;
- Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами;
- Применение законодательства в сфере государственных закупок;
- Трудовое законодательство;
- Делопроизводство;
- Планирование и исполнение бюджета;
- Государственное планирование;
- Международные квалификации: CertIPAS (Сертификат по международным стандартам учета в государственном секторе), ACCA, CIMA «Управление эффективностью бизнеса» (P1, P2), ACCA F5 «Performance Management (PM)» (Управление эффективностью деятельности), ACCA F8 «Audit and Assurance (AA)» (Аудит и сопутствующие услуги), ACCA F9 «Financial Management (FM)» (Финансовый менеджмент), DipIFR (ACCA).

*Возможны корпоративные семинары по темам, согласованным с Заказчиком.  
Действует гибкая система скидок.*

\*\* В соответствии с Правилами сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора, утвержденными нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года №22-НҚ.

*С введением ограничительных мер в связи с пандемией коронавируса, Центр предоставляет возможность организации и проведения семинаров в двух форматах: онлайн и офлайн-режимах.*

**По всем вопросам обращаться по следующим телефонам:**

8 (7172) 74-22-23, 74-19-31, 74-20-58

Электронная почта: seminar@cifn.kz; сайт: www.cifn.kz

По вопросам заключения договора на обучение: 8 (7172) 74-27-23