

График семинаров по повышению квалификации на 2022 год ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»

№	Направления, темы семинаров*	кол-во академ. часов	Продолж. дней	Период проведения **
Аудит				
1	Аудит эффективности	24	3	апрель сентябрь
2	Аудит консолидированной финансовой отчетности	16	2	апрель сентябрь
3	Особенности применения экологического законодательства/ Реализация экологической политики в Казахстане	16	2	май ноябрь
4	Аудит специального назначения	16	2	май
5	Кадровый аудит	16	2	май октябрь
6	Применение аналитических инструментов в государственном аудите	24	3	май август
7	Аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора в сфере здравоохранения, образования, физической культуры и спорта	16	2	июнь ноябрь
Бухгалтерский учёт				
8	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30	4	июль ноябрь
9	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО	30	4	июль ноябрь
Закупки				
10	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	16	2	август октябрь
Управление персоналом. Этика				
11	Управление человеческими ресурсами	16	2	август
12	Противодействие коррупции и этика государственных auditors	8	1	июнь ноябрь
Планирование. Аналитика				
13	Планирование, реализация и оценка инвестиционных проектов	24	3	апрель
14	Стратегическое планирование и бюджетирование. Прогнозирование поступлений местного бюджета	8	1	май октябрь
15	Применение аналитических инструментов в государственном и местном управлении	16	2	май
16	Анализ больших данных	8	1	июнь октябрь
17	Визуализация данных и аналитика	8	1	июнь октябрь
18	Ценообразование: основные методы	8	1	июнь ноябрь
Право. Налоги				
19	Налоговое администрирование. Изменения и дополнения в Налоговый кодекс, вступающие в силу с 1 января 2022 года	8	1	апрель
20	Гражданское право	8	1	апрель

*Возможны корпоративные семинары по темам, согласованным с Заказчиком
** Даты по согласованию

Учитывая эпидемиологическую ситуацию, семинары проводятся в онлайн или офлайн формате

По всем вопросам обращаться по следующим телефонам: (7172) 74-22-23, 74-27-22, 74-20-58,
факс 74-25-58; e-mail: seminar@cifn.kz; сайт: www.cifn.kz

По вопросам заключения договора на обучение: тел. (7172) 74-27-23



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION

№ 1 (54)

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

МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ STATE AUDIT

МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ STATE AUDIT

ҚАҢТАР
ЯНВАРЬ
JANUARY

2022

НАУРЫЗ
МАРТ
MARCH

№ 1 (54)
ISSN 2072-9847

НӨМІРДЕ ОҚЫҢЫЗ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ

INSIDE

INTOSAI-ға мүше ЖАО-ның келісілген аудитті жүргізу тәжірибесі

**Б. А. Алибекова,
А. Н. Максот**

Мемлекеттік аудиттің отандық, сондай-ақ халықаралық деңгейде маңыздылығы күннен-күнге артып келеді. Шынында да, мемлекеттік аудиттің арқасында өзекті мәселелер бойынша тексерулер жүргізіліп, қателіктер, бұзушылықтар және олардың алдын-алудың мүмкін жолдары анықталды. Ал бұзушылықтарды анықтау, оларды жою бойынша кеңес беру - әрбір елдің ЖАО міндеттерінің бірі. Сондықтан осы мақалада шет елдердің озық тәжірибесін одан әрі зерделеу қажеттігі негізделіп, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарын біріктіретін бас ұйым – INTOSAI-ға мүше мемлекеттердің ЖАО-ның тәжірибесі талданды.

Опыт проведения согласованного аудита ВОА-членами INTOSAI Алибекова Б. А., Максот А. Н.

Значимость государственного аудита как на отечественном, так и на международном уровне растет день ото дня. Ведь благодаря государственному аудиту проводятся проверки по актуальным вопросам, выявляются ошибки, нарушения, и возможные пути их предотвращения. А выявление нарушений, консультирование по их устранению - одна из задач ВОА каждой страны. Поэтому в данной статье обоснована необходимость дальнейшего изучения передовой практики зарубежных стран, проанализирован опыт ВОА государств-членов INTOSAI, главной организации, объединяющей органы государственного аудита и финансового контроля.

Practice of conducting a coordinated audit by the SAI-members of INTOSAI Alibekova B.A., Maksot A.N.

The importance of state audit both at the domestic and international level is growing day by day. After all, thanks to the state audit, inspections are carried out on topical issues, errors, violations are identified, and possible ways to prevent them. And the identification of violations, consulting on their elimination is one of the tasks of the SAI of each country. Therefore, this article substantiates the need for further study of best practices of foreign countries, analyzes the experience of the SAI of the INTOSAI member states, the main organization uniting state audit and financial control bodies.

Белорус Республикасы ұйымдарының бухгалтерлік (қаржылық) есептік есептілігінің ағызды мәселелері

**Д.А.Панков,
В.Н.Лемеш**

Экономикалық ақпараттың маңызды көздерінің бірі бухгалтерлік (қаржылық) есеп беру болып табылады. Ол өз пайдаланушыларына мұндай ұйымның мүлкітік және қаржылық жағдайы туралы пікір қалыптастыруға мүмкіндік береді, бұл өз кезегінде олардың дұрыс басқару шешімдерін қабылдауын қамтамасыз етеді. Беларусь Республикасының ұйымдарының бухгалтерлік (қаржылық) есептілігін ұсыну, бекіту және қол қоюдың проблемалық мәселелері қарастырылады. «Бухгалтерлік есеп және есептілік туралы» Беларусь Республикасының Заңына ұйымды қайта ұйымдастыру кезіндегі бухгалтерлік (қаржылық) есеп берудің ерекшеліктері және ұйым таратылған кезіндегі бухгалтерлік (қаржылық) есеп берудің ерекшеліктері бөлігінде өзгерістер енгізуді негіздеді және ұсынды.

Актуальные вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций Республики Беларусь

**Панков Д.А.,
Лемеш В.Н.**

Одним из важнейших источников экономической информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Она позволяет ее пользователям сформировать мнение об имущественном и финансовом положении такой организации, что, в свою очередь, обеспечивает принятие ими правильных управленческих решений. Рассмотрены проблемные вопросы предоставления, утверждения и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями Республики Беларусь. Обоснованы и предложены внесение в закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» дополнений в части особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации организации и особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации организации.

Topical issues of accounting (financial) statements of organizations of the Republic of Belarus

**Pankov D.A.,
Lemesh V.N.**

One of the most important sources of economic information is accounting (financial) statements. It allows its users to form an opinion about the property and financial position of such an organization, which, in turn, ensures that they make the right management decisions. Problematic issues of submission, approval and signing of accounting (financial) statements by organizations of the Republic of Belarus are considered. Substantiated and proposed to introduce into the Law of the Republic of Belarus «On accounting and reporting» additions in terms of the specifics of the accounting (financial) statements during the reorganization of the organization and the specifics of the accounting (financial) statements during the liquidation of the organization.



CENTER FOR
ANALYTICAL
RESEARCH &
EVALUATION

МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ STATE AUDIT

РЕДАКЦИЯЛЫҚ КЕҢЕС

Н.Н. ГОДУНОВА – Редакциялық кеңестің төрайымы – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Төрайымы, Қазақстан Республикасы

І.Л. АҚПОМБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Р.А. АЛШАНОВ – Қазақстан Республикасы

Л.З. БЕЙСЕНОВА – Қазақстан Республикасы

В. ЛАКИС – Литва Республикасы

А.Б. ЗЕЙНЕЛҒАБДИН – Қазақстан Республикасы

Z. KORZEB – Польша Республикасы

Г.Ж. ҚАРАҚҰСОВА – Қазақстан Республикасы

Н.А. КОРЖОВА – Қазақстан Республикасы

С.Х. КӨШКІМБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Н.А. НАЛИБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Е.В. НИКИФОРОВА – Ресей Федерациясы

С.Н. НӨГЕРБЕКОВ – Қазақстан Республикасы

О.Н. ӨКСІКБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Т.М. СУЛЕЙМЕНОВ – Қазақстан Республикасы

С.В. ШКОДИНСКИЙ – Ресей Федерациясы

РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ

ӨСКЕНБАЕВА Ә.Р. – э.ғ.к., PhD, бас редактор;

ИСАЕВА С.С. – шығарушы редактор;

НАКИПОВА Г.Е. – э.ғ.д., профессор.

НҮРМҰХАНОВА Г.Ж. – э.ғ.д., профессор;

РАХМЕТОВА А.М. – э.ғ.д., профессор;

СЕМБИЕВА Л.М. – э.ғ.д., профессор;

СМАҒҰЛОВА Ш.А. – э.ғ.д., профессор;

ПРОВАСИ РОБЕРТА – PhD, профессор;

ӘЛІБЕКОВА Б.А. – э.ғ.к., доцент;

БЕЙСЕНОВА Л.З. – э.ғ.к., қауымдастырылған профессор;

УКУБАСОВА Г.С. – PhD, э.ғ.к., профессор;

ШАХАРОВА Ә.Е. – э.ғ.к., доцент;

ЖАМКЕЕВА М.Қ. – PhD;

СЕРИКОВА М.А. – PhD;

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

KORZEB 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

УСКЕНБАЕВА А.Р. – к.э.н., PhD, главный редактор;

ИСАЕВА С.С. – выпускающий редактор;

НАКИПОВА Г.Е. – д.э.н., профессор.

НУРМҰХАНОВА Г.Ж. – д.э.н., профессор;

РАХМЕТОВА А.М. – д.э.н., профессор;

СЕМБИЕВА Л.М. – д.э.н., профессор;

СМАГУЛОВА Ш.А. – д.э.н., профессор;

ПРОВАСИ РОБЕРТА – PhD, профессор;

АЛИБЕКОВА Б.А. – к.э.н., доцент;

БЕЙСЕНОВА Л.З. – к.э.н., ассоциированный профессор;

УКУБАСОВА Г.С. – PhD, к.э.н., профессор;

ШАХАРОВА А.Е. – к.э.н., доцент;

ЖАМКЕЕВА М.К. – PhD;

СЕРИКОВА М.А. – PhD;

МАЗМҰНЫ

ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ ЖӘНЕ ТӘЖІРИБЕ

Шетел елдердің жоғары тексеру органдарының құрылымы және қызметі туралы Л.Б.Кашымова, А.Б.Тасмағанбетов	6
Әлеуметтік мемлекеттің қызмет көрсету ерекшеліктері А.С.Абдрахманова	16
Агроөнеркәсіптік кешенді дамуға бөлінетін қаржылықты пайдалану тиімділігі аудитінің әдістемелік тәсілдері Ә.Б.Қарабаев	23
INTOSAI-ға мүше ЖАО-ның келісілген аудитті жүргізу тәжірибесі Б.А.Алибекова, А.Н.Максот	29
Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу әдістемесі Д.Н.Жамиева	37

ЗЕРТТЕУЛЕР

Бизнестің жол картасы 2025. Жеке алынған өңірде алғашқы жылдарда іске асырылу қорытындылары А.Т.Молдашев	46
Қазақстан Республикасы экспорт стратегиясын жүзеге асырудағы тиімділік аудитінің кейбір аспектілері Ә.А-Қ.Кәрібаев, Н.Н.Нәдіров	55
Қазақстанның жастар саясаты тиімділігі аудитінің өзекті мәселелері Е.Б.Ермаханов	64

ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Белорус Республикасы ұйымдарының бухгалтерлік (қаржылық) есептік есептілігінің өзекті мәселелері Д.А.Панков, В.Н.Лемеш	72
--	----

СОДЕРЖАНИЕ

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Об устройстве и деятельности высших органов аудита зарубежных стран Кашимова Л.Б., Тасмаганбетов А.Б.	6
Особенности функционирования социального государства Абдрахманова А.С.	16
Методологические подходы к проведению аудита эффективности использования средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса Карабаев Э.Б.	23
Опыт проведения согласованного аудита BOA-членами INTOSAI Алибекова Б.А., Максот А.Н.	29
Методология аудита консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ Жамиева Д.Н.	37

ИССЛЕДОВАНИЯ

Дорожная карта бизнеса - 2025. Итоги реализации первых лет в отдельном взятом регионе Молдашев А.Т.	46
Некоторые аспекты аудита эффективности реализации экспортной стратегии Республики Казахстан Карыбаев А.А-К., Надиров Н.Н.	55
Актуальные вопросы аудита эффективности молодежной политики Казахстана Ермаханов Е.Б.	64

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Актуальные вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций Республики Беларусь Панков Д.А., Лемеш В.Н.	72
--	----

CONTENTS

METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

About the device and activities of the supreme audit bodies in foreign countries Kashimova L.B., Tasmaganbetov A.B.	6
Features of the functioning of the welfare state Abdrakhmanova A.S.	16
Methodological approaches to audit of the efficiency of the use of funds allocated to the development of the agro-industrial complex Karabayev E.B.	23
Practice of conducting a coordinated audit by the sai-members of INTOSAI B.A. Alibekova, A.N. Maksot	29
Audit methodology of the consolidated financial statements of the administrator of budget programs Zhamieva D.N.	37

RESEARCHES

Business roadmap 2025. Results of implementation of the first years in a particular region Moldashev A.T.	46
Some aspects of audit of the efficiency of the implementation of the export strategy of the Republic of Kazakhstan Karybayev A.A-K., Nadirov N.N.	55
Topical issues of auditing the effectiveness of Kazakhstan's youth policy Yermakhanov Y.B.	64

FOREIGN EXPERIENCE

Topical issues of accounting (financial) statements of organizations of the republic of belarus Pankov D.A., Lemesh V.N.	72
--	----

Кашимова Л.Б.^{1*}

Руководитель Отдела
международного сотрудничества
Счетного комитета по контролю
За исполнением республиканского бюджета
e-mail: l.bakieva@esep.gov.kz

Тасмаганбетов А.Б.¹

Главный консультант Отдела
международного сотрудничества
Счетного комитета по контролю
За исполнением республиканского бюджета
e-mail: a.tasmaganbetov@esep.gov.kz

ОБ УСТРОЙСТВЕ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Аннотация: В статье рассматривается практика организации деятельности высших органов аудита в зарубежных странах. В странах-членах Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) функционирование органов государственного аудита основывается на принципах надлежащего управления, поддержки правительства в повышении эффективности, укрепления прозрачности и общественного доверия, обеспечения подотчетности, содействия эффективному использованию государственных ресурсов.

Ключевые слова: Высший орган аудита, государственный аудит, ИНТОСАИ, Вестминстерская модель, Судебная модель, Коллегиальная модель.

Введение

Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (Счетный комитет) согласно Закону «О государственном аудите и финансовом контроле» является Высшим органом аудита (ВОА) Республики Казахстан.

Высшие органы аудита прежде всего выполняют функцию внешнего аудита управления государственными расходами и государственными активами.

Государственный аудит является одним из главных элементов государственного управления. Главная цель – установление законности и эффективности использования государственных средств и имущества.

В некоторых странах мира государственному аудиту принадлежит ведущее место в системе финансового регулирования, что обусловлено ролью государства в рыночных процессах. Аудит является центральным звеном любой системы подотчет-

ности и при надлежащем его проведении помогает государственным учреждениям действовать в соответствии с принципами подотчетности и добросовестности, повышать эффективность своей деятельности и степень доверия граждан.

В Лимской декларации институт государственного аудита призван выполнять не только контрольную, но и профилактическую функции, выявляя на ранней стадии отклонения от принятых стандартов законности, эффективности, результативности и экономичности управления общественными ресурсами с тем, чтобы вовремя исправить ситуацию, либо предпринять меры для предотвращения аналогичных нарушений в будущем.

В мире существуют три модели организации высших органов аудита, обусловленные особенностями построения правовых систем зарубежных стран.

Таблица 1

Модели высших органов аудита.

Модели организации высших органов аудита	Распределение по странам
Вестминстерская модель, также известная как англо-саксонская или парламентская модель	Ряд стран Европы (Великобритания, Ирландия, Дания), страны Латинской Америки (Перу и Колумбия)
Судебная или Наполеонская модель	Страны Латинской Америки, Европы, франкоязычные страны Африки
Модель коллегиальных органов управления	Некоторые страны Европы (Германия, Нидерланды), Латинской Америки (Аргентина) и Азии (Индонезия, Япония, Республика Корея)

Согласно **Вестминстерской модели**, работа ВОА неразрывно связана с системой парламентской отчетности (ВОА, Малайзии, КНР, Пакистана, Литвы, Швеции, Эстонии, Великобритании, США, Китая, Индии, Непала).

Основными характеристиками данной модели являются:

- ВОА имеет одного руководителя, часто называемого главным аудитором, который может быть членом парламента;
- все права, полномочия и обязанности возлагаются на главного аудитора персонально, а не на ВОА;
- служащие, бухгалтеры и аудиторы имеют профессиональную квалификацию;
- особое внимание уделено финансовому аудиту.

В соответствии с указанной системой роль главного аудитора может быть объединена с государственным бухгалтером.

Согласно **Судебной модели**, Высший орган государственного аудита является интегрированной частью судебной системы, управляющей исполнительными и судебными ветвями (ВОА Турции, Франции, Нидерландов).

ВОА используют судебную модель для того, чтобы иметь ограниченные взаимоотношения с парламентом.

Ключевым аспектом судебной системы является то, что соответствующие правительственные чиновники, как правило, несут личную ответственность за суммы, участ-

вующие в несанкционированных или незаконных расходах.

Основными характеристиками судебной модели являются:

- ВОА является судом, а его члены – судьями, которые могут налагать штрафами или иными взысканиями проверенных чиновников;
- гарантиями независимости членов суда является то, что они назначаются на неограниченный срок до установленного пенсионного возраста;
- суд обычно выбирает члена на должность президента. При этом все члены имеют независимый судебный статус;
- профессиональные служащие из таких ВОА, как правило, имеют юридическую, а не бухгалтерскую или аудиторскую квалификацию.

В соответствии с моделью **Коллегиальных органов** в состав ВОА включено множество членов, формирующих свою коллегия или руководящий орган управления, а также принимающих решения совместно (ВОА Японии, России, Беларуси, Молдовы, Таджикистана, Кыргызстана, Украины, Кореи).

Коллегиальные органы аудита обычно являются частью парламентарной системы.

Отчеты и мнения, согласованные коллегами, утверждаются парламентом, где обычно некоторые представители ВОА могут повлиять на них. Коллегиальные органы не имеют судебных функций.

Основная структура модели схожа с Вестминстерской моделью, ключевыми отличиями являются различия во внутренней структуре учреждения аудита.

Основные характеристики данной модели следующие:

- управляющий комитет состоит из членов коллегии, деятельность которых возглавляет председатель;

- члены обычно имеют значительную свободу в определении их методологии работы, а также могут быть различные аудиторские подходы между разными коллегиями в этом же учреждении;

- члены коллегии обычно назначены на определенный срок парламентом, и имеют ограниченное количество мандатов, максимум два.

Следует отметить, что в некоторых странах независимое учреждение внешнего аудита может и не существовать, в то время как в других странах может существовать внешняя аудиторская система, которая по историческим причинам объединяет элементы более чем одной модели, т.е. смешанная.

Рассмотрим ВОА Вестминстерской модели, а именно Национальные офисы аудита Великобритании, Китая и Швеции.

Национальный офис аудита Великобритании. Контролер и Генеральный Аудитор формально назначается монархом по представлению Премьер Министра в Палату Общин, который согласовывает кандидатуру с Председателем Комитета Государственных Счетов, являющимся по традиции главным оппозиционером парламента. Контролер и Генеральный Аудитор не имеет ограничения срока пребывания на посту. Он может быть снят с должности Королевой по представлению обоих Палат Парламента.

Национальный офис аудита состоит из 7 рабочих объединений, каждое из которых возглавляется Помощником Генерального Аудитора. 6 из 7 объединений состоят из команд, которыми руководит директор. Они проводят финансовый аудит или аудиты ценности денег для индивидуальных департаментов, групп более мелких департаментов. Каждый из указанных объедине-

ний также несет ответственность за определенные вспомогательные функции, например, информационные технологии, финансовые или человеческие ресурсы. Все 7 объединений имеют команды, которые ответственны за другие вспомогательные функции, к примеру, корпоративные дела и коммуникации.

Контролер и Генеральный Аудитор возглавляет ВОА Великобритании, а также является работником Палаты Общин. Руководитель ВОА и работники (832 человек) являются независимыми от правительства и не отчитываются министру.

ВОА осуществляет деятельность по следующим направлениям: финансовый аудит, аудит эффективности, деятельность, направленная на улучшение показателей, поддержка Парламента, а также международная деятельность.

В дополнение к основным отчетам Парламенту, Офис вырабатывает рекомендации для повышения эффективности проверяемых органов, выявляет барьеры на пути хорошей производительности и углубляет свои исследования для понимания проблем, с которыми они сталкиваются.

ВОА обеспечивает прямую поддержку правительству в части:

- разработки структуры показателей эффективности;
- повышения качества данных;
- отслеживания производительности и представления отчета членам Совета и обществу;
- использования критериев качества для улучшения или стимулирования эффективности;
- эффективного распределения ресурсов;
- проведения организационной оценки.

В целях исполнения стратегических задач подотчетности и совершенствования своей деятельности, ВОА концентрируется на трех пунктах:

1. Развитие и применение знаний.
2. Достижение высокого уровня исполнения.
3. Повышение влияния.

Также ВОА состоит в Совете аудиторов ООН, проводит аудит международных организаций, составляет отчет о расходах ЕС в Великобритании.

Национальный офис аудита Китая является высшим органом аудита Китая и одним из министерств Государственного Совета, под непосредственным подчинением Премьера, осуществляет организацию и администрирование аудиторской работы всей страны, а также представляет отчет о своей работе Государственному Совету.

Центральный офис ВОА Китая включает 16 функциональных департаментов, 5 из которых относятся к общим службам, и остальные исполняют аудиторские функции, численность составляет 712 человек.

ВОА Китая имеет филиалы в 18 крупных городах Китая, численностью 4400 человек. Филиалы несут ответственность за аудит государственных финансов на уровне провинций, доходов и расходов местных таможенных, налоговых, казначейских органов, активов, обязательств, доходов и убытков филиалов государственных банковских органов и государственных предприятий, а также доходов и расходов предприятий, непосредственно подчиненных Государственному Совету.

Основными задачами ВОА Китая являются:

- надзор за финансовой деятельностью всех департаментов Государственного Совета и местных органов власти, а также финансовых организаций и государственных учреждений;

- проверка исполнения бюджета центральным правительством, а также других правительственных доходов и расходов;

- аудит реализации мер государственной политики, направленных на обеспечение устойчивого роста, содействие реформе и реструктуризации экономики, обеспечение роста благосостояния граждан;

- профессиональное руководство и надзор за внутренним аудитом, в том числе проверка отчетов государственных аудиторских фирм.

На местном уровне действуют органы аудита, которые подотчетны соответствующим

местным правительствам и вышестоящим органам аудита. Законодательный статус ВОА определен в Конституции Китайской Народной Республики.

Национальный офис аудита Швеции – высший орган аудита Королевства Швеции, который является частью системы парламентского контроля. Его функция состоит в обеспечении исполнения намерений Парламента, эффективного и экономичного расходования государственных средств и предоставления оснований для принятия решений. НОА обеспечивает выполнение государственными институтами законодательных актов, правительственных постановлений и нормативных документов.

ВОА подотчетен Парламенту Швеции, возглавляется тремя генеральными аудиторами, назначаемыми Парламентом сроком на семь лет, независимость которых защищена Конституцией. Полномочия и сроки также указаны в Конституции.

Функции всех трех генеральных аудиторов идентичны. Парламент назначает одного генерального аудитора в качестве ответственного лица по административному управлению организацией, в обязанности которого входит решение вопросов по организационной структуре, делегированию, заявке для получения ежегодного гранта и подписанию годового отчета ВОА Швеции.

Все генеральные аудиторы руководят аудиторскими мероприятиями. Годовой отчет по итогам аудитов финансовой отчетности и аудитов эффективности подписывается всеми тремя генеральными аудиторами.

ВОА как независимый орган внешнего аудита начал функционировать с 2003 года, ранее был в составе Министерства финансов.

Общая штатная численность работников составляет чуть более 300 человек (включая работников 2-х региональных представительств).

В региональных представительствах работает по 25 человек, они выполняют те же функции, что и работники в центральном офисе в Стокгольме.

Организационная структура ВОА состоит из 5 департаментов, из которых 3 департа-

мента отнесены к основной деятельности: (75% штата) и 2 департамента к вспомогательной деятельности НОА (25% штата):

1. Департамент аудита финансовой отчетности состоит из 3 отделов, закрепленных за различными отраслями экономики и государственными органами, и включает 105 работников.

2. Департамент аудита эффективности состоит из 8 отделов, закрепленных за различными направлениями аудита (1. административная политика, 2. государственные финансы, 3. правоохранительная система, 4. муниципалитеты (в основном здравоохранение на местах), 5. социальное обеспечение, 6. рынок труда, 7. образование, 8. промышленность и окружающая среда), и включает 100 работников.

3. Отдел международного сотрудничества (18 человек).

4. Департамент операционной поддержки (включает отделы кадров, юридический, административно-хозяйственный, IT и документооборота, связей с общественностью).

5. Финансовый департамент (включая закупки).

Главные направления деятельности ВОА – аудиты финансовой отчетности и эффективности. Аудит осуществляется только в отношении центральных государственных органов, входящих в состав Правительства (около 250 агентств (ведомств)).

Отчеты по итогам аудита носят рекомендательный характер, при аудите эффективности выясняются причины недостижения результатов. В рекомендациях нет четких инструкций/предписаний, чтобы объекты не могли через 1-3 года предъявить претензии при следующем аудите, что они следовали инструкциям НОА. Аудит в первую очередь направлен на оказание помощи объектам в решении выявленных проблем, а не на их наказание.

При этом, осуществляется мониторинг исполнения рекомендаций, данных объектам аудита, по результатам которого в Парламент направляется соответствующий отчет.

Задача ВОА Швеции входит не только пересмотр своих собственных руководств,

также распространение информации о своей деятельности. Этот процесс осуществляется посредством общения с объектами аудита, участия в дебатах, распространения информации в СМИ, организации и участия в различных семинарах и конференциях, а также диалога с различными заинтересованными сторонами.

Далее рассмотрим ВОА Наполеонской модели, которые располагают судебными полномочиями.

Суд счетов Турции. Состав Суда Счетов Турции: Президент, заместители Президента, главы департаментов, органы юридической службы и принимающих решения.

Группы по проведению аудита и по поддержке проведения аудита, Центр Обучения и Развития Аудита, в состав которых входят Руководитель группы и аудиторы, подотчетны Президенту.

Органами юридической службы и принимающих решения являются Генеральная Ассамблея, Апелляционный Совет, Совет Палат, Совет по оценке отчетности, Дисциплинарный совет, Совет по продвижению и дисциплине профессиональных кадров, Совет планирования и координации аудита, Офис Главного Прокурора.

Общая штатная численность работников составляет 4000 человек.

Суд счетов проводит аудиты соответствия требованиям права (аудит соответствия и финансовый аудит) и эффективности.

Финансовый аудит включает оценку точности финансовых отчетов и финансовой отчетности государственных органов, а также соответствуют ли их финансовые решения, операции и другие программы законам. Вместе с тем, аудиторы оценивают финансовое управление объектов и их службы внутреннего контроля.

Аудит соответствия имеет форму экзамена на проверку соответствия закону и другим правовым механизмам доходов, расходов, операций объектов.

В аудите эффективности аудиторы оценивают насколько эффективно и экономично используются государственные средства, а также деятельность в отношении целей и

показателей, установленных в предыдущих отчетах.

Суд Счетов принимает решения по соответствию бухгалтерских счетов и транзакций компетентного департамента правовым механизмам. По итогам аудиторского процесса аудиторы готовят запрос о предоставлении информации по потерям государственной казны. В случае если аудиторы не удовлетворены аргументами, представленными компетентными должностными лицами, они готовят судебный отчет, который будет содержать аргументы объекта и позицию аудитора. Палаты Суда Счетов Турции вносят в судебный отчет свое окончательное решение по любым потерям государственной казны. Объекты аудита имеют права подать на апелляцию, пересмотр судебного решения.

Суд счетов Франции высший орган аудита использования государственных средств во Франции и является независимым от Правительства и Парламента.

Независимость института также подкрепляется независимостью его Членов, которые являются постоянными судьями.

Руководителем ВОА является Первый Президент. Генеральный Секретарь и два генеральных секретаря-помощника осуществляют свою деятельность под руководством Президента и руководят департаментами. Суд состоит из 7 Палат и Офиса Генерального Прокурора.

Численность штата – около 750 человек: судьи и аудиторский штат.

Судьи назначаются на должность указом Президента Франции.

Обеспечивая финансовый аудит бюджета и внебюджетных фондов, Суд счетов осуществляет проверку счетов органов исполнительной власти, государственных учреждений и предприятий, а также организаций, получающих финансовую помощь от государства. ВОА производит сертификацию государственных счетов и счетов системы социального обеспечения.

Судебные полномочия состоят в привлечении или освобождении от ответственности государственных бухгалтеров по результатам проверки государственных счетов, а

также вынесении на судебное заседание отчетов о проводимых расследованиях. Юридический вес имеют также выданные судом предписания государственным бухгалтерам на обоснование невзысканных поступлений или неправильно выполненных платежей.

Суд счетов осуществляет свой контроль либо через совет по государственной политике, либо через специализированные органы. При проведении такой политики на национальном и местном уровнях, проводятся совместные исследования с участием Регионального и Территориального Председателей Счетов.

Суд аудита Нидерландов. В организации Суда Аудита Нидерландов, образованного в 1814 году, существует Совет трех членов, включая Президента, каждый из которых назначается правительством по рекомендации Палаты Представителей. Состав Совета политически сбалансирован, и возглавляет его Генеральный Секретарь.

Суд Аудита Нидерландов имеет три аудиторских и два вспомогательных директората. Аудиторские директораты делятся на аудиторские управления, большинство которых базируются в министерствах. Процесс расположения работников на территории объекта аудита начался в 1930 году, поскольку данный процесс ускоряет коммуникации между Судом и аудируемыми министерствами. В настоящее время, аудиторские управления Суда – от 10 до 20 аудиторов – находятся в каждом министерстве. Вспомогательные департаменты и правительственное аудиторское управление находятся в ВОА Нидерландов.

Суд Аудита состоит из 290 работников, из которых 215 человек вовлечены в аудиторскую деятельность, остальные – относятся к вспомогательному аппарату.

ВОА также проводит аудиты соответствия, эффективности и предприятий, финансируемых из государственного бюджета.

Суд Аудита имеет расширенные полномочия в части доступа ко всей документации, даже к персональным данным.

Задачей ВОА Нидерландов является исследование и совершенствование вну-

тренней работы и внешней эффективности центрального правительства и институтов, которые с ним взаимодействуют. Таким образом, парламент и правительство внедряют рекомендации Суда Аудита в практику.

Рассмотрим ВОА основанные на коллегиальной модели.

Счетная палата Российской Федерации – высший орган аудита, созданный в соответствии с Конституцией РФ.

Счетная палата образуется в составе Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты, аудиторов Счетной палаты, аппарата Счетной палаты.

В аппарат ВОА России, возглавляемый Руководителем аппарата, входят:

- департамент управления делами;
- финансовый департамент;
- департамент внешних связей;
- департамент автоматизации информационного обеспечения;
- департамент пресс-службы и информации;
- департамент юридического обеспечения;
- департамент экономического анализа;
- сводный департамент предварительного, оперативного и последующего контроля федерального бюджета;
- департамент государственной гражданской службы и профилактики коррупционных и иных правонарушений;
- департамент методологического обеспечения деятельности Счетной палаты Российской Федерации и осуществления внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля).

Общая штатная численность работников центрального офиса составляет 1263 человек.

Счетная палата проводит аудит бюджета, проверяет ведомства и госорганизации, мониторит реализацию национальных целей, дает заключения на законопроекты, взаимодействует с региональными КСО, обменивается опытом аудита и информирует общество о результатах своей деятельности.

В задачи Счетной палаты входят организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета и аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития РФ.

Как орган парламентского контроля Счетная палата содействует прозрачности и эффективности расходования бюджетных средств и государственных ресурсов в целом, способствует большей подотчетности органов власти и повышению ориентации их деятельности на реализацию интересов общества.

Палата аудита и инспекции Кореи создана по поручению Президента, при этом имеет статус независимости в соответствии со своими обязанностями.

ВОА Кореи самостоятельно назначают и увольняют своих работников, вносят изменения в структуру и формируют свой бюджет.

Палата состоит из 7 Комиссионеров, включая Председателя Палаты.

Председатель назначается Президентом по согласованию с Национальной Ассамблеей.

Если Председатель не может исполнять свои обязанности по чрезвычайному случаю, Комиссионер с наиболее длительным сроком исполнения своих полномочий исполняет его обязанности.

Для ответа на запросы при проведении консультаций Председателя в Палате может быть создан совещательный орган.

Комиссионеры назначаются Президентом по рекомендации Председателя сроком на 4 года.

Для того чтобы проводить аудит, проверку, выполнять административную работу Палаты под руководством и контролем Председателя создан Секретариат, который состоит из Офисов и Бюро, Управлений. Организация работы и обязанности Секретариата определены регламентирующими документами ВОА Кореи.

Каждый Офис возглавляет Генеральный Директор, каждое Бюро – Генеральный Директор, Управление – Директор. Генераль-

ные Директора могут иметь работников, которые оказывают помощь в работе.

Штатом ВОА Кореи руководит Генеральный Секретарь и два Заместителя Генерального Секретаря, а также другие работники Секретариата.

Численность штата определяется в рамках масштаба бюджета Палаты после одобрения Президента.

В целях обучения штата ВОА Кореи, был образован Образовательный Институт Аудита и Инспекции.

Палата проверяет финальные счета доходов и расходов государства, а также проверяет исполнение обязательств административными агентствами и государственными органами в целях совершенствования и продвижения государственного управления.

Палата проводит аудит:

1. Средств государства.
2. Средств провинциального и местного правительства или других местных автономных органов.
3. Средств Банка Кореи и средств тех юридических лиц, у которых более чем половины капитала инвестировано государством или провинциальными и местными правительствами.

Кроме того, ВОА Кореи располагает судебными полномочиями на вынесение решений о закрытии счетов государства или наложение на проверяемые учреждения санкций в форме дисциплинарного взыскания или выговора. При выявлении серьезных нарушений или незаконных действий ВОА может направить запрос в Прокуратуру на предъявление обвинения или проведение расследования. В случае обнаружения факта ненадлежащего или незаконного ведения деятельности ВОА обладает также полномочиями обращаться к ответственному министру, руководителю надзорного органа или агентства с просьбой об исправлении или уделении более пристального внимания тому или иному аспекту деятельности.

Палата аудита Японии в 1869 году являлась структурным подразделением Министерства Финансов, и в 1947 году в соответ-

ствии с Конституцией Палата стала независимой от Правительства.

Палата аудита Японии имеет в составе Аудиторские Комиссии и Генеральное Исполнительное Управление.

В состав Аудиторских Комиссий входят три комиссара, один из которых является Президентом указанной Комиссии, руководящая деятельность, которой осуществляется Генеральными Исполнительными Управлениями.

Комиссары назначаются Правительством, по согласованию с двумя Палатами Парламента.

Президент Палаты аудита Японии назначается Правительством на основе голосования среди комиссаров. Президент представляет ВОА Японии и председательствует на заседаниях Аудиторских Комиссий.

Генеральное Исполнительное Управление состоит из Секретариата и пяти управлений, состоящих из отделов.

Пять управлений различаются между собой направлением деятельности: финансы, здравоохранение, планирование, образование и информационные коммуникации.

В Секретариат входят: административный отдел, офис государственных отношений, кадровый отдел, бухгалтерия, юридический отдел, офис международных дел, офис данных и информации и др.

Также в структуре ВОА Японии существует Палата по Обзору Защиты Персональной Информации.

Численность ВОА составляет – 1 254 человека.

Ежегодно в конце ноября Палата аудиторов Японии направляет в кабинет министров свой отчет о финансовой деятельности Правительства. Отчет Палаты аудиторов это важный документ, который выявляет излишние расходы Правительства и в отдельных случаях в нем указываются рекомендации по необходимым реформам. Уполномоченный орган, готовящий указанный доклад, служит японскому народу и проводит ревизию доходов и расходов Правительства, общественных корпораций и других организаций. Каждый год Палата аудиторов проверяет,

насколько правильно ведется бухгалтерский учет.

Перед началом нового отчетного года, каждая контрольная аудиторская служба готовит ежегодный план проверки, в соответствии с основным курсом. Объектом аудита является финансовая деятельность Правительства. С целью определения основных моментов контрольно-аудиторской деятельности на заседании анализируются бюджеты и результаты проектов для аудита, итоги предыдущих проверок, содержание дебатов в Парламенте, а также сообщения средств массовой информации.

Таким образом, анализ внешних органов аудита в зарубежных странах мира свидетельствует, что большинство ВОА Европейских стран осуществляют функциональную деятельность на основе Вестминстерской модели. Также имеются ВОА с Судебной (Наполеонской) системой правления (в Европейских странах и частично в Азии). Счетные палаты только в странах СНГ и в Азии.

Независимые органы государственного аудита выполняют прежде всего функцию внешнего контроля, как правило, со стороны законодательного органа власти за процессом разработки проекта бюджета, исполнения и формирования отчетности по исполнению государственного бюджета органами исполнительной власти. Однако в разных странах детальный перечень функций и полномочий высших органов государственного аудита различается.

В отдельных странах возникают задачи, связанные с мониторингом достижения тех или иных социально-экономических показателей. В то же время в отдельных странах функциональность таких органов сужена до вопросов финансовой экспертизы.

Список использованных источников:

1. Информация о работе Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2018, 2019 и 2020 годы // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter>
2. Отчет по исполнению Плана работы Отдела сертификации, международного сотрудничества и

организационной работы на 2018, 2019 и 2020 годы // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy>

3. Конституция Японии. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

4. Гнездова Ю.В. Принципы государственного финансового контроля бюджетной сферы в современных экономических условиях // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016.

5. Шкодинский С.В., Кондратьева Е.А. Сотрудничество между высшим органом внешнего государственного аудита (контроля) и службами внутреннего аудита государственных органов в целях повышения эффективности внешнего государственного аудита (контроля): основы и зарубежный опыт // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016.

6. Официальный сайт Управления по аудиту и инспекциям Республики Корея. – URL: http://english.bai.go.kr/bai_eng/index.do

7. Официальный сайт Национального ревизионного управления Китая. – URL: <http://www.audit.gov.cn/en/index.html>

8. Конституция Японии. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

9. Официальный сайт Счетной палаты Франции. – URL: <https://www.ccomptes.fr/en>

10. Официальный сайт Счетной палаты Бельгии. – URL: <https://www.ccrek.be/EN>

11. Официальный сайт Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании. – URL: <https://www.nao.org.uk>

References:

1. Informatsiya o rabote Schetnogo komiteta po kontrolyu za ispolneniem respublikanskogo byudzheta za 2018, 2019 i 2020 gody // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter>

2. Otchet po ispolneniyu Plana raboty Otdela sertifikatsii, mezhdunarodnogo sotrudnichestva i organizatsionnoi raboty na 2018, 2019 i 2020 gody // <http://webcenter.esep.sk:8889/sc-portal/faces/oracle/webcenter/portalapp/pagehierarchy>

3. Konstitutsiya Yaponii. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

4. Gnezdova YU.V. Printsipy gosudarstvennogo finansovogo kontrolya byudzhethoi sfery v sovremennykh ehkonomicheskikh usloviyakh // Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ehkonomika. – 2016.

5. Shkodinskii S.V., Kondrat'eva E.A. Sotrudnichestvo mezhdud vysshim organom vneshnego gosudarstvennogo audita (kontrolya) i sluzhbami vnutrennego audita gosudarstvennykh organov v tselyakh povysheniya ehffektivnosti vneshnego gosudarstvennogo audita (kontrolya): osnovy i zarubezhnyi opyt // Gosudarstvennyi audit. Pravo. Ehkonomika. – 2016.

6. Ofitsial'nyi sait Upravleniya po auditu i inspektsiyam Respubliki Koreya. – URL: http://english.bai.go.kr/bai_eng/index.do

7. Ofitsial'nyi sait Natsional'nogo revizionnogo upravleniya Kitaya. – URL: <http://www.audit.gov.cn/en/index.html>

8. Konstitutsiya Yaponii. – URL: https://www.constituteproject.org/constitution/Japan_1946.pdf

9. Ofitsial'nyi sait Schetnoi palaty Frantsii. – URL: <https://www.ccomptes.fr/en>

10. Ofitsial'nyi sait Schetnoi palaty Bel'gii. – URL: <https://www.ccrek.be/EN>

11. Ofitsial'nyi sait Natsional'nogo kontrol'no-revizionnogo upravleniya Veliko-britanii. – URL: <https://www.nao.org.uk>

Кашымова Л.Б.¹ *

Халықаралық ынтымақтастық бөлімінің басшысы
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті
e-mail: l.bakieva@esep.gov.kz

Тасмағанбетов А.Б.¹

Халықаралық ынтымақтастық бас сарапшысы
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті
e-mail: a.tasmaganbetov@esep.gov.kz

ШЕТЕЛ ЕЛДЕРДІҢ ЖОҒАРЫ ТЕКСЕРУ ОРГАНДАРЫНЫҢ ҚҰРЫЛЫМЫ ЖӘНЕ ҚЫЗМЕТІ ТУРАЛЫ

Мақалада шет елдердегі жоғары қаржылық бақылау органдарының қызметін ұйымдастыру тәжірибесі қарастырылған. Жоғары қаржылық бақылау органдарының халықаралық ұйымына (INTOSAI) мүше елдерде мемлекеттік аудит органдарының жұмыс істеуі тиімді басқару, тиімділікті арттыруда үкіметке қолдау көрсету, ашықтық пен қоғамның сенімін нығайту, есеп

берушілікті қамтамасыз ету, сондай-ақ аудиторлық бақылауды ынталандыру қағидаттарына негізделген мемлекеттік ресурстарды тиімді пайдалану.

Түйін сөздер: Жоғары қаржылық бақылау органы, Мемлекеттік аудит, INTOSAI, Вестминстер моделі, Сот моделі, алқалы модель.

Kashimova L.B.¹ *

Head of Department
international cooperation
Accounting committee for control
Over execution of the republican budget
e-mail: l.bakieva@esep.gov.kz

Tasmaganbetov A.B.¹

Chief Consultant of the Department
international cooperation
Accounting committee for control
Over execution of the republican budget
e-mail: a.tasmaganbetov@esep.gov.kz

ABOUT THE DEVICE AND ACTIVITIES OF THE SUPREME AUDIT BODIES IN FOREIGN COUNTRIES

The article discusses the practice of organizing the activities of supreme audit institutions in foreign countries. In the member countries of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI), the functioning of public audit bodies is based on the principles of good governance, supporting the government in improving effi-

ciency, strengthening transparency and public trust, ensuring accountability, and promoting the efficient use of public resources.

Key words: Supreme Audit Institution, Public Audit, INTOSAI, Westminster Model, Judicial Model, Collegial Model.

Абдрахманова А.С.*

К.Э.Н

Представительство Карагандинского
университета Казпотребсоюза

г. Нур-Султан

e-mail: aigulaigulaigul1968@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СОЦИАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВА

Аннотация: В статье рассмотрены особенности функционирования социального государства, как сбалансированной системы экономических стимулов и социальных гарантий, правовых, этических и поведенческих норм, производительность труда которых во многом зависит от качества работы и уровня развития каждого человека. Социальное государство - особый вид современного, высокоразвитого государства, в котором высокий уровень социальной защиты всех граждан обеспечивается активной деятельностью государства в регулировании социальной, экономической и других сфер общественной жизни, утверждении в ней социальной справедливости и солидарности. Социальное государство характеризуется высокой степенью конвергенции целей и гармонизации отношений между государственными институтами и обществом.

Социальное государство - это демократическое государство, основанное на верховенстве закона, которое проповедует, что человек имеет высшую ценность и создает условия для достойной жизни, свободного развития самореализации творческого потенциала (труда) человека. Понятие достойной жизни предполагает материальную безопасность на уровне стандартов, соответствующих потребностям современного общества, доступ к ценностям культуры, гарантию личной безопасности, свободное развитие человека - его физическое, умственное и нравственное совершенствование.

Ключевые слова: социальное государство, правовое государство, социальная справедливость, экономическая эффективность.

Социальное государство (государство всеобщего благосостояния, государство всеобщего благоденствия) - это политическая система, которая перераспределяет материальные блага в соответствии с принципом социальной справедливости для достижения достойного уровня жизни каждого гражданина, для компенсации социальных различий и оказания помощи нуждающимся членам общества.

Одним из ключевых условий эффективной реализации государственной социальной политики является ее соответствующая финансовая поддержка. Установленные цели будут достигнуты в запланированные сроки только в случае ответственного подхо-

да к профессиональной деятельности, наличия социально ориентированной экономической модели. Для реализации поставленных задач разрабатываются и внедряются механизмы создания источников финансовых ресурсов. Это средства бюджетов и внебюджетных фондов, поступления от граждан, бесплатная материальная помощь от работодателей. Ценовая, бюджетная и налоговая политика, проводимая государством, кредитное и денежно-кредитное регулирование должны быть направлены на решение ключевой проблемы общества - повышение благосостояния населения[1].

Правовое обеспечение рассматривается как еще один важный инструмент обе-

спечения функционирования социального государства, современный тип правового государства, сочетающий в себе принципы власти и свободы для обеспечения благосостояния общества и каждого его члена.

Следует понимать, что государство всеобщего благосостояния не рассматривается как раз и навсегда созданный тип государственного устройства. Под влиянием различных факторов она меняется в той же степени, в какой меняется общество и развивается экономика. Самой большой задачей в этом отношении является обеспечение постоянного равновесия между рыночной моделью и ликвидацией социального неравенства, которое в ней проявляется. Главная проблема - определить границы государственного вмешательства в социально-экономическую жизнь. Ведь государство, с одной стороны, не должно препятствовать развитию экономики, а с другой - обеспечивать реализацию интересов и прав каждого гражданина через правовые механизмы.

Согласно одному из наиболее распространенных определений, социальное государство - это демократическое государство, служащее интересам общества, обеспечивающее социальную направленность для развития рыночной экономики, проводящее активную, сильную и эффективную социальную политику. Деятельность социального государства ориентирована на реализацию таких аспектов:

- социальная справедливость;
- социальное обеспечение;
- социальное партнерство и социальная солидарность членов общества;
- стимулы для повышения или стабилизации уровня жизни населения;
- защита и осуществление прав и свобод граждан;
- создание современных систем здравоохранения, образования и социального обеспечения;
- поддержка бедных и обездоленных слоев общества;
- предотвращение и разрешение социальных конфликтов.

Классификация современных социальных государств - сложная проблема. Большинство исследователей различают типы социальных государств по следующим критериям:

- обеспечение вне рынка, через социальные льготы, пособия и т.д.;
- стратификация общества;
- государственное вмешательство[2].

Рассмотрим условия для существования социального государства. Несмотря на динамику социальной трансформации общества в целом, не каждая страна может называться социальным государством.

Социальное государство - модель, которая возможна при определенных условиях:

1. Высокий уровень нравственного развития граждан. Социальное государство характеризуется преобладанием моральных ценностей над другими ценностями. Члены общества, особенно руководители, должны руководствоваться идеями равенства и справедливости.

2. Демократическая система. В целях реализации принципов социальной защиты в государстве, принципы свободы должны быть реализованы в максимально возможной степени.

3. Высокий уровень экономического развития страны. Государство должно иметь финансовые резервы для социального обеспечения малоимущих слоев населения.

4. Социально-ориентированный тип экономики. Для того, чтобы регулировать социально-экономические процессы, государственное обустройство должно охватывать большое количество различных предприятий с государственным участием. Это позволяет регулировать занятость населения и перераспределять доходы в пользу социально незащищенных групп.

5. Высокий уровень правового развития. Необходимым условием существования социального государства является высокий уровень развития нормативно-правовой базы и гражданских инициатив. Гражданское общество и правовое государство являются платформой для реализации социально ориентированной государственной политики.

6. Социальная политика государства. Приоритетами социальной политики государства должны стать социальные проекты, направленные на смягчение последствий неравенства и оказание дифференцированной поддержки малоимущим слоям общества.

Социальное государство должно стремиться к справедливости для всех и ставить перед собой цели на благо всех членов общества. Среди них можно выделить следующие цели:

- создание равных стартовых возможностей для всех людей;
- социальное обеспечение для всех граждан страны;
- достойные условия жизни для всех людей, включая обездоленные и социально незащищенные группы населения[3].

Распознать социальное государство можно по ряду признаков.

Справедливая оплата для сотрудников. Государство гарантирует достойную заработную плату всем работающим гражданам, независимо от их социального положения.

Удовлетворенные потребители. Жители социального государства имеют высокий потребительский уровень, при этом они могут удовлетворить не только основные потребности в продовольствии, жилье и безопасности, но и выбрать высококачественные продукты, отвечающие этим потребностям. Кроме того, население должно иметь возможность осуществлять планы самореализации и удовлетворять свои социальные и духовные потребности.

Регулируемая система социальной защиты. Удовлетворенность людей жизнью зависит от социальной политики государства, оно должно создать систему, которая помогает людям с ограниченными ресурсами удовлетворять свои потребности на достойном уровне. Признак социального государства - хорошо функционирующее учреждение, которое помогает тем, кто не может содержать себя: инвалидам, пенсионерам, детям, многодетным семьям, безработным.

Нивелирование социальных различий. В социальном государстве разница в уровне жизни между богатыми и бедными должна

быть уменьшена за счет перераспределения доходов с помощью различных видов помощи последним. Акцент тут делается на повышение уровня жизни бедных слоев населения до достойного уровня.

Разрыв между доходами высшего и низшего слоев населения страны не должен быть значительным по своим размерам.

Качество социально значимых отраслей услуг. Для социального государства очень важно наладить эффективную работу в таких областях, как медицина, образование, жилищное строительство и транспорт. Социальные услуги обеспечивают достойный уровень жизни и удовлетворение потребностей населения.

Правовое разрешение конфликтов. Социальное государство характеризуется низким уровнем социальных конфликтов, но в случае их возникновения они разрешаются мирным путем с помощью инструментов гражданского и правового общества.

Воплощение принципов социальной справедливости. Распределение богатства страны, дающее каждому возможность удовлетворить не только свои основные потребности, должно основываться на интересах всех жителей страны. Каждый гражданин получает от страны столько же, сколько ей дает.

Главенство нравственных принципов поведения. В социальном государстве моральными нормами поведения являются: благотворительность, взаимопомощь, альтруизм, милосердие. И они характерны не только для политики государства или отдельных групп людей, но и для большинства его граждан. Поэтому социальное государство представляет собой сложную систему институтов и механизмов, поддерживающих население и создающих качество жизни граждан. Ни одно государство пока не смогло в полной мере реализовать эти функции, но есть развитые страны, которые очень близки к идеалу.

Социально-экономическое развитие общества может идти разными путями, чтобы создать социальное государство. Государство стремится к выравниванию уровня доходов и возможностей всех жителей. Также

предпринимается попытка построить классификацию в зависимости от доминирования рыночных или социальных требований в государственной политике. Социальное развитие государства сталкивается со многими проблемами, самыми важными из которых являются:

- нестабильность в мировой экономике. Кризисы последних лет показали, что не все страны могут позволить себе социальную ориентацию в связи с падением доходов.

- несознательность граждан. Социальное государство сталкивается с тем, что слои населения становятся иждивенцами и пытаются получать пособия, ничего не отдавая обществу взамен. Эта проблема особенно остро ощущается в связи с миграционным кризисом в Европе, когда тысячи и миллионы граждан начинают обращаться за пособиями, а государство не в состоянии обеспечить каждому человеку достойную жизнь.

Социальное государство и общество еще не стали доминирующим типом в мировом устройстве. Концепция социального государства имеет немало противников и критиков, которые стали намного многочисленнее в связи с затянувшимся финансовым и политическим кризисом в мире. Жители европейских стран привыкли получать больше, чем дают, что приводит к росту социального недовольства, особенно когда нет средств на покрытие социальных гарантий. Критики утверждают, что концепция социального государства если и не устарела, то нуждается сегодня в серьезном пересмотре.

Социальное государство проходит определенные этапы развития и формирования. Отражением этих проблем и противоречий стала широкая дискуссия, развернувшаяся в зарубежной политической и научной среде о его будущем и его кризисе. Неравномерный и циклический характер экономического развития, подверженность социально-экономической сферы внутри- и внешнеполитическим событиям стали основой процессов, углубляющих проблемы социального государства. Мировой экономический кризис разрушил иллюзию гармонии между экономическим ростом и расширяющейся практикой госу-

дарства по совместному использованию социально-экономических благ.

Все глобальные экономические и геополитические изменения выявили сложность отношений между государством и обществом. Социальная политика в этих условиях выступает в качестве одного из основных инструментов социального государства. Взаимозависимость между ними проявляется в той мере, в какой социальное государство глубоко и полно осуществляет социальную политику, а также в той мере, в какой оно выражает интересы и потребности своих граждан. Социальная политика направлена на достижение результатов и целей, связанных с повышением социального и материального благосостояния граждан. Она также направлена на улучшение качества жизни всего общества и предотвращение возникновения социальной напряженности в обществе.

” Суть социальной политики государства, поставившего перед собой цель стать социальным государством, должна заключаться в обеспечении высокого уровня жизни своего населения, создание условий для повышения благосостояния народа. Задача проведения эффективной, сильной социальной политики в таком государстве выходит на первый план. “

Психологическое, физическое и моральное совершенствование человека рассматривается как свободное развитие. Социальное государство считается наиболее подходящим способом сочетания принципов власти и свободы для обеспечения личного и социального благополучия, социальной справедливости, солидарности в распределении продуктов труда. Последние два эле-

мента являются неотъемлемой частью концепции социального государства.

Особое место в концепции социального государства занимает сфера услуг. Развитие сферы социального обеспечения и сферы услуг имеет решающее значение для выполнения задач государства. Это достигается за счет расширения существующей в стране сети учреждений и предприятий, повышения качества их работы, предоставляемых услуг, установления доступных цен для всех групп населения, в том числе для граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Особая роль отводится молодежной политике. Концепция социального государства предусматривает несколько задач, которые сегодня стоят перед властью. Одной из них является проведение эффективной молодежной политики. Она должна быть направлена на создание новых условий для получения образования, работы, жилья, государственных гарантий, воспитание молодого поколения в лучших традициях общества, основанных на общепризнанных ценностях. Необходимо обеспечить, чтобы молодые люди имели доступ к культуре, развивали свою гражданскую и профессиональную позицию и привлекали их к занятиям спортом, туризмом и физической культурой. Молодежная политика стран должна быть направлена на социализацию молодого поколения, вовлечение его в управление государственными делами.

Система социального партнерства является важнейшим инструментом устранения противоречий между интересами капитала и труда.

” Социальное партнерство - процесс участия органов власти в учете трудовых и иных экономических отношений, связанных с ними, на равноправной и ответственной основе с другими участниками - работниками (представленными, в том числе, профсоюзами) и работодателями. “

Такая система взаимодействия позволяет, с одной стороны, ограничить спонтанность рынка, а с другой - препятствует развитию административных и командных методов управления.

Для эффективной реализации концепции социального государства необходима социальная ответственность власти. В этом случае стоит установить особую ответственность за каждую структуру государственного управления, за все общество в целом, а также за каждого отдельного гражданина. Государственные органы, а также органы местного самоуправления отвечают за реализацию следующих мер:

- обеспечить реализацию их социальных программ;
- обеспечить эффективность образования, науки, культуры, здравоохранения и других социальных секторов;
- контролировать соблюдение государственных социальных стандартов с выделением бюджетных средств на социальные нужды населения;
- осуществлять другие социальные функции, определенные законодательством, соглашениями и договоренностями между социальными партнерами[4].

Распределение обязанностей между различными уровнями власти и структурами местного самоуправления осуществляется в строгом соответствии с действующим законодательством.

Важность бизнес-сектора как социального партнера во всем обществе огромна. Социальная ответственность представителей бизнеса состоит, в частности, из ряда пунктов:

- обеспечение производства высококачественных товаров, борьба с контрафактной продукцией, поддельными лекарствами и продуктами питания, наносящими серьезный ущерб здоровью населения;
- своевременная выплата заработной платы, создание условий для постоянного воспроизводства трудовых ресурсов;
- обеспечение здоровья и безопасности на производстве;
- поддержание достаточного уровня занятости, участие в программах переподготовки в случае ликвидации компании;

- софинансирование программ профессионального обучения и повышения квалификации сотрудников;
- своевременный, полный перевод страховых платежей в фонды;
- адресная поддержка нуждающихся граждан;
- совершенствование, софинансирование развития социально-культурных объектов;
- социальная поддержка работников, в частности, предоставление займов, кредитов, льгот и т.д.;
- благотворительная работа.

Таким образом, социальная ответственность представителей бизнеса проявляется в финансовой поддержке социальной сферы. Вместе с государством предприниматели также вносят свой вклад в развитие инфраструктуры. Важна также социальная ответственность человека, которая включает в себя ответственность перед обществом и его родственниками. Первый выражается, прежде всего, в соблюдении законов и других норм, выполнении налоговых обязательств. Ответственность перед родственниками, прежде всего перед семьей, заключается в реальном обеспечении достаточного материального благополучия, создании благоприятной атмосферы для психологического и морального воспитания несовершеннолетних членов общества.

Список использованных источников:

1. Артемова Л.А. Социальная политика в вопросах социального менеджмента /[http:// cyberleninka.ru/](http://cyberleninka.ru/).
2. Белов В.Г., Пищулин О.В. Социальное государство и гражданское общество. М.: ФАЗИС, 2019.-189 с.
3. Братищев И.М., Смирнов К.А., Филимонов П.И. Социально-ориентированные модели рыночной экономики: Анализ. Прогнозы. Рекомендации. - М.: Изд. «Космос», 2018.-210 с.
4. Булгакова Д.А. Теория государства и права: Учебно-методическое пособие. Алматы: Данекер, 2019. - 187 с.
5. Welfare state. Agencies and the politics of regulation // <https://www.britannica.com/topic/agency-independent-administrative-authority>

References:

1. Artemova L.A. Sotsial'naya politika v voprosakh sotsial'nogo menedzhmenta /[http:// cyberleninka.ru/](http://cyberleninka.ru/).
2. Belov V.G., Pishchulin O.V. Sotsial'noe gosudarstvo i grazhdanskoe obshchestvo. M.: FAZIS, 2019.-189 s.
3. Bratishchev I.M., Smirnov K.A., Filimonov P.I. Sotsial'no-orientirovannye modeli rynochnoi ehkonomiki: Analiz. Prognozy. Rekomendatsii. - M.: Izd. «KosmoS», 2018.-210 s.
4. Bulgakova D.A. Teoriya gosudarstva i prava: Uchebno-metodicheskoe posobie. Almaty: Daneker, 2019. - 187 s.
5. Welfare state. Agencies and the politics of regulation // <https://www.britannica.com/topic/agency-independent-administrative-authority>

Абдрахманова А.С.*

Экономика ғылымдарының кандидаты Қазтұтынуодағы
Қарағанды университетінің өкілдігі
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: aigulaigulaigul1968@mail.ru

ӘЛЕУМЕТТІК МЕМЛЕКЕТТІҢ ҚЫЗМЕТ КӨРСЕТУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Әлеуметтік мемлекет – экономикалық ынталандырулар мен әлеуметтік кепіл-діктердің, құқықтық, этикалық және мінез-құлық нормаларының теңгерімді жүйесі, оның өнімділігі көбінесе еңбек сапасы мен әрбір адамның даму деңгейіне байланысты. Әлеуметтік мемлекет – барлық азаматтарды әлеуметтік қорғаудың жоғары деңгейі мемлекеттің әлеуметтік, экономикалық және қоғамдық

өмірдің басқа да салаларын реттеудегі, әлеуметтік әділеттілікті бекітудегі белсенді қызметімен қамтамасыз етілетін қазіргі заманғы жоғары дамыған мемлекеттің ерекше түрі және ондағы ынтымақ. Әлеуметтік мемлекет мақсаттардың жақындасуының жоғары дәрежесімен және мемлекеттік институттар мен қоғам

арасындағы қарым-қатынастарды үйлестірумен сипатталады.

Әлеуметтік мемлекет – адамның ең жоғары құндылық екенін уағыздайтын және оның лайықты өмір сүруіне, адамның шығармашылық әлеуетін (еңбек) өзін-өзі жүзеге асырудың еркін дамуына жағдай жасайтын демократиялық құқықтық мемлекет. Лайықты өмір тұжырымдамасы

қазіргі қоғамның қажеттіліктеріне сәйкес келетін стандарттар деңгейінде материалдық қамтамасыз етуді, мәдени құндылықтарға қол жеткізуді, жеке қауіпсіздік кепілін және адамның еркін дамуын - оның физикалық, психикалық және моральдық жағынан жетілуін болжайды.

Түйін сөздер: әлеуметтік мемлекет, құқықтық мемлекет, әлеуметтік әділеттілік, экономикалық тиімділік.

Abdrakhmanova A.S.*

PhD in Economics

Representative offices of the Karaganda University
of Kazpotrebsoyuz

Nur-Sultan, Kazakhstan

e-mail: aigulaigulaigul1968@mail.ru

FEATURES OF THE FUNCTIONING OF THE WELFARE STATE

The welfare state is a balanced system of economic incentives and social guarantees, legal, ethical and behavioral norms, the productivity of which largely depends on the quality of work and the level of development of each person. The welfare state is a special type of a modern, highly developed state, in which a high level of social protection of all citizens is ensured by the vigorous activity of the state in regulating social, economic and other spheres of public life, asserting social justice and solidarity in it. The welfare state is characterized by a high degree of convergence of goals and the harmonization of relations between state institutions and society.

The welfare state is a democratic state based on the rule of law, which preaches that a person has the highest value and creates conditions for a decent life, free development of self-realization of a person's creative potential (labor). The concept of a decent life presupposes material security at the level of standards that meet the needs of modern society, access to cultural values, a guarantee of personal safety, and the free development of a person - his physical, mental and moral improvement.

Key words: welfare state, rule of law, social justice, economic efficiency.

Карабаев Э.Б.*
главный эксперт,
ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
г. Нур-Султан, Казахстан
e-mail: ekarabayev@yahoo.com

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА РАЗВИТИЕ АПК

***Аннотация:** В статье показано, что результативность использования бюджетных средств в агропромышленном комплексе во многом определяется рациональной системой аудита эффективности, которая существенно влияет на качество принятия решений в сфере управления государственными финансами. На основе опыта проведения аудита эффективности определены основные направления, способствующие повышению эффективности работы органов государственной власти и получателей бюджетных средств, а также их ответственности и прозрачности функционирования.*

В настоящее время государственный аудит в Казахстане находится в стадии дальнейшего совершенствования, и в качестве одного из перспективных направлений его развития следует рассматривать разработку и внедрение механизмов аудита эффективности. Мировой опыт свидетельствует, что применение аудита эффективности оказывает существенное влияние на качество принятия и исполнения органами исполнительной власти решений в сфере управления государственными финансами.

***Ключевые слова:** аудит, эффективность, бюджетные средства, агропромышленный комплекс, экономика.*

Введение

Во многих странах, в том числе и в Республике Казахстан, агропромышленный комплекс является национальным приоритетом и стратегически важным направлением государственной политики, обеспечивающий продовольственную безопасность страны.

Целенаправленная аграрная политика в сочетании с эффективным механизмом государственной поддержки позволяет достичь высоких показателей производительности и продуктивности данной отрасли. Механизм государственной поддержки АПК включает различные формы и методы воздействия на отрасль, а также инструменты и виды поддержки, которые имеют свои особенности, связанные со спецификой и уровнем развития АПК, а также с общенациональными приоритетами страны. При этом, на данные особенности непосредственно оказывают влияние различные факторы, начи-

ная от наличия в стране земельных ресурсов до положения АПК на международной арене.

В странах с развитой аграрной экономикой первостепенное значение уделяется государственной поддержке АПК, что отражается на состоянии продовольственной обеспеченности страны, а также на возможностях экспортирования собственной сельскохозяйственной продукции. При этом, государственная поддержка в данных странах осуществляется с учетом сохранения природной среды, ландшафта и экологии, которым на сегодняшний день уделяется значительное внимание.

В мировой практике государственная поддержка осуществляется двумя группами экономических методов - прямыми и косвенными.

К инструментам прямой государственной поддержки относятся: прямые субсидии, включая развитие производственной инфраструктуры и социальной сферы села, осуществление ирригационных проектов, рекультивация

земель, создание фермерских объединений, государственные компенсационные платежи, выплаты при ущербе от стихийных бедствий, платежи за ущерб, связанные с реорганизацией производства (выплаты за сокращение посевных площадей, вынужденный забой скота и т.д.), финансирование НИОКР, образование и повышение квалификации в сельской местности.

Государственное регулирование осуществляется также на основе инструментов косвенных мер: ценовой политики (гарантированные закупочные цены на основные виды сельскохозяйственной продукции, государственные закупки), налоговой политики (преференции), финансово-кредитной политики (льготное кредитование, субсидии на приобретение удобрений, ядохимикатов и кормов, выплату процентов по полученным кредитам, выплаты по страхованию имущества, развитие сельских финансовых учреждений нового типа), внешнеторговой политики (импортные тарифы, пошлины) [1].

О государственной поддержке агропромышленного комплекса

Значительное внимание развитию АПК уделяется и в рамках Целей устойчивого развития (далее - ЦУР) - документа «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года». ЦУР является документом ООН, это подтверждает необходимость соответствия приоритетов и задач развития страны целям и ориентирам ЦУР [2]. Данный документ касается и АПК, в частности, цели 2 «Ликвидация голода, обеспечение продовольственной безопасности и улучшение питания, содействие устойчивому развитию сельского хозяйства».

Для установления достижения цели АПК рассчитывается показатель «Индекс ориентированности на сельское хозяйство (АОИ)», определяемый как соотношение доли сельского хозяйства в государственных расходах к доле сельского хозяйства в ВВП, который зависит от структуры государственных расходов страны.

Показатель АОИ незначительно снизился по Казахстану с 0,9 в 2015 году до 0,8 в 2020 году. Этот показатель отражает выделение средств

из бюджета для поддержания сельского хозяйства страны.

АПК Казахстана является одним из основных долгосрочных национальных приоритетов и стратегически важным направлением государственной политики, обеспечивающим продовольственную безопасность страны. Так, в Послании Главы государства народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050» была поставлена всеобъемлющая цель - проведение масштабной модернизации сельского хозяйства и развитие фермерства, МСБ в переработке и торговле сельскохозяйственной продукцией. В целях ее реализации были определены задачи по увеличению посевных площадей и повышению урожайности за счет новых технологий, изменению культуры земледелия, формированию кормовой базы мирового уровня, возрождению животноводства, основанного на научных и технологических достижениях, признанию Казахстана как глобального игрока в области экологически чистого производства и завоевание крупных экспортных рынков. Результатом принятых мер должно стать увеличение к 2050 году доли продукции сельского хозяйства в ВВП страны в 5 раз [3].

Ключевым звеном АПК является сельское хозяйство, которое в перспективе должно обеспечить диверсификацию и рост конкурентоспособности экономики Казахстана.

Как отметил Глава государства К.К. Токаев в Послании народу Казахстана от 2 сентября 2019 года «Конструктивный общественный диалог – основа стабильности и процветания Казахстана», сельское хозяйство является основным ресурсом и определяющим фактором экономической стабильности общества, а также базовой составляющей АПК [4].

Методологические основы организации и проведения аудита эффективности

Государственным органом, осуществляющим руководство в области АПК является Министерство сельского хозяйства РК [5].

Исходя из Положения о Министерстве сельского хозяйства Республики Казахстан, миссией данного органа выступает создание условий для повышения конкурентоспособности АПК,

управление земельными ресурсами путем эффективного формирования, координации и реализации государственной политики.

Следовательно, для реализации миссии, поставленной перед МСХ РК, необходимо решение следующих задач, связанных с развитием АПК:

- формирование аграрной политики государства, стратегических планов, государственных и иных программ и проектов в регулируемых сферах;
- формирование основ создания конкурентоспособного сельскохозяйственного товаропроизводства, обеспечение продовольственной безопасности и мобилизационной готовности Республики Казахстан;
- информационно-консультационное обеспечение АПК;
- осуществление межотраслевой координации и государственное управление в регулируемых сферах;
- осуществление методического руководства деятельностью иных государственных органов в пределах своей компетенции;
- формирование государственной политики в сфере обеспечения рационального и эффективного управления земельными ресурсами;
- осуществление иных задач, возложенных на Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан, в пределах своей компетенции.

В рамках Национального проекта по развитию агропромышленного комплекса значительное внимание уделяется ускорению технологического обновления, созданию инфраструктуры, включая объекты логистики и мелкие производства, обеспечение государственных инвестиций в образование и науку, цифровизацию, экосистему распространения и внедрения технологий в сфере АПК, реформированию аграрного образования с учетом переориентации отрасли на цифровое обеспечение сельского хозяйства, массовому применению геоинформационных систем для эффективного управления водными и земельными ресурсами и борьбы с опустыниванием, а также совершенствованию используемых в АПК финансовых инструментов.

Разработанный документ состоит из 15 приоритетных направлений развития АПК, по каждому из которых предусмотрены конкретные меры. Новеллами проекта являются: расширение каналов кредитования и инструментов финансирования аграриев, обеспечение прозрачного и справедливого доступа к ресурсам через цифровизацию, закрепление стабильности и преемственности мер господдержки, выделение субсидий с учетом специализации регионов, внедрение гибкой системы поддержки экспортеров, усовершенствование системы распространения знаний субъектов АПК и др. [6].

Государственная поддержка АПК в основном осуществляется посредством бюджетного кредитования, участия в формировании или увеличении уставного капитала специализированных организаций, субсидирования и др.

Согласно Закону РК «О государственном аудите и финансовом контроле» задачами внешнего государственного аудита выступает осуществление анализа, оценки и проверки эффективного и законного управления национальными ресурсами (*финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными*) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Согласно компетенциям Счетный комитет осуществляет аудит эффективности сфер и, в частности, АПК в рамках следующих полномочий:

1. Реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан в части исполнения республиканского бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям.

2. Реализации стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство.

3. Влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления.

4. Использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, государственных и гарантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства, и активов государства.

5. Управления активами субъектов квазигосударственного сектора.

Следовательно, аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК предполагает анализ и оценку деятельности объектов сферы АПК посредством определения показателей эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.

Механизм осуществления аудита эффективности сферы АПК осуществляется на основе Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля (*нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК*) [7].

В соответствии с данными Правилами осуществляется формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, определяется порядок планирования и проведения внешнего государственного аудита, а также порядок оформления документов, осуществления финансового контроля, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций по результатам аудиторских заключений и предписаний органов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

Кроме того, порядок осуществления аудита эффективности сферы АПК, регламентируется Процедурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового контроля (*постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НК*), в частности, Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности [8].

На основе данного стандарта определяется цель государственного аудита сферы АПК, ставятся задачи для их решения в ходе проведения аудита, определяются критерии и процедуры аудита эффективности.

Детализированное описание порядка осуществления аудита эффективности по всем этапам, начиная с этапа планирования аудита эффективности до реализации итогов отдельного аудита, с включением инструкций по проведению соответствующих аудиторских, аналитических процедур и ведению аудиторской документации отражается в *«Методологическом руководстве по применению процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности»* [9]. Согласно данному документу оценивается результативное использование и планирование государственных финансовых ресурсов и активов, предполагающее обеспечение достижения конечных результатов по направлению аудита или объекта государственного аудита.

Помимо вышеотмеченных нормативных правовых документов, основой для проведения аудита эффективности АПК могут выступать и применяемые Высшими органами аудита зарубежных стран стандарты, в частности, GUID 3910 «Руководство «Основные концепции аудита эффективности» и GUID 3920 «Руководство «Процесс аудита эффективности» [10, 11].

Вместе с тем, в связи с наличием особенностей каждой отрасли, в том числе сферы АПК, возникает необходимость разработки узконаправленного методологического руководства по проведению аудита эффективности в данной сфере, отражающего особенности сельскохозяйственной отрасли и продукции ее переработки.

Вывод

В части состояния отрасли, на наш взгляд, одними из приоритетных проблем являются все еще низкий процент переработанной продукции в общем объеме производства, недостаточная инженерно-техническая оснащенность производителей основных видов растениеводства и животноводства.

Методология аудита эффективности агропромышленного сектора должна описывать характер и объем аудиторских процедур для

сбора и анализа доказательств для достижения целей аудита.

Исходя из особенностей АПК, целями аудита эффективности являются:

- определение осведомленности социально незащищенных фермеров о сельскохозяйственных кредитах (суммы и типы кредитования), выявление проблем и качество проводимой информационно-пропагандистской деятельности в отношении сельскохозяйственных кредитов и сопутствующих услуг;

- определение уровня покрытия государственными средствами, выделенными на программы страхования убытков на территории с высокими рисками растениеводства, а также определение соответствия используемых ставок страхования на покрытие убытков;

- определение влияния процесса сокращения фермеров с высоким доходом в программе страхования урожая, их количества, а также выявление возможных путей их сокращения.

Следовательно, целями аудита являются действия, которые необходимо выполнить в ходе аудита. Согласно Стандартам, цели аудита могут рассматриваться как вопросы программы, на которые необходимо получить ответ на основе полученных доказательств и оценить их по критериям.

Список использованных источников:

1. Климова Н.В. Особенности регулирующего воздействия государства на агробизнес в зарубежных странах //КубГАУ, №90(06).- 2013г.

2. ООН в Казахстане - <http://kz.one.un.org/content/unct/kazakhstan/ru/home/mdgs-sdgs/sustainable-developmentgoals.html>

3. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Н. А. Назарбаева народу Казахстана Стратегия «Казахстан-2050»: Новый политический курс состоявшегося государства, 2012 год.

4. Послании народу Казахстана «Конструктивный общественный диалог - основа стабильности и процветания Казахстана» от 2 сентября 2019 года <https://www.akorda.kz/>

5. Постановление Правительства РК от 6 апреля 2005 года № 310 «Некоторые вопросы Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан»

6. <https://kursiv.kz/news/otraslevye-temy/2021-02/koncepciyu-nacproekta-po-razvitiyu-apk-predstavlyat-do-10-fevralya>

7. Бюджетный кодекс РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV

8. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания»

9. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» №392-V ЗРК от 12 ноября 2015 года / Информационно-правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus>

10. Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утверждённые нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ

11. Процедурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденные нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ

References:

1. Klimova N.V. Osobennosti reguliruyushchego vozdeystviya gosudarstva na agrobiznes v zarubezhnykh stranakh //KubGAU, №90(06).- 2013g.

2. ООН в Казахстане - <http://kz.one.un.org/content/unct/kazakhstan/ru/home/mdgs-sdgs/sustainabledevelopmentgoals.html>

3. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazakhstan Lidera natsii N. A. Nazarbaeva narodu Kazakhstana Strategiya «Kazakhstan-2050»: Novyi politicheskii kurs sostoyavshegosya gosudarstva, 2012 god.

4. Poslanii narodu Kazakhstana «Konstruktivnyi obshchestvennyi dialog - osnova stabil'nosti i protsvetaniya KazakhstanA» ot 2 sentyabrya 2019 goda <https://www.akorda.kz/>

5. Postanovlenie Pravitel'stva RK ot 6 aprelya 2005 goda № 310 «Nekotorye voprosy Ministerstva sel'skogo khozyaistva Respubliki Kazakhstan»

6. <https://kursiv.kz/news/otraslevye-temy/2021-02/koncepciyu-nacproekta-po-razvitiyu-apk-predstavlyat-do-10-fevralya>

7. Byudzhetni kodeks RK ot 4 dekabrya 2008 goda № 95-IV

8. Prikaz Ministra finansov Respubliki Kazakhstan ot 4 dekabrya 2014 goda № 540 «Ob utverzhenii Pravil ispolneniya byudzheta i ego kassovogo obsluzhivaniYA»

9. Zakon Respubliki Kazakhstan «O gosudarstvennom audite i finansovom kontrolE» №392-V ZRK ot 12 noyabrya 2015 goda / Informatsionno-pravovaya sistema normativnykh pravovykh aktov Respubliki Kazakhstan. Ehlektronnyi resurs. – URL: <https://adilet.zan.kz/rus>

10. Pravila provedeniya vneshnego gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya, utverzhdennye normativnym postanovleniem Schetnogo komiteta po kontrolyu za

ispolnениem respublikanskogo byudzheta ot 30 iyulya 2020 goda № 6-NK

11. Protsedurnymi standartami vneshnego gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya, utverzhdennye normativnym postanovleniem Schetnogo komiteta po kontrolyu za ispolnениem respublikanskogo byudzheta ot 31 marta 2016 goda №5-NK

Қарабаев Э.Б.*

Бас сарапшы

«Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС

Нұр-Сұлтан, Қазақстан

e-mail: ekarabayev@yahoo.com

АГРОӨНЕРКӘСІПТІК КЕШЕНДІ ДАМУҒА БӨЛІНЕТІН ҚАРЖЫЛЫҚТЫ ПАЙДАЛАНУ ТИІМДІЛІГІ АУДИТІНІҢ ӘДІСТЕМЕЛІК ТӘСІЛДЕРІ

Мақалада агроөнеркәсіптік кешенде бюджет қаражатын пайдаланудың тиімділігі көп жағдайда тиімділік аудитінің ұтымды жүйесімен анықталатыны, бұл мемлекеттік қаржыны басқару саласындағы шешімдерді қабылдау сапасына айтарлықтай әсер ететіні атап өтілген. Тиімділік аудитін жүргізу тәжірибесі негізінде мемлекеттік органдар мен бюджет қаражатын алушылардың жұмысының тиімділігін, сондай-ақ олардың жауапкершілігі мен жұмысының ашықтығын арттыруға ықпал ететін негізгі бағыттар анықталды.

Қазіргі уақытта Қазақстанда мемлекеттік аудит жетілдіру сатысында және оның дамуының перспективалық бағыттарының бірі тиімділік аудитінің тетіктерін әзірлеу және енгізу болуы тиіс.

Әлемдік тәжірибе тиімділік аудитін қолданудың мемлекеттік қаржыны басқару саласындағы атқарушы билік органдарының шешімдерді қабылдау және орындау сапасына айтарлықтай әсер ететінін көрсетеді.

Түйін сөздер: аудит, тиімділік, бюджет қаражаты, агроөнеркәсіп кешені, экономика.

Karabayev E.B.*

Chief Expert

Center for analytical research and evaluation

Nur-Sultan, Kazakhstan

e-mail: ekarabayev@yahoo.com

METHODOLOGICAL APPROACHES TO AUDIT OF THE EFFICIENCY OF THE USE OF FUNDS ALLOCATED TO THE DEVELOPMENT OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

The article notes that the effectiveness of the use of budgetary funds in the agro-industrial complex is largely determined by a rational performance audit system, which significantly affects the quality of decision-making in the field of public financial management. Based on the experience of conducting a performance audit, the main directions have been identified that contribute to improving the efficiency of the work of public authorities and recipients of budgetary funds, as well as their responsibility and transparency of functioning.

Currently, state audit in Kazakhstan is in the process of improvement, and one of the promising areas of its development should be the development and implementation of performance audit mechanisms.

World experience shows that the use of performance audit has a significant impact on the quality of decision-making and execution by executive authorities in the field of public finance management.

Keywords: audit, efficiency, budget funds, agro-industrial complex, economy.

IRSTI 06.35.31

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2022-54-1-29-36>

B.A. Alibekova^{1*}

Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor
L.N. Gumilyov Eurasian National University
Nur-sultan, Kazakhstan
e-mail: alibekova_ba@enu.kz

A.N. Maksot¹

Master of the educational program
L.N. Gumilyov Eurasian National University
Nur-sultan, Kazakhstan,
e-mail: maksotaida@mail.ru

PRACTICE OF CONDUCTING A COORDINATED AUDIT BY THE SAI-MEMBERS OF INTOSAI

Abstract: *The importance of state audit both at the domestic and international level is growing day by day. After all, thanks to the state audit, inspections are carried out on topical issues, errors, violations are identified, and possible ways to prevent them. And the identification of violations, consulting on their elimination is one of the tasks of the SAI of each country. Therefore, this article substantiates the need for further study of best practices of foreign countries, analyzes the experience of the SAI of the INTOSAI member states, the main organization uniting state audit and financial control bodies. In particular, the organization and conduct of a coordinated audit in countries such as Australia, Russia, and Ukraine were studied. As a result of the research, it was found that three types of coordinated audit are used in these countries: parallel, joint and coordinated. Based on the analysis of domestic legal acts, the authors revealed that two types of coordinated audit are used in the Republic of Kazakhstan, namely parallel and joint. Based on the experience of foreign countries, it is proposed to introduce a connected audit into the practice of state audit and financial control bodies.*

Keywords: *Coordinated audit; connected audit; INTOSAI; cooperation of countries; CIS.*

Introduction

The task of the government of any state is to create the most favorable conditions for the development of the country, the life of its people. To fulfill these tasks, it provides for the necessary programs financed from the state budget. And control over the implementation of these funds, especially the Republican budget, verification of the implementation of programs is the task of the supreme audit institutions (SAI) of each state. Therefore, in the address of our president K. Tokayev dated March 16, 2022, the following issues were considered: "There are many large-scale projects and programs in the country. But, for various reasons, the progress of their implementation is not encouraging. Therefore, the Parliament needs to strengthen control over the quality execution of the Republican budget. In this regard, I propose to create a higher Audit Chamber instead of an accounting committee. Its chairman must report to the Deputies of

the Mazhilis twice a year. Thus, the status of the Mazhilis will increase." [1]

The arrival of the high Audit Chamber instead of the Accounts Committee for control over the execution of the Republican budget requires studying the world experience and, if necessary, including its advanced aspects in the practice of state audit bodies. Therefore, in this article, a comparative analysis of the practice of foreign SAI will be considered, and the points that can be implemented in the country will be determined.

The purpose of the article is to suggest ways to improve domestic state audit based on a comparative study of the SAI experience of INTOSAI members.

To achieve this goal, the following tasks were set and solved:

- study of theoretical aspects of coordinated audit;
- analysis of the practice of conducting an audit agreed with the SAI of different countries;

- identify and propose ways to improve coordinated audit.

Research methods. In the course of the study, general – scientific and special research methods (comparative critical analysis, induction and deduction, analysis and synthesis) were used.

The main part. First, let's answer the questions of what organization INTOSAI is and which states are included in it. INTOSAI is an autonomous, independent, professional and non-political organization founded in 1953 as a permanent institution. [2] initially, it consisted of 34 states, and according to the 2020 report, it included 195 full members of the organization, including the European Chamber of auditors and 5 associate members. The general secretariat is located in the building of the Accounting Chamber of the Republic of Austria in Vienna. The main goals of the organization:

- mutual support for SAI;
- promote the exchange of ideas, knowledge and experience;
- act as a recognized global public voice of SAI within the framework of the international community;
- setting standards for checking the public sector;
- promoting appropriate national governance;
- support for the development of SAI potential, continuous improvement of cooperation and efficiency.

As for coordinated audit, according to INTOSAI standards, coordinated audit is defined as an audit in which two or more audit bodies participate.[3] In other foreign sources: “parallel audit - traditionally means that SAI's participants adopt the same audit goals in their countries and jointly establish appropriate audit criteria and methods. However, each SAI department can decide how to conduct an audit and what specific criteria and methods of audit should be used.” [4] In accordance to the Concept Framework of Coordinated Parallel Audit of Public Debt Management Information Systems of Ukraine a connected audit means that the SAI of Ukraine will be the coordinator of the audit, which will

develop a joint audit program, which will analyze the contribution of the SAI, which will participate in the generalization of comments and conclusions of national audits and the presentation of draft joint documents. [4]

In their research, foreign scientists Juan Manuel Portal and Jorge Bermudez Soto clearly reveal three types of coordinated audit:

1. Parallel audit - common to the main solutions. Each SAI department conducts its own audit on its territory, jointly determining the topic. At the end, each SAI will submit its own report.

2. Joint Audit - conducts one audit group consisting of two or more SAI's auditors and prepares a single joint audit report submitted to each relevant management body. The main solutions are common.

3. Connected audit - combines joint and parallel audits: the main decisions are made jointly, each SAI conducts an audit on its territory and submits an independent report. However, in the end, the results are combined into a single report[5].

And in accordance with the main law regulating the state audit in the country paragraph 4 of Chapter 3, Article 17 of the law of the Republic of Kazakhstan “About state audit and financial control” dated November 12, 2015 № 392-V, “Joint audit is an audit, which is carried out jointly within the framework of a single program and a group of state audit within the terms agreed with the state audit and financial control bodies and (or) state bodies, including the SAI of other countries, based on the results of which a single final document is adopted”. [6] This law also contains a definition of parallel audit, Parallel audit. It is an audit conducted independently by other state bodies, including the SAI of other countries, on agreed issues and deadlines, with subsequent exchange of results of inspections.

It is noted that in foreign practice, three types of coordinated audit are used, and only two types are used in the practice of our country. In order to achieve this goal, let's go deeper into our research.

Mostly, this type of audit is one of the types of audit described in the International Organization

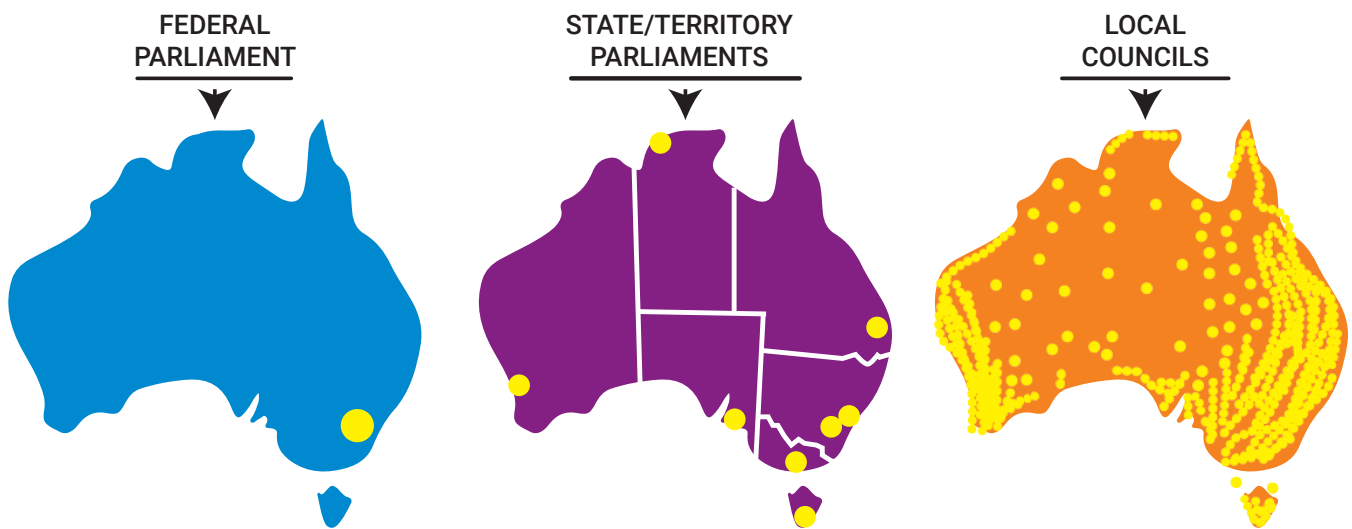
of supreme audit institutions (INTOSAI)¹ “Manual on joint audit programs between SAI”. Now, among the member states of this organization, we will take the example and analyze the countries of Australia, Ukraine and Russia.

First, let’s focus on the structure of Australia. Australia consists of a Federation of six states

and two self-governing mainland regions. The country’s Constitution sets out the duties of the Australian government and state governments. Six states and the Northern Territory of the state formed another level of government – local councils.

Figure 1

Australian government jurisdictions



Source: Australian Parliament [9]

In accordance with these divisions, common issues of the country are considered by the main audit bodies of each state and jointly audited. And under the chief auditor Act 1997, the chief auditor of Australia is responsible for conducting audits of Commonwealth public sector organizations and reporting to the Australian Parliament. The Australian National Audit Office (ANAO) helps the chief auditor perform these functions. ANAO audits related to the environment are usually conducted in accordance with the authority of the chief auditor for performance audits. Between 2019 and 2021, the ANAO conducted 84 performance audits, nine of which were related to the environment and agriculture.[5] In this article, we will look at the audits we have carried out to protect this environment.

A significant portion of the funds allocated by the Australian government to protect the environment have been transferred to other levels of government or non-governmental organizations.

The 2.6 billion grants account for 52 percent of the total budget expenditures of the Ministry of Agriculture, Water Resources and environment (DAWE) for 2021-2022 . In the course of recent inspections, the ANAO has identified deficiencies in integrity and conflict of interest management. In the report №35 of the chief auditor on the management of the Australian Renewable Energy Agency’s grant program for 2019-2020 (ARENA audit), ANAO found that recipients of grant funding also provided assessment services to organizations. ARENA was unable to provide evidence that the delegate had taken into account the importance of these conflicts or that attempts to resolve important conflicts had been documented.

In the general auditor’s report №47 for 2019-2020, the guidance, assessment and approval of controlled actions in accordance with the Environmental Protection and Biodiversity Conserva-

tion Act of 1999 (EPBC law audit) examined the ANAO DAWE environmental permits regulations. The audit showed that the Department identified two “high” risks associated with conflicts of interest in the Anti-Fraud plan for 2015-2017 and one “medium” risk in the Anti-Fraud plan for 2017-2019. However, the department has not used any of the treatments aimed at eliminating these risks. DAWE has not developed a fraud risk plan for 2019-2020 and beyond.

In the report of the chief auditor on the acquisition of strategic water rights № 2020-21 (audit of water rights), strategic water purchases conducted by DAWE were considered. The audit showed that the Department believed that officials would report any real or alleged conflict of interest related to a limited tender purchase and would not make this claim. Conflict of interest statements are not clearly documented.

This is an example of a parallel audit. This is due to the fact that during a parallel audit, different organizations conduct checks at the same time. In this audit, it is difficult to plan ahead, especially to make decisions about the audit priorities and combine them with other SAI’s priorities. At the same time, under the influence of different approaches to the audit carried out and the fact that each party conducts its own audit independently, it is less likely to bring the conclusion in one order and make a common decision.

In Australia, every state has faced a similar situation because it stands up for itself, because the level of reliability and documentation is not automated. However, ANAO supported the strengthening of integrity and conflict of interest management processes and made the following recommendations:

- improve policies and processes to ensure proper accounting of integrity in decision-making;
- consistent implementation and notification of measures to manage real or expected conflicts of interest;
- ensuring the management and processing of identified conflict of interest risks.

In addition, ANAO will share its knowledge, gain experience from other organizations and communicate through three Environmental Audit working groups. They:

- regional working group of the Australian Council of chief auditors for Environmental Audit (ACAG) and the Pacific Association of higher audit bodies (PASAI);
- working group of the Asian Organization of higher audit bodies for Environmental Audit (asosai);
- working group of the International Organization of higher financial control bodies for Environmental Audit (INTOSAI).

These working groups provide important information about alternative methods, audit tools and approaches, and their use in various contexts. The participation of government representatives, international speakers and specialized performance audit bodies also provides important information related to the implementation of the ANAO audit program. As we have seen, although it is not specifically called a coordinated audit in Australia, it is through cooperation that this type of audit is conducted and experience is shared.

Since Ukraine and Russia are among the CIS countries, the coordinated audit is regulated by the standard “On the organization and conduct of joint and parallel control and expert-analytical activities (audit) by the SAI of the CIS member states”. [10]

The process of organizing and conducting joint and parallel events (audits) includes the following consecutive stages:

- submission and consideration of an application for conducting an event (audit);
- making a decision on conducting an event (audit);
- preparation and signing of an agreement on conducting a joint (parallel) control (expert analysis) event (audit);
- preparation and approval of programs for conducting an event (audit);
- conducting an event (audit);
- preparation and execution of documents based on the results of the event (audit);
- preparation and adoption of decisions based on the results of the event (audit);
- monitoring and analysis of the implementation of decisions based on the results of the event (audit).

Documents of joint and parallel events (audits), which are drawn up at all stages of such events, are prepared in the languages defined by the agreements.

The main forms of interaction of the Supreme Financial control institutions (SFCI) in the preparation and conduct of joint and concomitant events (audits) are::

- contact and working visits of representatives of the SFCI;
- conducting consultations;
- information exchange;
- coordination of methods for conducting joint activities (audits), solving problems and problems that arise during their implementation. [10]

The interaction of the SFCI should be based on their compliance with the agreements on cooperation, the legislation of the SFCI's States, the international legal principles of independent audit (control), as well as on the principles of mutual respect, trust, equality and partnership. In the event of disagreements between the SFCI on the organization, conduct and registration of the results of joint and parallel events (audits), negotiations and approval procedures are conducted to resolve them.

In accordance with the standard, to conduct joint events (audit), joint groups are formed from representatives of the SAI's participating in the event (audit), the composition of which is determined by the program for conducting a joint event (audit).[6]

Participants in joint and parallel events (audits) – the possibility of exchanging information classified as a state or other legally protected secret by the central bank is determined in the agreements in accordance with the national legislation of this central bank. WWI employees who are part of the performers of events (audit) are obliged to comply with the legislation of the host state, the rules and procedures for conducting such events (audit) and the terms of agreements.

The SFCIs, where the objects of joint activities (audit) are located on the territory of the states, provide all participants of such events (audit) with access to reference legal systems, as well as provide an official translation of legislative

and regulatory legal acts necessary for conducting joint activities (audit). The results of joint and concomitant activities (audit) at control (audit) facilities are drawn up by the documents specified in the agreement and signed by the representatives of the SFCI who conducted the activities (audit) at these facilities.

According to this standard, coordinated audit is regulated in such countries as Belarus, Armenia, Kyrgyzstan, Moldova, Tajikistan, and Kazakhstan. The reason is that they are part of the CIS countries.

In the practice of the Russian Federation, the concept of a wide application of three types of coordinated audit is clearly observed. For example, in 2011-2013, about 10 audits were conducted simultaneously with different organizations/countries for different purposes. In 2011-2013, a joint audit of the use of funds from the budget of the Union state allocated for the implementation of the joint program "Development of promising resource-saving environmentally friendly technologies and equipment for the production of Biological full-fledged mixed feed" was conducted." [11]

In 2013, the Accounts Chamber, together with the Vietnam SAI, conducted a parallel monitoring service to check the initial stage of the investment project for the construction of the NPP "Ninthun-1".[12]

A significant event in the development of bilateral relations between Russia and Kazakhstan was the audit of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan in 2012, which the Accounts Chamber of the Russian Federation conducted under the name "audit of partners".

"In accordance with the agreement between the Government of the Russian Federation and the Government of the Republic of Kazakhstan on monitoring the implementation of joint Russian and Kazakh projects in the field of electric power industry", the agreement on expert and analytical activities was finally approved." The purpose of the event is to promote the further development of cooperation between Russia and Kazakhstan in the electric power industry.[12]

Conclusion

We have a lot to learn from these examples. For example, a coordinated audit performs such functions as not only establishing cooperation between countries, but also contributing to the prompt resolution of issues through the exchange of experience, holding several events at the same time, and strengthening independence in the audit process. Only two types of this audit exist in the practice of our country.[13] Based on the experience of other developed countries, the introduction of a connected audit would allow us to choose the positive aspects of joint and parallel audit and conduct topical issues of our country at the international level.

Although there are some difficulties in decision-making, as in the practice of Australia, the further development of an important type of audit in solving very pressing global problems at the same time, at an effective time, as in Russia, is in the hands of the country's state audit sympathizers.

References:

1. State-of-the-Nation Address by President of the Republic of Kazakhstan Kassym-Jomart Tokayev// New Kazakhstan: the path of renewal and modernization- [электрондық ресурс] – URL: <https://www.akorda.kz/en/state-of-the-nation-address-by-president-of-the-republic-of-kazakhstan-kassym-jomart-tokayev-17293> (дата обращения: 2.04.2022)
2. Official internet resource of INTOSAI - [электрондық ресурс] – URL: <https://www.intosai.org/ru/> (дата обращения: 28.03.2022)
3. Professional statements INTOSAI - [электрондық ресурс] – URL: <https://www.issai.org/professional-pronouncements/> (дата обращения: 2.03.2022)
4. Concept Framework of Coordinated Parallel Audit of Public Debt Management Information Systems// Accounting Chamber of Ukraine- [электрондық ресурс] – URL: https://www.intosaicommunity.net/wgpd/content/annual-meeting-2012/12UkrParallAudit_i.pdf (дата обращения: 20.03.2022)
5. Juan Manuel Portal, Jorge Bermúdez Soto. Coordinated Audit on Social Housing: GTO. Public Works Audit Working Group. Federal Court of Accounts – Brazil- [электрондық ресурс]- 2016- URL: <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2017/02/Resumen-Ejecutivo-ENGLISH-final-AC-viviendas.pdf> (дата обращения: 08.03.2022)

6. Қазақстан Республикасының “Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы” 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V Заңы- [электрондық ресурс] – URL: <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z1500000392> (дата обращения: 20.03.2022)

7. Алибекова Б.А. Государственный аудит (продвинутый). Оқу құралы. Нұр-Сұлтан: Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ - 2021. – 286 б.

8. Аудит және аудиторлық қызмет туралы жалпы ұғымдар. Тувинский Государственный Университет- [электрондық ресурс] – URL: https://www.executive.ru/wiki/index.php/%D0%92%D0%B8%D0%B4%D1%8B_%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0 (дата обращения: 20.03.2022)

9. Themes from the Australian National Audit Office's recent environmental audit coverage// Australian National Audit Office (ANAO) - [электрондық ресурс] – URL: <https://www.anao.gov.au/work/speeches-and-papers/themes-the-australian-national-audit-office-recent-environmental-audit-coverage> (дата обращения: 24.03.2022)

10. “Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығына қатысушы мемлекеттердің жоғары қаржылық бақылау органдарының бірлескен және қатар бақылау және сараптамалық-талдау іс – шараларын (аудитін) ұйымдастыруы және жүргізуі туралы” стандарты- [электрондық ресурс]- 2016- URL: <https://e-cis.info/cooperation/3122/> (дата обращения: 21.03.2022)

11. Important International Joint and Parallel Audits// Accounts Chamber of the Russian Federation- [электрондық ресурс] – URL: <https://ach.gov.ru/en/page/important-international-joint-and-parallel-audits/> (дата обращения: 24.03.2022)

12. Parallel Audit by the Accounts Chamber of the Russian Federation and the Office of the Auditor General of Norway// The Accounts Chamber of Russian Federation- [электрондық ресурс] – URL: http://www.eurosaiwgea.org/documents/meetings/6%20AM/03_Russia%200dintsov.pdf (дата обращения: 03.02.2022)

13. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің ресми интернет ресурсы - <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep?lang=kk> (дата обращения: 03.02.2022)

1. State-of-the-Nation Address by President of the Republic of Kazakhstan Kassym-Jomart Tokayev// New Kazakhstan: the path of renewal and modernization- [elektronдық resurs] – URL: <https://www.akorda.kz/en/state-of-the-nation-address-by-president-of-the-republicof-kazakhstan-kassym-jomart-tokayev-17293> (data obra-shcheniya: 2.04.2022)

2. Official internet resource of INTOSAI - [elektronдық resurs] – URL: <https://www.intosai.org/ru/> (data obrashcheniya: 28.03.2022)

3. Professional statements INTOSAI - [elektronдық resurs] – URL: <https://www.issai.org/professionalpronouncements/> (data obrashcheniya: 2.03.2022)

4. Concept Framework of Coordinated Parallel Audit of Public Debt Management Information Systems// Accounting Chamber of Ukraine- [elektronдық resurs] URL: https://www.intosaicommunity.net/wgpd/content/anual-meeting-2012/12UkrParallAudit_i.pdf (data obrashcheniya: 20.03.2022)

5. Juan Manuel Portal, Jorge Bermúdez Soto. Coordinated Audit on Social Housing: GTO.P. Public Works Audit Working Group. Federal Court of Accounts – Brazil- [elektronдық resurs]- 2016- URL: <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2017/02/Resumen-EjecutivoENGLISH-final-AC-viviendas.pdf> (data obrashcheniya: 08.03.2022)

6. Qazaqstan Respublikasynyñ “Memleketтік audit және qarjylyq baqylau turaly” 2015 jylǵy 12 qarashadaǵy № 392-V Zańy- [elektronдық resurs] – URL: <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z1500000392> (data obraşenia: 20.03.2022)

7. Alibekova B.A. Gosudarstvennyi audit (prodvinutyi). Oqu qūraly. Nūr-Sūltan: L.N.Gumilev atyndaǵy EŪU - 2021. – 286 b.

8. 8. Audit және auditorlyq qyzmet turaly jalpy ūǵymdar. Tuvinski Gosudarstvennyi Universitet- [elektronдық resurs] – URL: https://www.executive.ru/wiki/index.php/%D0%92%D0%B8%D0%B4%D1%8B_%D0%B0%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%B0 (data obraşenia: 20.03.2022)

9. Themes from the Australian National Audit Office’s recent environmental audit coverage// Australian National Audit Office (ANAO) - [elektronдық resurs] – URL: <https://www.anao.gov.au/work/speeches-andpapers/themes-the-australian-national-audit-officerecent-environmental-audit-coverage> (data obrashcheniya: 24.03.2022)

10.10. “Täuelsız Memleketter Dostastyǵyna qatysuşy memleketterdiñ joǵary qarjylyq baqylau organdarynyñ birlsken және qatar baqylau және saraptamalyq-taldau ı – şaralaryn (auditin) ūiymdastyruy және júrgizui turaly” standarty- [elektronдық resurs]- 2016- URL: [https:// e-cis.info/cooperation/3122/](https://e-cis.info/cooperation/3122/) (data obraşenia: 21.03.2022)

11.Important International Joint and Parallel Audits// Accounts Chamber of the Russian Federation- [elektronдық resurs] – URL: <https://ach.gov.ru/en/page/important-international-joint-and-parallel-audits/> (data obrashcheniya: 24.03.2022)

12.Parallel Audit by the Accounts Chamber of the Russian Federation and the Office of the Auditor General of Norway// The Accounts Chamber of Russian Federation- [elektronдық resurs] – URL: http://www.eurosaiwgea.org/documents/meetings/6%20AM/03_Russia%20Odintsov.pdf (data obrashcheniya: 03.02.2022)

13.Respublikalyq búdjettiñ atqaryluyn baqylau jónindeǵı esep komitetiniñ resmi internet resursy - <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep?lang=kk> (data obraşenia: 03.02.2022)

Б.А.Алибекова^{1*}

кандидат экономических наук, доцент
Евразийский национальный университет
им. Л. Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Казахстан
e-mail: alibekova_ba@enu.kz

А.Н. Мақсот¹

“Мемлекеттік аудит” білім беру
бағдарламасының магистранты
Л. Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан
e-mail: maksotaida@mail.ru

INTOSAI-ҒА МҮШЕ ЖАО-НЫҢ КЕЛІСІЛГЕН АУДИТТИ ЖҮРГІЗУ ТӘЖІРИБЕСІ

Мемлекеттік аудиттің арқасында өзекті мәселелер бойынша тексерулер жүргізіліп, қателіктер, бұзушылықтар және олардың алдын-алудың мүмкін жолдары анықталды. Ал бұзушылықтарды анықтау, оларды жою бойынша кеңес

беру - әрбір елдің ЖАО міндеттерінің бірі. Сондықтан осы мақалада шет елдердің озық тәжірибесін одан әрі зерделеу қажеттігі негізделіп, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарын біріктіретін бас ұйым- INTOSAI-ға

мүше мемлекеттердің ЖАО-ның тәжірибесі талданды. Атап айтқанда, Австралия, Ресей, Украина сияқты елдерде келісілген аудитті ұйымдастыру және жүргізу тәртібі зерттелді. Зерттеулер нәтижесінде Австралия, Ресей, Украина сияқты елдерде келісілген аудиттің үш түрі пайдаланылатыны анықталды: қатар, бірлескен және үйлестірілген. Авторлар отандық құқықтық актілерді талдау негізінде Қазақстан Республикасында келісілген аудиттің екі түрі,

атап айтқанда қатар және бірлескен түрі пайдаланылатынын анықтады. Шет елдердің тәжірибесін негізге ала отырып, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары қызметінің тәжірибесіне үйлестірілген аудитті енгізу ұсынылды.

Түйін сөздер: Келісілген аудит, үйлестірілген аудит, INTOSAI, елдер ынтымақтастығы, ТМД.

Б. А. Алибекова^{1*}

кандидат экономических наук, доцент
Евразийский национальный университет
им. Л. Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Казахстан
e-mail: alibekova_ba@enu.kz

А. Н. Максот¹

Магистр образовательной программы
Евразийский национальный
университет им. Л. Н. Гумилева,
Нур-Султан, Казахстан
e-mail: maksotaida@mail.ru

ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ СОГЛАСОВАННОГО АУДИТА ВОА-ЧЛЕНАМИ INTOSAI

Благодаря государственному аудиту проводятся проверки по актуальным вопросам, выявляются ошибки, нарушения, и возможные пути их предотвращения. А выявление нарушений, консультирование по их устранению - одна из задач ВОА каждой страны. Поэтому в данной статье обоснована необходимость дальнейшего изучения передовой практики зарубежных стран, проанализирован опыт ВОА государств-членов INTOSAI, главной организации, объединяющей органы государственного аудита и финансового контроля. В результате исследований установлено, что

в таких странах, как Австралия, Россия, Украина используются три вида согласованного аудита: параллельный, совместный и скоординированный. Авторами на основе анализа отечественных правовых актов выявлено, что в Республике Казахстан используются два вида согласованного аудита, а именно параллельный и совместный. Основываясь на опыте зарубежных стран предложено внедрение скоординированного аудита в практику деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

Ключевые слова: Согласованный аудит, скоординированный аудит, INTOSAI, сотрудничество стран, СНГ.

Жамиева Д.Н.*

«Мемлекеттік аудит» білім беру бағдарламасының магистранты
Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті
Нұр-Сұлтан қаласы, Қазақстан Республикасы
e-mail: damira-2011_98@mail.ru

БЮДЖЕТТІК БАҒДАРЛАМАЛАР ӘКІМШІСІНІҢ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ АУДИТ ЖҮРГІЗУ ӘДІСТЕМЕСІ

Аңдатпа: Бұл мақалада бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізудің кезең-кезеңдерімен және жүргізу ерекшеліктері қарастырылған. Мақсаты – нормативті актілер контекстінде шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін дайындау әдістемесіне талдау жасау болып табылады. Қойылған мақсатқа қол жеткізу үшін автор шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауды реттейтін нормативтік құқықтық актілерге шолу жасап, есептілік авторларында сұрақтар тудыратын шоғырландырудың нақты тетіктерін қарайды, шоғырландырудың проблемалық мәселелерін шешу тәсілдерін айқындайды, анық есептілікті дайындауға кедергі келтіретін себептерді, сондай - ақ олардың болмау себептерін анықтайды. Қорытындыда шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудитіне оның барлық кезеңдерінде аудит тетігінің тиімділігі мен сапасын арттыруға ықпал ететін әдіснамалық тәсілдер ұсынылды, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитіне байланысты мәселелер бойынша аудиторлық қызмет туралы заңнамаға өзгерістер енгізу жөніндегі ұсыныстарды қамтиды.

Түйін сөздер: бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті, шоғырландырылған қаржылық есептілік, ISSAI, мемлекеттік аудитор, экстраполяция.

Кіріспе

Қазіргі қоғамда қаржылық ақпаратты шоғырландырудың басты міндеті - барлық пайдаланушылардың мемлекеттік органның қызметі туралы ақпаратқа, сондай-ақ басқа да сыртқы пайдаланушылардың экономикалық шешімдер қабылдауы үшін қаржылық ақпаратқа қол жеткізуін қамтамасыз ету.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің (бұдан әрі - ШҚЕ) дұрыстығын қамтамасыз ету бойынша маңызды тетіктердің бірі аудит болып табылады. Аудиттің бірінші кезеңінде мемлекеттік органның тексеру объектісін алдын-ала зерттейді, онда аудит жүргізу мүмкіндігі бағаланады және тексерудің келесі кезеңдері үшін ақпарат жиналады. Бұл кезеңде мемлекеттік орган мен аудиторлық топ (Есеп комитеті) арасындағы қатынастар

аудиттелетін адамның құжаттарына қол жетімділігінің шектелуіне байланысты бірқатар қиындықтар бар. Аудит мерзімі осы кезеңде анықталады. Аудитті жоспарлаудың негізгі кезеңі мемлекеттік орган туралы алдын ала ақпарат жиналғаннан кейін жүргізіледі. Осы кезеңнің мақсаттары мемлекеттік органға жүргізілетін аудиттің жалпы жоспары мен бағдарламасын қалыптастыру, аудит көлемі мен үлгілерін анықтау. Осылайша, аудитті сапалы жоспарлау тиімді тексерудің маңызды факторы болып табылады деген қорытынды жасауға болады.

Негізгі бөлім

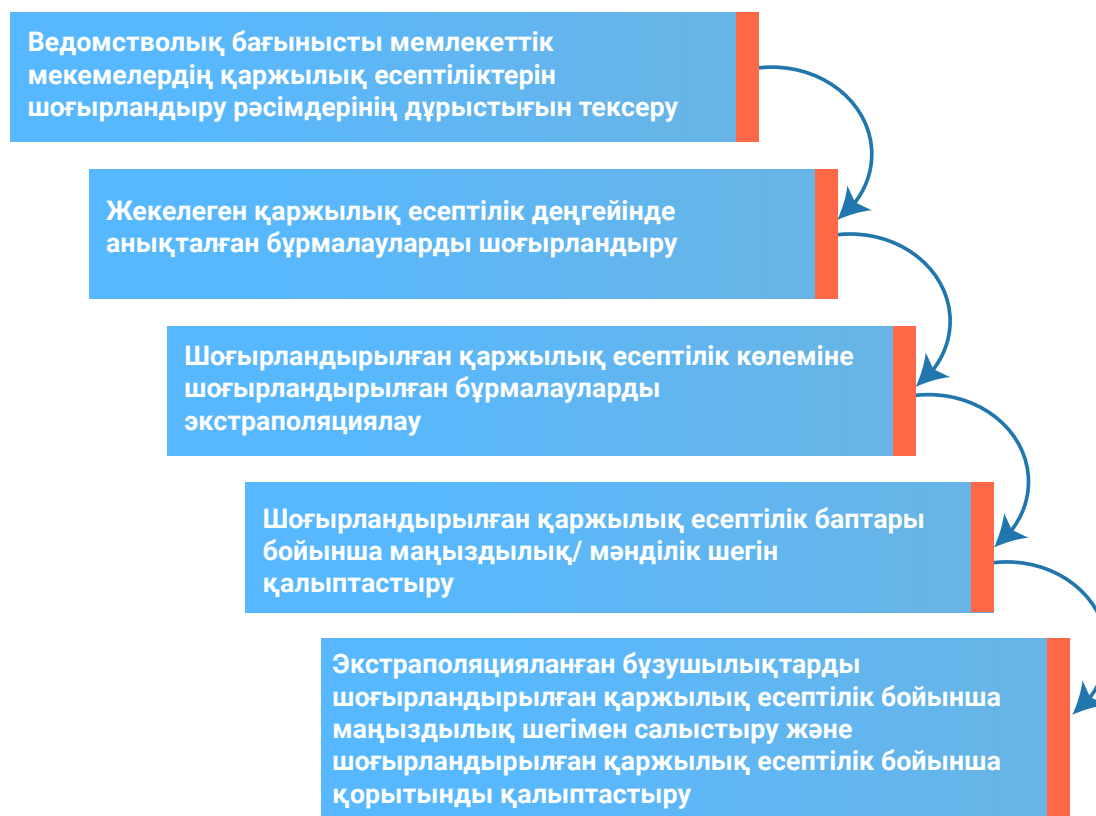
Бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің тікелей шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудитін (бұдан әрі - ББӘ

ШҚЕ) жүргізу процесі ведомстволық бағынысты мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептіліктерін шоғырландыру рәсімдерінің дұрыстығын тексеруге, жекелеген қаржылық есептіліктер аудиттерінің нәтижелерін жинақтауға, же-

келеген қаржылық есептіліктер деңгейінде анықталған бұрмалауларды топтауға, экстраполяциялауға және алынған деректер негізінде шоғырландырылған қаржылық есептілік бойынша қорытынды дайындауға құрылады.

Сурет 1

ББӘ ШҚЕ аудитін жүргізу процесі [1]



1-суретте көрсетілген блок-схемасында ББӘ ШҚЕ аудитін жүргізу процесі визуализацияланған. Бұл аудит түрін жүргізудің рәсімдік аспектілері нақты нормативті-актілері болмағанымен, жалпы «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» ҚР Заңымен [2], «Қаржылық есептілік аудиті» рәсімдік стандартын бекіту туралы Ережесімен [3], Бюджеттік бағдарламалар әкімшілері мен бюджетті атқару жөніндегі жергілікті уәкілетті органдардың шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бекіту туралы Ережелерімен [4], сондай-ақ Есеп

комитеті Төрайымының ШҚЕ аудитін жүргізу әдістемесімен т.б. регламенттеледі.

ББӘ ШҚЕ жасау мынадай тәртіппен жүзеге асырылады:

1. ББӘ және оған ведомстволық бағынысты мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептілігінің ұқсас баптарын әр жол сайын жинақтау. Активтердің, міндеттемелердің, таза активтердің/ капиталдың, кірістер мен шығыстардың, ақша түсімдері мен шығысының, таза активтердегі/капиталдағы өзгерістердің, активтер мен міндеттемелер түсімдерінің (ұлғаюының) және шығуларының (өтелуінің) ұқсас баптары.

2. ББӘ мен оның ведомстволық бағынысты мемлекеттік мекемелері арасындағы, сондай-ақ бір жүйе ішіндегі мемлекеттік мекемелер арасындағы өзара операцияларды элиминациялау. ББӘ қаржылық есептілігін шоғырландыру кезінде бір жүйенің мемлекеттік мекемелері арасындағы өзара есеп айырысулар мен операциялар бойынша сальдо толығымен алып тасталады.

3. Алдыңғы есепті кезеңнің шоғырландырылған деректерін көшіру [4].

Тиісінше, ШҚЕ құрамына кіретін мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептіліктерін шоғырландыру рәсімдерінің дұрыстығына аудит жүргізу процесі мемлекеттік аудитордың мынадай іс-әрекеттерінен тұрады:

Сурет 2

Шоғырландыру процедурасын тексеру алгоритмі

Шоғырландыру көлемі

- Барлық ведомстволық бағынысты мекемелердің қаржылық есептіліктері шоғырлануға енгізілгеніне көз жеткізу;
- Шоғырландыруға енгізілген барлық ведомстволық бағынысты мекемелердің қаржылық есептіліктері бір кезең үшін ұсынылатынына көз жеткізу.

Жол бойынша қосудың дұрыстығын тексеру

- Қаржылық есеп берудің барлық баптары жол бойынша жинақталғанына көз жеткізу;
- Түсіндірме жазба кестелеріндегі қаржылық есептілік баптарын ашуға қойылатын барлық талаптар жолдар бойынша жинақталған және толық сипатталғанына көз жеткізу.

Жол бойынша қосудың дұрыстығын тексеру

- Жойылатын (элимирленетін) корреспонденциялардың (өзара операциялардың) тізімін алу
- Элиминирленген сомаларды бастапқы құжаттармен келісу
- Арифметикалық қайта есептеуді жүзеге асыру

Мемлекеттік мекемелердің қаржылық есептіліктерінің анықталған бұрмалаушылықтарын шоғырландыру кезінде ШҚЕ бойынша пікір қалыптастыру үшін жекелеген қаржылық есептіліктерге аудит жүргізу процесінде белгіленген барлық бұзушылықтарды шоғырландыру қажет. Бұл ретте Республикалық бюджетті атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті (бұдан әрі – Есеп комитеті) белгілеген бұрмалаулар да және мемлекеттік аудит стандарттарына сәйкес деп таныған ішкі бақылау органдары белгілеген бұрмалаулар да жинақтауға жатады [5].

Бұрмалауларды топтастыру процесі бухгалтерлік баланс және қаржылық қызмет нәтижелері туралы есеп бойынша қаржылық

есептіліктің екі нысаны бойынша баптар бөлінісінде жеке қаржылық есептілік аудиті жүргізілген барлық мемлекеттік мекемелер бойынша бұрмалауларды жиынтықтау арқылы жүргізіледі.

Бұрмалаушылықтарды экстраполяциялауды жүргізу қажеттілігі аудиторлық ресурстардың шектеулілігіне байланысты ШҚЕ аудитін жүргізу процесінде мемлекеттік органның құрылымына кіретін барлық мемлекеттік мекемелердің есептілік аудитімен қамтылмауымен түсіндіріледі. Осыған байланысты анықталған бұзушылықтардың көлемі қамту көлеміне пропорционалды түрде экстраполяцияланады. Яғни, іріктеме нәтижелерін тарату (экстраполяция) – мемлекеттік аудитордың аудиторлық

іріктемені тексеру нәтижелері бойынша алынған қорытындыларды барлық тексерілетін жиынтыққа тиісті түрде көшіруден тұратын іс-әрекеті болып табылады.

Кесте 1

Анықталған бұрмалаушылықтарды экстраполяциялау

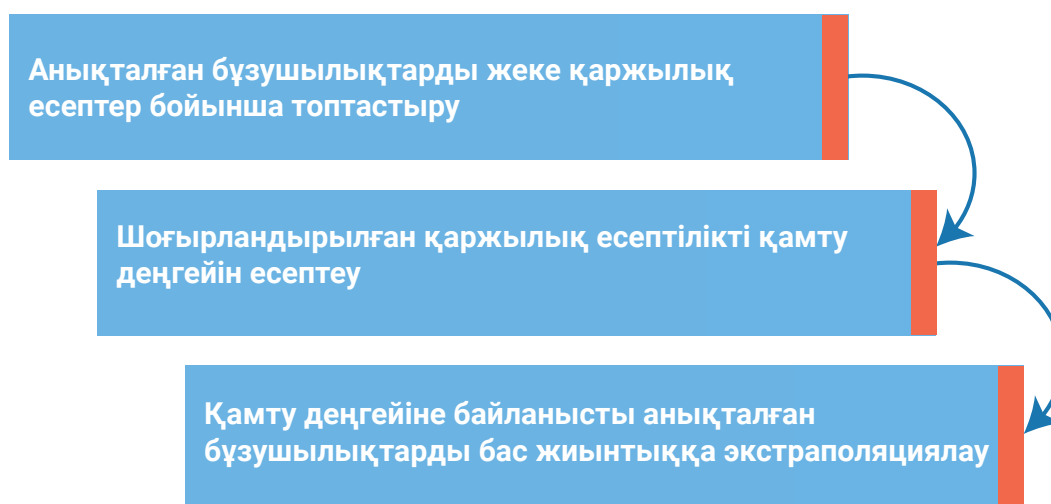
№	Көрсеткіштер	ШҚЕ бойынша	Аудитпен қамтылған	Қамту үлесі ((3)/(2))*100	Анықталған бұрмалаушылықтар	Экстраполяция нәтижелері бойынша бұрмаланулар ((5)*100/(4))
1	2	3	4	5	6	7
1	Баланс активі	1 580 000,0	805 800,0	51%	53 000,0	103 921,6
2	Пассив	1 580 000,0	805 800,0	51%	14 000,0	27 450,1
3	Кіріс	3 200 000,0	1 824 000,0	57%	-	-
4	Шығыс	3 150 000,0	1 795 500,0	57%	32 000,0	62 745,1

Ескертпе – мысал ретінде автормен құрастырылған

Аудитке жататын ШҚЕ компоненттерін таңдау арқылы, іріктемені қалыптастыруға болады. Бас жиынтық (ШҚЕ) бойынша пікір білдіру үшін жиынтықтың осы элементтерін (жекелеген мемлекеттік мекемелердің есептіліктерін) тексеруді жүзеге асыра отырып, мемлекеттік аудитор іріктеменің нәтижелерін бүкіл жиынтыққа таратуы, яғни экстраполяция жүргізуі қажет. Жоғарыдағы 1-кестеде шартты сандар мысалында ШҚЕ-де жекелеген қаржылық есептіліктерде анықталған бұрмалаушылықтарды экстраполяциялау процесі көрсетілген [6]. Ал төменде келтірілген 3-суретте экстраполяция процесі кезіндегі қажет болатын келесі маңызды сәттерді ескеру қажет:

Сурет 3

Экстраполяция алгоритмі



– экстраполяция қаржылық есептіліктің екі нысаны бойынша бухгалтерлік балансқа және қаржылық қызметтің нәтижелері туралы есепке жүргізіледі;

– қаржылық есептілік аудиті жүргізілген барлық мемлекеттік мекемелер бойынша қаржылық қызмет нәтижелері туралы есептің активі мен пассивінің, кірістері мен шығыстарының мәндерін жинақтау қажет;

– аудитпен қамту үлесінің деңгейін есептеу қажет;

– жекелеген қаржылық есептіліктердің барлық аудиттерінің нәтижелері бойынша анықталған бұрмалауларды бөлімдер бойынша топтастыру қажет (актив, баланс пассиві, кірістер, орфд шығыстары);

– қамту үлесінің деңгейіне байланысты топтастырылған бұрмалануларды экстраполяциялау [7].

Шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізу процесінде аудиторлық файлды қалыптастыру кезінде жеткілікті және тиісті аудиторлық құжаттаманы уақтылы негізде дайындау аудит сапасын арттыруға ықпал етеді және алынған аудиторлық дәлелдемені және жасалған қорытындыларды, аудиторлық есепті (қорытындыны) жасағанға дейін тиімді бағалауды жеңілдетеді.

Осыған сүйене отырып, мемлекеттік аудитор уақтылы аудиторлық құжаттамалары дайындауы қажет, олар:

– аудиторлық есепті (қорытындыны) негіздеу үшін жеткілікті және тиісті жазбалар;

– аудиттің ISSAI және заңнама мен реттеуші органдардың қолданыстағы талаптарға сәйкес жүргізілгендігі туралы дәлелдер [8].

Аудиторлық құжаттаманың нысаны, мазмұны және ауқымы келесі факторларға:

– мемлекеттік органның ұйымдық құрылымының мөлшері мен күрделілігі;

– орындалуы тиіс аудиторлық рәсімдердің сипаты;

– елеулі бұрмаланулардың анықталған тәуекелдері;

– анықталған ауытқулардың сипаты мен ауқымы;

– алынған аудиторлық дәлелдеме бойынша құжаттамадан айқын болмайтын қорытындыны немесе қорытынды үшін негізді құжаттау қажеттілігі;

– аудит әдістемесі мен құралдарын қолданылуы байланысты болады.

Орындалған аудиторлық рәсімдердің сипатын, мерзімдері мен ауқымын белгілейтін құжаттарды дайындау кезінде мемлекеттік аудитор мыналарды көрсетуі қажет:

– аудиторлық жұмысты кім жасады және бұл жұмыс аяқталған күн;

– орындалған аудиторлық жұмысқа шолуды кім жүргізді, сондай-ақ сол қарап шыққан күні мен ауқымы.

Жұмыс құжаттарының көлемі мемлекеттік аудитордың кәсіби пікіріне байланысты болады. Мемлекеттік аудитор қарайтын әрбір мәселені құжаттаудың қажеті жоқ және іс жүзінде ол мүмкін емес. Атап айтқанда, жұмыс құжаттамасының құрамына тиісті түрде ресімделген, қателері жоқ және осы бастапқы құжаттарда сипатталған шаруашылық операцияларға сәйкес келетін бастапқы құжаттардың көшірмелерін енгізуге жол берілмейді. Мұндай құжаттар көшірмелерінің орнына жүргізілген операциялардың тізбесін көрсете отырып және тиісті бастапқы құжаттардың болуы мен дұрыстығы туралы белгі қоя отырып, жиынтық кесте жасауға жол беріледі [1].

Жұмыс құжаттамасында ескертулер жасалатын құжаттар туралы ғана емес, барлық тексерілген құжаттар, операциялар, фактілер туралы ақпарат болуға тиіс. Себебі, жұмыс құжаттамасы көлемінің жеткіліктілігін тексеру басшысы айқындайды және аудит басшысы бақылайды, бұл ретте бекітілген аудит бағдарламаларына сәйкес мәні бойынша аудиторлық тестілердің орындалғанын растайтын құжаттардың болуы, мақсатты тексеру қағидатының сақталуы, есепті деректерді қалыптастырудың дұрыстығын/қателігін толассыз бақылау

(айқас сілтемелер әдісі бойынша) мүмкіндігін қамтамасыз ету негізгі өлшемшарттар болып табылады.

Әрбір мемлекеттік мекеме бойынша мынадай папкалар толтырылады:

- тұрақты;
- ағымдағы.

Тұрақты папкада Мемлекеттік орган туралы тұрақты және өзгермейтін ақпарат сақталады, мысалы:

- мемлекеттік орган туралы ереже;
- стратегиялық жоспар;
- мемлекеттік органның ұйымдық

құрылымы;

– мемлекеттік мекеменің қызметі туралы ақпарат және т. б.

Ағымдағы папкада әрбір нақты қаржы жылының қорытындысы бойынша аудиторлық тексерудің ағымдағы жұмыс құжаттары орналастырылады.

Әрбір тексерілетін мемлекеттік орган бойынша әрбір жылға жеке ағымдағы папка немесе (құжаттама көлемі едәуір болған жағдайда) папкалар жиынтығы толтырылады.

Ағымдағы папкада келесі құжаттар орналастырылады:

– тексеруге жататын мемлекеттік органның бухгалтерлік есептілігі құжат-тарының көшірмелері;

– бухгалтерлік есептілікті дайындау үшін негіз бола алатын ең маңызды тіркелімдердің көшірмелері;

– мемлекеттік органмен жұмыс барысында туындаған маңызды мәселелер мен ескертулер тізімі;

– белгіленген мәселелер тізімі;

– белгіленген ауытқулар тізілімі;

– аудиторлық тексерудің тікелей барысын көрсететін құжаттар;

– осы рәсімдер мен тексерулердің орындалу барысын тікелей көрсететін жұмыс құжаттары;

– осындай рәсімдерді жүргізу нәтижелерін қорытындылайтын құжаттар;

– бүлінген бланкілер, құжаттардың көшірмелері және т. б.

Қорытынды

Қорытындылай келе, шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау қағидаларына сәйкес қаржылық есептілікті шоғырландырудың мақсаты мүдделі тұлғаларды қаржылық жағдай туралы толық және дұрыс ақпаратпен қамтамасыз ету болып табылады. Сонымен қатар, ішкі және сыртқы пайдаланушылар үшін шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасаудың артық-шылықтары:

– біріншіден, мұндай есептілікті ұсыну нысаны мемлекеттік мекеменің қаржылық және мүліктік көрінісін айқын көрсетуі;

– екіншіден, мазмұнның нысаннан басымдығы, кірістер мен шығыстарды тану, есептіліктегі сақтық секілді қағидаттардың әрекетінің болуы.

Жоғары көрсетілген талдауды қарастыра отырып, аудит барысында анықталатын бұзушылықтардың маңыздылығы мен аудиторлық қорытындының түрі арасындағы байланысты анықтауға мүмкіндік беретін ШҚЕ сенімділігін бағалау алгоритмін құрастыруға болады. Бұл ұсынылған шоғырландырылған есептіліктің дұрыстығын бағалау алгоритмі мынадай практикалық мәнге ие:

– анықталған бұзушылықтарды бағалау кезіндегі іс-қимылдардың реттілігін анық-тайды;

– аудит барысында анықталған бұзушылықтардың маңыздылығы мен ШҚЕ дұрыстығы арасында байланыс орнатады;

– елеулі бұзушылықтар анықталған жағдайда оң аудиторлық қорытынды алу мүмкіндігін сипаттайтын болады.

– Шоғырландырылған есептілік аудитінің негізгі бағыттары бойынша ұсынылатын әдістемелік ұсынымдар:

– шоғырландырылған қаржылық есептіліктің сыртқы және ішкі аудитіне тән рәсімдерді айқындауға мүмкіндік береді;

– шоғырландырылған қаржылық есептілікті аудиторлық тексерудің тиімділігін арттыруға ықпал етеді;

– аудиттің барлық процестері бойынша сапаны бақылауды қамтамасыз етеді.

Жұмыс құжаттары ішкі бақылау мен аудит процесін оңтайландыруға ықпал етеді, соның негізінде Есептіліктің сенімділігіне қатысты қорытынды шығаруға болатын ақпаратты қорытындылауға көмектеседі.

Ұсынылған жұмыс құжаттарын кешенді пайдалану өзара байланысты компаниялар топтарының қаржылық есептілігі деректерінің дұрыстығына қатысты сенімді қорытынды жасауға мүмкіндік береді.

Осылайша, ШҚЕ аудитінің ерекшеліктері аудиттің әр кезеңіне тікелей әсер етеді. ББӘ ШҚЕ аудитін жүргізу әдістемесін талдай келе, шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитіне ресми мәртебе беру халықаралық интеграцияның негізгі міндеттерінің бірі және ұлттық және халықаралық есеп жүйелерін үйлестіру процесінің жалғасы болып табылады. Мазмұны формадан басым болу принципін арқасында халықаралық стандарт бойынша есептілік ақпаратты және ашық болып табылады. Сондай-ақ, аудит жүргізу кезінде аудиторлар шоғырландырылған есептілікке тән көптеген күрделі мәселелерге тап болады. Оларды шешу кезінде аудиторлар аудиторлық қызметтің жалпы ережелері мен стандарттарын мүмкіндігінше басшылыққа алады. Алайда, қолданыстағы стандарттар шоғырландырылған есептілік аудитінің көптеген аспектілерін қамтуға мүмкіндік бермейді және аудиторлар өздерінің кәсіби пікірлері негізінде әрекет етеді. Сондықтан реттеуші органдар кәсіби қоғамдастықпен бірлесіп, мысалы, мемлекеттік мекеменің еншілес мекемелердің қызметіне, әсіресе күрделі құрылымы бар топтарда бақылаудың болуын айқындау, шоғырландыру түзетулерінің аудиті және т. б. сияқты мәселелерді қозғайтын шоғырландырылған есептілік аудитіне жалпы қабылданған тәсілдерді әзірлеуі қажет.

Сонымен қатар, аудиторлық есептер мен қорытындылардың көзделген нысандары Есеп комитетіне қаржылық есептіліктің сапасын және бұрмалаулар мен қателіктердің маңыздылық дәрежесін

көрсетуге мүмкіндік бермейді. Аудиттің әзірленген әдістемесі аудиттің алдын ала, негізгі және қорытынды кезеңдерінде тексеру жүргізу тетігінің тиімділігі мен сапасын арттыруға бағытталған.

Болашақта мемлекеттік аудит практикасын жетілдіру үшін заңнамаға тиісті өзгерістер енгізу, сондай-ақ халықаралық практика мен ұлттық құқықтық ортаны ескере отырып, қазақстандық аудит стандарттары жүйесін жаңарту және одан әрі дамыту талап етіледі.

Пайдаланылған әдебиеттер тізімі:

1. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті Төрайымы бекіткен шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитін жүргізу әдістемесі
2. Қазақстан Республикасының Заңы 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы ҚРЗ. - [Электронды ресурc] <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z150000392>
3. ҚР Қаржы министрінің 2017 жылғы 24 сәуірдегі № 272 бұйрығының «Қаржылық есептілік аудиті» рәсімдік стандартын бекіту туралы Ереже. – [Электронды ресурc] <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1700015209>
4. ҚР Қаржы министрінің 2016 жылғы 6 желтоқсандағы № 640 бұйрығының Бюджеттік бағдарламалар әкімшілері мен бюджетті атқару жөніндегі жергілікті уәкілетті органдардың шоғырландырылған қаржылық есептілікті жасау қағидаларын бекіту туралы Ереже. - [Электронды ресурc] <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1600014624>
5. Korotaev S.. Preparation and audit of consolidated statements in belarus: status, problems, prospects// Accounting theory and practice 2018, Vol. 17–18. – 43-46 p.
6. Plaskova, N.S., 2019. Fundamentals of formation of consolidated financial statements in accordance with IFRS. Audit i Finansovy Analiz. No. 4: <http://www.auditfin.com/fin/2007/4/Plaskova/Plaskova%20.pdf>.
7. Linnik E.I., Artemenko N.V. 2014. Consolidated financial statements: peculiarities of preparation according to NAR (S) 2. Naukovij Visnik Khersonskogo Derzhavnogo Universitetu. Series Economical sciences. Edition 6. Part 5. P. 160–162.
8. ISSAI 200. Fundamental Principles of Financial Auditing/ INTOSAI Professional Standards Committee

References:

1. Respublikalyq büdjettiñ atqaryluyn baqylau jöñindegi esep komiteti Töraiymy bekıtken şöğyrlandyrylğan qarjylyq esepilik auditin jürgizu ädistemesi
2. Qazaqstan Respublikasynyñ Zañy 2015 jylğy 12 qaraşadağy № 392-V Memlekettik audit jäne qarjylyq baqylau turaly QRZ. - [Elektrondy resurs] <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/Z1500000392>
3. QR Qarjy ministriniñ 2017 jylğy 24 säuirdegi № 272 büiryğynyñ «Qarjylyq esepilik auditı» räsimdik standartyn bekıtu turaly Ereje. - [Elektrondy resurs] <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1700015209>
4. QR Qarjy ministriniñ 2016 jylğy 6 jeltoqsandağy № 640 büiryğynyñ Büdjettik bağdarlamalar äkimşileri men büdjetti atqaru jöñindegi jergilikti uäkilette organdardyñ

şoğyrlandyrylğan qarjylyq esepilikti jasau qağıdalaryn bekıtu turaly Ereje. - [Elektrondy resurs] <https://adilet.zan.kz/kaz/docs/V1600014624>

5. Korotaev S.. Reparation and audit of consolidated statements in belarus: status, problems, prospects// Accounting theory and practice 2018, Vol. 17–18. – 43-46 r.
6. Plaskova, N.S., 2019. Fundamentals of formation of consolidated financial statements in accordance with IFRS. Audit i Finansovy Analiz. No. 4: <http://www.auditfin.com/fin/2007/4/Plaskova/Plaskova%20.pdf>.
7. Linnik E.I., Artemenko N.V. 2014. Consolidated financial statements: peculiarities of preparation according to NAR (S) 2. Naukovij Visnik Khersonskogo Derzhavnogo Universitetu. Series Economical sciences. Edition 6. Part 5. P. 160–162.
8. ISSAI 200. Fundamental Principles of Financial Auditing/ INTOSAI Professional Standards Committee

Жамиева Д.Н.*

Магистр образовательной программы
 Евразийский национальный университет им. Л.Н.
 Гумилева
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: damira-2011_98@mail.ru

МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АДМИНИСТРАТОРА БЮДЖЕТНЫХ ПРОГРАММ

В данной статье рассмотрены этапы и особенности проведения аудита консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ. Целью является анализ методики подготовки аудита консолидированной финансовой отчетности в контексте нормативных актов. Для достижения поставленной цели автор руководствуется нормативными правовыми актами, регулирующими подготовку консолидированной финансовой отчетности. В заключении предложены методологические подходы к аудиту консолидированной финансовой отчетности,

способствующие повышению эффективности и качества механизма аудита на всех его этапах, а также содержатся предложения по внесению изменений в законодательство об аудиторской деятельности по вопросам, связанным с аудитом консолидированной финансовой отчетности.

Ключевые слова: аудит консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ, консолидированная финансовая отчетность, ISSAI, государственный аудитор, экстраполяция.

Zhamieva D.N.*

Master of the educational program
 Eurasian National University. L. N. Gumilyova
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: damira-2011_98@mail.ru

AUDIT METHODOLOGY OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS OF THE ADMINISTRATOR OF BUDGET PROGRAMS

This article discusses the stages and features of the audit of the consolidated financial statements of the administrator of budget programs. The purpose is to analyze the methodology for preparing the audit of consolidated financial statements in the context of regulatory acts. To achieve this goal, the author is guided by regulatory legal acts regulating the preparation of consolidated financial statements, determines ways to solve problematic issues of consolidation. In conclusion, methodological approaches to the audit

of consolidated financial statements are proposed, which contribute to improving the efficiency and quality of the audit mechanism at all its stages, and also contain proposals for amendments to the legislation on auditing on issues related to the audit of consolidated financial statements.

Key words: audit of the consolidated financial statements of the administrator of budget programs, consolidated financial statements, ISSAI, state auditor, extrapolation.

Молдашев А.Т. *

Член Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан

e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

ДОРОЖНАЯ КАРТА БИЗНЕСА - 2025. ИТОГИ РЕАЛИЗАЦИИ ПЕРВЫХ ЛЕТ В ОТДЕЛЬНОМ ВЗЯТОМ РЕГИОНЕ

Аннотация: В статье рассматриваются итоги реализации государственной программы «Дорожная карта бизнеса – 2025» в г. Нур-Султан за последние 2 года. Предпринимательский кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК (далее - Кодекс) определяет правовые, экономические и социальные условия и гарантии, обеспечивающие свободу предпринимательства в Республике Казахстан, регулирует общественные отношения, возникающие в связи с взаимодействием субъектов предпринимательства и государства, в том числе государственным регулированием и поддержкой предпринимательства [1].

Под государственной поддержкой частного предпринимательства понимается комплекс государственных мер по стимулированию развития частного предпринимательства, созданию благоприятных правовых, экономических условий для реализации предпринимательской инициативы в Республике Казахстан [1].

Ключевые слова: Нур-Султан, Госпрограмма «ДКБ-2025», Программа, государственная поддержка, субъекты частного предпринимательства (СЧП), государственный аудит.

Введение

Одним из видов государственной поддержки частного предпринимательства является финансовая и имущественная поддержка, в том числе: субсидирование ставки вознаграждения по выдаваемым кредитам и совершаемым лизинговым сделкам банками второго уровня, Банком Развития Казахстана и иными юридическими лицами, осуществляющими лизинговую деятельность, субъектам частного предпринимательства, частичного гарантирования кредитов субъектов частного предпринимательства [1].

Порядок, формы государственной финансовой поддержки, отрасль (отрасли) экономики, в которой (которых) осуществляют деятельность субъекты частного предпринимательства, подлежащие государственной финансовой поддержке, юридическое (юридические) лицо (лица), привлекаемое (привлекаемые) для оказания государственной финансовой поддержки, размеры финансовой поддержки и другие условия, необходимые для оказания государ-

ственной финансовой поддержки, утверждают Правительством Республики Казахстан [1].

Министерство национальной экономики Республики Казахстан (далее – Министерство) является центральным исполнительным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство, а также межотраслевую координацию в сфере развития и поддержки частного предпринимательства [9].

В соответствии с пунктом 1 статьи 105 Кодекса местные исполнительные органы в пределах компетенции обеспечивают и несут ответственность за реализацию и исполнение государственных программ в регионах, создают условия для развития частного предпринимательства, обеспечивают государственную поддержку частного предпринимательства на местном уровне [1].

На местном уровне функция по оказанию государственной поддержки субъектам предпринимательства в рамках государственных и местных программ закреплена за Государственным учреждением «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства го-

рода Нур-Султан» (далее – Управление, Управление предпринимательства) [10].

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года № 968 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» Акционерное общество «Фонд развития предпринимательства «Даму», определено как финансовое агентство, осуществляющее реализацию и мониторинг финансовой поддержки в рамках данной Программы (далее – Финансовое агентство) [2].

Проведенный государственный аудит за период 2019-2021 годы деятельности, показал, что Управлением и Финансовым агентством в целом проводится определенная работа, направленная на привлечение инвестиции, обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства.

Вместе с тем, имеются значительные резервы для повышения эффективности деятельности Управления и Финансового агентства в указанных направлениях.

Методы исследования

– теоретический метод: изучение и анализ нормативных правовых актов Республики Казахстан и программных документов:

1. Кодексами Республики Казахстан: от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан»; 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».

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

4. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года № 968 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025»;

– статистический метод: анализ официальных статистических данных государственных органов;

– специальный метод: проведение государственного аудита и анализ итогов аудиторского мероприятия.

Результаты и их обсуждение

Правительством Республики Казахстан постановлением от 24 декабря 2019 года №968 утвержден очередной программный документ о поддержке субъектов частного предпринимательства - Государственная программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее – Гос-программа «ДКБ – 2025», Программа), сроком реализации 2020 – 2024 годы.

При этом возникают вопросы, «Какими же результатами прошли первые 1,5 года?», «Как повлияли меры государственной поддержки на предпринимателей столицы?», «Наблюдается ли эффективная поддержка предпринимательства, в том числе малого и микропредпринимательства?».

В настоящей статье изучены материалы, чтобы получить ответы на волнующие вопросы в сфере развития поддержки предпринимательства в столице.

Необходимо отметить, что в целом данная государственная программа является одним из важных инструментов комплексной поддержки предпринимательства в Казахстане и в его регионах, для реализации которой приняты и утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1060 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства» (далее - Правила оказания мер господдержки) следующие нормативные правовые акты: Правила субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее - Правила субсидирования), Правила субсидирования части наценки на товар и части арендного платежа, составляющего доход исламских банков, при финансировании исламскими банками субъектов предпринимательства в рамках Государ-

ственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее – *Правила субсидирования суммы составляющего доход исламских банков*), Правила субсидирования ставки купонного вознаграждения по облигациям, выпущенными субъектами предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее – *Правила субсидирования ставки купонного вознаграждения по облигациям*), Правила гарантирования по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее – *Правила гарантирования*) и Правила предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее – *Правила предоставления государственных грантов*); Правила подведения производственной (индустриальной) инфраструктуры в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025»; Правила предоставления портфельного субсидирования части ставки вознаграждения и частичного гарантирования по кредитам/микrokредитам субъектов малого, в том числе микропредпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» (далее – *Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования*); Правила предоставления нефинансовых мер поддержки предпринимательства по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025». Также, уполномоченным органом в сфере развития предпринимательства (*Министерство национальной экономики Республики Казахстан*) приказами от 7 сентября 2020 года № 62 и от 29 января 2020 года № 5 утверждены соответственно: «Правила проведения мониторинга проектов, реализуемых в рамках программ финансовой поддержки предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» и «Типовые формы Договора о субсидировании и гарантировании, Договора субсидирования,

Договора субсидирования по исламскому финансированию, Договора субсидирования ставки купонного вознаграждения по облигациям, Договора гарантии, Договора о предоставлении гранта на реализацию новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» [4].

За истекший период четырежды в Госпрограмму «ДКБ-2025» постановлениями Правительства Республики Казахстан (ПК) от 20 апреля 2020 №225, от 30 июля 2020 года №491, от 31 марта 2021 года № 194 и от 13 октября 2021 №736 внесены изменения и дополнения.

1. Так, из восьми задач исключены **две задачи**: «Увеличение производственных мощностей предпринимателей сельских населённых пунктов, малых городов и моногородов»; «Недопущение трансформации валютных рисков в кредитные в связи с колебаниями иностранных валют» и **задача** «Повышение доступности к финансированию предпринимателей сельских населённых пунктов, малых городов и моногородов» **переименована** – «Повышение доступности к финансированию субъектов малого, в том числе микропредпринимательства» [5] [6].

2. Из четырёх основных направлений реализации Программы **исключено третье направление**: «Снижение валютных рисков предпринимателей» [5].

3. **В Первом направлении Программы**: поддержка бизнес-инициатив предпринимателей моногородов, малых городов и сельских населённых пунктов **внесены дополнения** в пункты 5 и 17 Программы, **позволяющие финансовому агентству осуществлять субсидирование** ставки вознаграждения и **частичное гарантирование** по кредитам банков/банка развития, полученных субъектами частного предпринимательства (далее – СЧП) **на пополнение оборотных средств. Затем по истечении не более четырех месяцев** Первое направление Программы **переименовано** - «Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства» (постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491) и предусмотрена финансовая поддержка предпринимателям в виде портфельного субсидирования части ставки вознаграждения и частичное гарантирование по

кредитам/микрокредитам предоставляемая на безвозмездной основе и без отраслевых ограничений [5] [6].

4. Второе направление Программы: «Отраслевая поддержка предпринимателей/ субъектов индустриально-инновационной деятельности, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики» **переименована** - «Отраслевая поддержка предпринимателей/ субъектов индустриально-инновационной деятельности». Также внесены изменения и дополнения в Программу позволяющие СЧП **быть Участниками второго направления** по реализуемым и (или) планирующим реализовать собственные проекты **без отраслевых ограничений**, и получать финансовую поддержку в виде субсидирования ставки вознаграждения и частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития, полученных ими на пополнение оборотных средств [5] [6].

Также в соответствии с внесенными изменениями и дополнениями в Госпрограмму «ДКБ-2025» соответствующие изменения внесены в Правила мер господдержки.

В частности, разработаны и утверждены Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования [6].

В Правила субсидирования: если пунктом 42 (с момента его действия с 1 января 2020 года) сумма кредита для субсидирования части ставки вознаграждения по Второму направлению **не могло превышать 2,5 млрд. тенге** для одного предпринимателя, то в соответствии с внесенными изменениями постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2020 №225 сумма кредита **увеличена до «не более 7 млрд.тенге»** [5].

Между тем, снятие отраслевых ограничений и добавление финансовой поддержки при направлении кредитных средств на пополнение оборотных средств **после четырех месяцев** реализации Госпрограммы «ДКБ – 2025» **может существенно повлиять на достижение задач Программы**, а именно на «Увеличение объемов произведённой продукции обрабатывающей промышленности» и «Создание новых конкурентоспособных производств», при этом проекты соответствующие приоритетным секторам экономики, указанные в приложении 2 к Програм-

ме, остались без достаточной государственной поддержки (сохранились при предоставлении государственных грантов и при выделении бюджетных средств на развитие производственной (индустриальной) инфраструктуры).

Также следует отметить **несвоевременную поддержку субъектов малого предпринимательства, в том числе субъектов микропредпринимательства**, так как **включены** в Программу **по истечении семи месяцев** со дня реализации Программы [6]. При этом субъекты малого предпринимательства в том числе субъекты микропредпринимательства, **как категория** субъектов предпринимательства, **существует со дня принятия** Предпринимательского кодекса от 29 октября 2015 года [1].

Кроме того, установлены **противоречия и пробелы** в Программе. Так, государственная поддержка по инструменту «Субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков» с момента реализации Программы **не оказывалась** субъектам малого предпринимательства, в том числе субъектам микропредпринимательства в связи с исключением данного инструмента с Плана мероприятий по реализации Госпрограммы «ДКБ-2025». В тоже время в пунктах 11 - 16 Программы **алгоритм** субсидирования по указанному инструменту государственной поддержки **Первого направления** Программы **присутствует**. При этом не регламентирован данный инструмент государственной поддержки нормативным правовым актом.

Как отмечено выше в соответствии с постановлением Правительства от 20 апреля 2020 №225 государственная поддержка предпринимателей/ субъектов индустриально-инновационной деятельности в виде субсидирования части ставки вознаграждения и гарантирования по кредитам/договорам финансового лизинга **осуществляется без отраслевого ограничения**.

Вместе с тем, учитывая то, что развитие предпринимательства в приоритетных секторах экономики может способствовать решению задач Программы по увеличению объемов произведённой продукции обрабатывающей промышленности, создания новых конкурентоспособных производств,

приведем данные об оказании финансовой поддержки СЧП в разрезе приоритетных секторов экономики в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД) согласно приложению 2 к Программе.

Так, за период с января 2020 года по июнь 2021 года осуществлена выплата субсидии по 2 923 проектам на общую сумму 9 357 052,2 тыс.тенге, в том числе: за 2020 год: 871 проектов на сумму 4 082 897,9 тыс.тенге; январь-июнь 2021 года: 2052 проекта на сумму 5 274 154,3 тыс.тенге. Данные свидетельствуют об увеличении охвата мерой государственной поддержки проектов СЧП по итогам первого полугодия 2021 года в сравнении с годовыми показателями 2020 года, так, за истекший период 2021 просубсидировано на 2,3 раза больше проектов, чем в целом за 2020 год и сумма субсидии превысила на 1 191 255,9 тыс.тенге [11].

Из общего количества проектов по **Первому направлению** Программы «Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства» (*портфельное субсидирование*) поддержано 1 163 проекта с суммой субсидии на 270 044,8 тыс.тенге, что составляет 39,8 % от общего количества проектов. В то же время в денежном выражении гос-поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства составила лишь 2,9 % от общей суммы финансовой поддержки (за 2020 год: 165 проектов на сумму 13 805,0 тыс.тенге; январь-июнь 2021 года: 998 проектов на сумму 256 239,8 тыс.тенге) [11].

Основной причиной является то, что в Гос-программу «ДКБ-2025» в июле 2020 года включено Первое направление программы «Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства», которое предусматривает оказание предпринимателям мер финансовой поддержки в виде портфельного субсидирования части ставки вознаграждения и частичного гарантирования по кредитам/микрокредитам для проектов **с суммой кредита до 20 0000 тыс.тенге** и на **полнение оборотных средств – не более 5 000,0 тенге** [6].

Проведённый анализ показал, что в 2020 году и за 6 месяцев 2021 года значитель-

ная **доля портфельного субсидирования** использована субъектами малого, в том числе микропредпринимательства, относящиеся к следующим видам экономической деятельности: «Оптовая и розничная деятельность» - 54,3% и 43%; «Транспорт и складирование» - 9,4 % и 12,6%; «Строительство» - 5,5% и 5,5%; «Обрабатывающая промышленность» - 2,6 % и 7,3%. Из которых вид деятельности «**Оптовая и розничная деятельность**» (код ОКЭД 46 и 47) **не относится к приоритетным секторам экономики**, определенных Программой.

В то же время, **наименее активно субсидируются** ставки вознаграждения по кредитам банков такие виды экономической деятельности, **относящиеся к приоритетным секторам экономики как: агропромышленный комплекс** (код ОКЭД 01 -11) – 0,2%; **искусство** (код ОКЭД 91) – 1,2% и 0,6%; **образование** (код ОКЭД 85) – 1,6% и 1,5%; **здравоохранение** (код ОКЭД 86) – 0,1% и 1,4%; **информация и связь** (код ОКЭД 59.14, 61, 62) – 1,2% и 1,8%; **профессиональная, научная и техническая деятельность** (код ОКЭД 69.2 – 75, 81) - 0,9% и 1,8%; **услуги по проживанию и питанию (туризм)** (код ОКЭД 55.10 – 55.30) – 1,6% и 4,3%. То есть в диапазоне от 0,2 до 4,3% от общей суммы субсидии по данному инструменту.

По результатам анализа сумм, освоенных по частичному гарантированию, отмечается значительный рост сумм освоенных по частичному гарантированию ставки вознаграждения по кредитам/микрокредитам за 6 месяцев 2021 года.

Так, в 2021 году (6 месяцев) сумма освоенных на частичное гарантирование **по первому направлению программы** «Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства» составила 1 428 766,1 тыс.тенге, тогда как в 2020 году этот показатель составлял 291 745,6 тыс.тенге. Также наблюдается увеличение количества проектов на 562 единицы или в 3,5 раза.

При этом гарантирование проектов по видам экономической деятельности аналогично инструменту субсидирования ставок вознаграждения банков [11].

Также следует отметить, что одним из основных задач **второго направления Программы**

является увеличение объёмов произведённой продукции обрабатывающей промышленности.

Проведённый анализ показал, что в 2020 году и за 6 месяцев 2021 года значительная доля *Субсидирования ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний в рамках Второго направления Госпрограммы «ДКБ-2025»* использована субъектами малого, среднего предпринимательства, относящаяся к следующим видам экономической деятельности: «Операции с недвижимым имуществом» - 21, % и 27,7%; «Транспорт и складирование» - 21,4 % и 16,2%; услуги по проживанию и питанию 20,3% и 10,9%. Из которых вид деятельности **«Операции с недвижимым имуществом» (код ОКЭД 68.20) не относится к приоритетным секторам экономики**, определенных Программой для потенциальных участников Программы [11].

В то же время, **наименее** активно субсидируются ставки вознаграждения по кредитам банков за аудируемый период такие виды экономической деятельности, относящиеся к приоритетным секторам экономики: профессиональная, научная и техническая деятельность (код ОКЭД 69.2 – 75, 81) – 0,3% и 0,3%; информация и связь (код ОКЭД 59.14, 61, 62) – 1,1% и 0,5%; искусство (код ОКЭД 91) – 3,1% и 5,5%; здравоохранение (код ОКЭД 86) – 7,3% и 6,6%; образование (код ОКЭД 85) – 7,5% и 7,2%. То есть в диапазоне от 0,3 до 7,5% от общей суммы субсидии второго направления.

По инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития в рамках **второго направления** Государственной программы «ДКБ-2025», за период с января 2020 года по 30 июня 2021 года одобрено 332 проектов на общую сумму гарантий 1 779 728,0 тыс. тенге, в том числе в 2020 году - 187 проектов 960 771,5 тыс.тенге, за период с января по 30 июня 2021 года прогарантировано 146 проектов на общую сумму 818 956,5 тыс.тенге.

При этом гарантирование проектов по видам экономической деятельности аналогично инструменту субсидирования ставок вознаграждения банков [11].

Таким образом, количество проектов в приоритетных отраслях экономики **по первому и**

второму направлению Программы составило **1 466 договоров** (2020 год – 588 договоров, январь-июнь 2021 года – 878 договоров) субсидирования, что составляет 50,2% от общего количества договоров субсидирования **на сумму 5 532 413,6 тыс.тенге** (2020 год на сумму 2 811 785,2 тыс.тенге, январь-июнь 2021 года на сумму 2 720 628,4 тыс.тенге), в то время как по 1 457 договорам выплачено субсидии на сумму 3 824 638,6 тыс.тенге (2020 год на сумму 1 271 112,7 тыс.тенге, январь-июнь 2021 года на сумму 2 553 525,9,4 тыс.тенге) по 134 ОКЭД не относящиеся к приоритетным секторам экономики.

Аналогично и по инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития установлено, что за аудируемый период прогарантировано 929 проектов (69,1% от общего количества прогарантированных проектов - 1 345) по 141 ОКЭД не относящиеся к приоритетным секторам экономики на общую сумму 8 481 068,0 тыс.тенге, что составляет 57,9% от общей суммы выплаченных гарантий за 2020 год по 30 июня 2021 года (14 657 413,9 тыс.тенге).

При этом за указанный период в отрасли обрабатывающей промышленности просубсидировано лишь 315 проектов (10,8%) на сумму 1 135 449,1 тыс.тенге (12,1%), прогарантировано 126 проектов (37,8%) с суммой гарантии 467 196,4 тыс.тенге, что составляет лишь 3,2% от всей суммы представленных гарантий [11].

Таким образом, проведенный анализ оказания государственной поддержки **в разрезе видов экономической деятельности СЧП показал на наличие риска** в достижении намеченных задач Программы: 3. Увеличение объемов произведённой продукции обрабатывающей промышленности; 4. Создание новых конкурентоспособных производств, а также на достижение целевого индикатора Госпрограммы «ДКБ-2025» - *Доведение доли обрабатывающей промышленности в структуре ВВП не менее 13,4 % в период реализации Программы 2020-2024 годы.*

Далее проведем анализ по доступности финансовой поддержки СЧП.

Анализ заявлений СЧП по проектам субсидирования за 2020 год и за 1 полугодие 2021 года по второму направлению Программы показал **о поддержке 688 проектов** предпринимателей **на сумму 151 630 582,0 тыс.тенге** [11].

При этом **82 621 939,6** тыс.тенге или **54,5%** поддержанного кредита банков приходится на **29 проектов** с суммой кредита от 1 000 000,0 тыс.тенге до 7 000 000,0 тыс.тенге, что составляет **4,2% от всех поддержанных проектов за 1,5 года**. Что подтверждается фактическими данными освоения за период с 1 января 2020 года по 30 июня 2021 года средств по инструменту субсидирования. Так, в ходе анализа установлено, что **по 47 договорам** (в количественном диапазоне от 1 000 000,0 - 7 000 000,0 тыс.тенге сумм кредита) сумма субсидии составила **5 169 366,6 тыс.тенге**, что составляет больше половины суммы оплаченных субсидий (55,2%), при этом на указанную сумму государственную поддержку получили лишь **1,6% проектов от общего количества проектов СЧП**, охваченных государственной поддержкой. Тогда как рациональнее было бы просубсидировать проекты на меньшую сумму, но охватить большее количество предпринимателей, тем самым охват в поддержке в рамках Программы получили бы значительно больше предпринимателей [11].

Вышеуказанные данные свидетельствуют о неэффективной поддержке небольших проектов СЧП, которые при поддержке способствовали бы расширению бизнес инициативы предпринимателей и положительно повлияли бы на выполнение целевых индикаторов Программы:

1. Доведение доли МСП в ВВП не менее 33,8%;
2. Увеличение налоговых поступлений от участников Программы в 2 раза от уровня 2017 года;
3. Создание участниками Программы новых 30 тыс. рабочих мест;
5. Доведение доли среднего предпринимательства в экономике не менее 13,7%.

Следовательно, в целом удельный вес количества субъектов получателей мер финансовой поддержки по Госпрограмме «ДКБ - 2025» к общему количеству действующих-субъектов МСП города Нур-Султан очень низкий и составляет менее 2% (152 980 действующих СЧП, 2 923 проектов СЧП, охваченных государственной поддержкой), что свидетельствует о недоступности оказываемых мер государственной поддержки для широкого круга (для более 98%) предпринимателей столицы и в возможном наличии скрытых препятствий на эта-

пе информационного оповещения, отбора и принятия решения.

Требуется особого внимания увеличение занятости населения в малом и среднем предпринимательстве, так как одним из целевых индикаторов Госпрограммы «ДКБ-2025» является «3. Создание участниками Программы новых 30 тыс. рабочих мест» [2].

Проведенный анализ по городу Нур-Султан показал на наличие риска в целом по стране выполнения данного целевого индикатора Программы. Так, из 538 участников программы по городу Нур-Султан, получившие государственную поддержку в виде субсидирования, **созданы новые рабочие места** в период 2019-2020 годы только 50 участниками, что составляет лишь **9,3%** от общего количества участников.

В рамках мер поддержки в виде гарантирования из 384 участников программы установлено **создание новых рабочих мест** (2019/2020 годы) лишь **13,0%** участниками Программы.

На основании вышеизложенного приходится констатировать о неудовлетворительных итогах первых лет реализации Программы.

В связи с чем, учитывая то, что целевые индикаторы Программы, также включены в показатели Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года № 728 (далее – *Национальный проект*) [2], в оставшиеся годы срока реализации Программы и Национального проекта необходимо ответственным государственным органам и финансовому агентству, осуществляющей реализацию и мониторинг финансовой поддержки в рамках Программы, направить средства государственной поддержки, на проекты, реализуемые в приоритетных секторах экономики, на развитие обрабатывающей промышленности и в целях оказания мер государственной поддержки для широкого круга предпринимателей сумму кредита/договора финансового лизинга, по которому осуществляется субсидирование части ставки вознаграждения, сократить для одного предпринимателя с 7 млрд. тенге до 1 млрд. тенге.

Список использованных источников:

1. Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан» [1].
2. Постановление Правительства Республики Казахстана от 24 декабря 2019 года № 968 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».
3. Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года № 728 «Об утверждении национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы».
4. Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1060 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства».
5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2020 года № 225 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан».
6. Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 июля 2020 года № 491 «О внесении изменений и дополнений в постановления Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года № 968 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» и от 31 декабря 2019 года № 1060 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства».
7. Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2021 года № 194 «О внесении изменений и дополнений в постановления Правительства Республики Казахстан от 11 декабря 2018 года № 820 «О некоторых вопросах обеспечения долгосрочной тенговой ликвидности для решения задачи доступного кредитования» и от 31 декабря 2019 года № 1060 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства».
8. Постановление Правительства Республики Казахстан от 13 октября 2021 года № 736 «О внесении изменений и дополнений в постановления Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года № 968 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» и от 31 декабря 2019 года № 1060 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства».

9. Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 сентября 2014 года № 1011 «Вопросы Министерства национальной экономики Республики Казахстан».

10. Постановлением акимата города Астаны от 27 февраля 2020 года №01-471 «Об утверждении положения государственного учреждения «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан».

11. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 20 января 2022 года № 1-Қ (www.rkastana.gov.kz).

References:

1. 1. Kodeks Respubliki Kazakhstan ot 29 oktyabrya 2015 goda № 375-V ZRK «Predprinimatel'skii kodeks Respubliki KazakhstaN» [1].
2. 2. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstana ot 24 dekabrya 2019 goda № 968 «Ob utverzhdenii Gosudarstvennoi programmy podderzhki i razvitiya biznesa «Dorozhnaya karta biznesa-2025».
3. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 12 oktyabrya 2021 goda № 728 «Ob utverzhdenii natsional'nogo proekta po razvitiyu predprinimatel'stva na 2021 – 2025 godY».
4. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 31 dekabrya 2019 goda № 1060 «O nekotorykh merakh gosudarstvennoi podderzhki chastnogo predprinimatel'stva».
5. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 20 aprelya 2020 goda № 225 «O vnesenii izmenenii i dopolnenii v nekotorye resheniya Pravitel'stva Respubliki KazakhstaN».
6. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 30 iyulya 2020 goda № 491 «O vnesenii izmenenii i dopolnenii v postanovleniya Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 24 dekabrya 2019 goda № 968 «Ob utverzhdenii Gosudarstvennoi programmy podderzhki i razvitiya biznesa «Dorozhnaya karta biznesa – 2025» i ot 31 dekabrya 2019 goda № 1060 «O nekotorykh merakh gosudarstvennoi podderzhki chastnogo predprinimatel'stva».
7. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 31 marta 2021 goda № 194 «O vnesenii izmenenii i dopolnenii v postanovleniya Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 11 dekabrya 2018 goda № 820 «O nekotorykh voprosakh obespecheniya dolgosrochnoi

tengovoi likvidnosti dlya resheniya zadachi dostupnogo kreditovaniYA» i ot 31 dekabrya 2019 goda № 1060 «O nekotorykh merakh gosudarstvennoi podderzhki chastnogo predprinimatel'stvA».

8. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 13 oktyabrya 2021 goda № 736 «O vnesenii izmenenii i dopolnenii v postanovleniya Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 24 dekabrya 2019 goda № 968 «Ob utverzhdenii Gosudarstvennoi programmy podderzhki i razvitiya biznesa «Dorozhnaya karta biznesa-2025» i ot 31 dekabrya 2019 goda № 1060 «O nekotorykh merakh gosudarstvennoi podderzhki chastnogo predprinimatel'stvA».

9. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 24 sentyabrya 2014 goda № 1011 «Voprosy Ministerstva natsional'noi ehkonomiki Respubliki Kazakhstan».

10. Postanovleniem akimata goroda Astany ot 27 fevralya 2020 goda № 01-471 «Ob utverzhdenii polozheniya gosudarstvennogo uchrezhdeniya «Upravlenie po investitsiyam i razvitiyu predprini-matel'stva goroda Nur-SultaN».

11. Auditorskoe zaklyuchenie Revizionnoi komissii po gorodu Nur-Sultan, utverzhdennoe postanovleniem Revizionnoi komissii ot 20 yanvarya 2022 goda № 1-К (www.rkastana.gov.kz).

А.Т.Молдашев*

Нұр-Сұлтан қаласы бойынша
Тексеру комиссиясының мүшесі
e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

БИЗНЕСТІҢ ЖОЛ КАРТАСЫ 2025. ЖЕКЕ АЛЫНҒАН ӨҢІРДЕ АЛҒАШҚЫ ЖЫЛДАРДА ІСКЕ АСЫРЫЛУ ҚОРЫТЫНДЫЛАРЫ

Мақалада 2021 жылы жүргізілген, мақсаты кәсіпкерлік саласындағы мемлекеттік аудит объектілері қызметінің тиімділігін, сондай-ақ «Бизнестің жол картасы-2025» биз-несті қолдау мен дамытудың мемлекеттік бағдарламасының» жекелеген іс-шараларын іске асырудың тиімділігін бағалау болып табылатын аудиторлық іс-шараның қорытындылары қаралады.

Мемлекеттік аудит барысында «Бизнестің жол картасы-2025» бизнесті қолдау мен дамытудың мемлекеттік бағдарламасының» жекелеген іс-шараларының іске асырылу тиімділігін бағалау, Нұр-Сұлтан қаласының Инвестициялар және кәсіпкерлікті дамыту басқармасының (бұдан әрі - Басқарма) және «Даму» кәсіпкерлікті дамыту қоры» АҚ Нұр-Сұлтан қаласы өңірлік филиалының (бұдан

әрі - Қаржы агенттігі) құрылтай құжаттарында және басқа да нормативтік құқықтық актілерде айқындалған өкілеттіктер мен міндеттерге сәйкестігіне қызметін талдау Басқарма мен Қаржы агенттігі тарапынан тұтастай алғанда инвестициялар тартуға, өңірлік кәсіпкерліктің орнықты және теңгерімді өсуін қамтамасыз етуге бағытталған біркелкі жұмыс жүргізілетінін көрсетті.

Қорытындылай келе, бөлінген бюджет қаражатын пайдаланудың тиімділігін арт-тыруға бағытталған ұсынымдар беріледі.

Түйін сөздер: Нұр-Сұлтан қаласы, «Бизнестің жол картасы-2025» мемлекеттік бағдарламасы, Бағдарлама, мемлекеттік қолдау, жеке кәсіпкерлік субъектілерін (ҚАЖ), мемлекеттік аудит.

Moldashev A.T.*

Member of the Audit Commission
of the city of Nur-Sultan
e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

BUSINESS ROADMAP 2025. RESULTS OF IMPLEMENTATION OF THE FIRST YEARS IN A PARTICULAR REGION

The article discusses the results of audit activities held in 2021, the purpose of which was an estimation of efficiency of the activities objects of a state audit in the field of entrepreneurship, as well as the effectiveness of the implementation of certain activities of the State Program for Business Support and Development «Business Roadmap-2025».

An assessment of the effectiveness of the implementation of certain measures of the «State Program for Support and Development of Business «Business Roadmap-2025», carried out during the state audit, analysis of the activities of the Department for Investment and Entrepreneurship Development of Nur-Sultan city (further the Department) and the Regional Branch of

the «Damu» Entrepreneurship Development Fund JSC of Nur-Sultan city (further the Financial Agency) for compliance with the powers and tasks defined by the constituent documents and other regulatory legal acts showed that the Department and the Financial Agency, in general, conducts specific work aimed at attracting investment, ensuring sustainable and balanced growth of regional entrepreneurship.

The conclusion contains recommendations for improving the efficiency in the use of allocated budgetary funds.

Key words: Nur-Sultan, State program «Business Roadmap-2025», Program, state support, private business entities (PES), state audit.

МРНТИ 06.71.02

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2022-54-1-55-63>

Карыбаев А.А.-К.^{1*}

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

Нәдіров Н.Н.¹

эксперт
ТОО «Центр исследований,
анализа и оценки эффективности»
г. Нур-Султан, Казахстан,
e-mail: nurlan.nadirov97@mail.ru

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ЭКСПОРТНОЙ СТРАТЕГИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Аннотация: Автор исследует аспекты аудита эффективности реализации экспортной стратегии Республики, учитывая текущую ситуацию в области экспортной стратегии, сильные и слабые стороны, и предлагает модель планирования, соединяющую в себе все аспекты аудита эффективности, учитывающие особенности экспортной стратегии. Для дальнейшего развития системы государственного аудита рассматривается план всех направлений, касающихся использования бюджетных средств в социально-экономическом развитии страны. Следовательно, интерес для государственного аудита представляет исследование эффективности реализации экспортной стратегии Республики Казахстан.

Ключевые слова: аудит эффективности, экспортная стратегия, экспорт, внешняя торговля, государственные программы.

В целях повышения экспортной ориентации национальной экономики совместно с ГПИИР Республики Казахстан принята Государственная программа «Национальная экспортная стратегия Республики Казахстан» на 2018-2022 годы, утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 августа 2017 года № 511, целью которой является создание условий для увеличения в 1,5 раза объемов экспорта товаров и услуг, кроме сырья, к 2022 году, а также диверсификация рынков сбыта и экспорта товаров, и услуг [2].

По предварительным данным Бюро национальной статистики Республики Казахстан, за 2019 год общий товарооборот Республики Казахстан составил 58,0 млрд. долларов США, тогда как за аналогичный период 2020 года объем внешней торговли составил 49,6 млрд. долларов США, т.е. на 16,9% больше, что говорит о снижении экспортного потенциала страны [3].

Экспортной продукцией Казахстана традиционно являются минеральные продукты горнодобывающей промышленности, в основном нефтегазового сектора, а также продукты их переработки - различные металлы и изделия из них.

Для Республики Казахстан главной задачей развития экспортной стратегии является развитие отраслей обрабатывающей промышленности для производства готовой продукции на экспорт.

Товарооборот Казахстана за 2020 год составил 86,4 млрд. долл. США, что на 11,7% ниже, чем за аналогичный период предыдущего года (97,8 млрд. долл. США). В числе первых 10 основных торговых партнеров Казахстана являются Россия, Китай, Италия, Южная Корея, Нидерланды, Турция, Индия, Узбекистан, Франция и Германия. По итогам 2020 года рост товарооборота произошел в отношениях с Китаем (+4,5%), Индией (+90,2%) и Германией (+11,1%). Экспорт из Казахстана за 2020

год снизился на 18,1% и составил 47,5 млрд. долл. США. Основными товарами экспорта из Казахстана являются: нефть сырая - 18,7 млрд. долл. США (с долей 53%), медь и катоды из меди - 2 млрд. долл. США (5,6%), природный газ - 1,9 млрд. долл. США (5,5%), уран - 1,3 млрд. долл. США (3,6%), ферросплавы - 1,3 млрд. долл. США (3,6%), руды и концентраты мед-

ные - 1,1 млрд. долл. США (3%), пшеница - 730,7 млн. долл. США (2,1%), руды и концентраты драгоценных металлов - 545,4 млн. долл. США (1,5%), нефтепродукты - 464,3 млн. долл. США (1,3%), руды и концентраты железные - 452,1 млн. долл. США (1,3%). Импорт в Казахстан за 2020 года снизился на 2% и составил 38,9 млрд. долл. США (Таблица 1) [4].

Таблица 1

Показатели внешней торговли Казахстана млрд. долл. США

Год	Экспорт	Импорт	Товарооборот	Торговый баланс	Прирост экспорта, %	Прирост импорта, %	Прирост товарооборота, %	Прирост торгового баланса, %
2017	48,5	29,6	78,1	18,9	32,2	16,5	25,8	67,3
2018	61,1	33,7	94,8	27,4	26,0	13,9	21,4	45,0
2019	58,0	39,7	97,7	18,3	-5,1	17,8	3,1	-33,2
2020	46,9	38,9	85,8	8,0	-19,1	-2,0	-12,2	-56,3
2021	60,3	41,2	101,5	19,1	28,6	5,9	18,3	138,8

Примечание: таблица составлена автором на основе данных Комитета статистики[5]

Из данных в таблице 1 видно снижение объемов экспорта в течение последних трех лет (с 2018 года) с 61,1 млрд. долл. США до 46,9 млрд. долл. США, то есть более чем на 20%. Если в 2016 году объем экспорта был равен 36,7 млрд. долл. США, то в 2017 году показатель увеличился до 48,5 млрд. долл. США или на 32,2% по сравнению с 2016 годом. Тенденция роста продолжалась и в 2018 году, где объем экспорта был равен 61,1 млрд. долл. США, увеличившись на 26% по сравнению с 2017 годом. Но с 2019 года объем экспорта начал снижаться и достиг уровня в 58,0 млрд. долл. США и снизился на 5,1% по сравнению с 2018 годом. В 2020 году объем экспорта снизился на 11,1 млрд. долл. США или на 19,1% по сравнению с 2019 годом. Однако, в 2021 году ситуация в сфере экспорта стабилизировалась, достигнув отметки 2018 года.

При этом объем импорта в РК, напротив, имел тенденцию роста с 29,6 млрд. долл. США до 41,2 млрд. долл. США за последние пять лет.

Подводя итог по анализу текущей ситуации следует констатировать следующие факты:

- Экспорт несырьевых и ненефтяных продуктов уменьшаются в доле общего объема экспорта;

- Экспорт обрабатывающей промышленности и обработанной сельскохозяйственной продукции уменьшаются в доле общего объема экспорта;

- Экспортный потенциал Республики Казахстан значительно пострадал в 2020 году по причине глобальной пандемии COVID-19, где экспорт страны значительно уменьшился и снизился до уровня 2015-2016 годов.

Стабильный прогресс Казахстана в области интеграции в мировую экономику сопровождается расширением географии его экспорта. Казахстанская продукция экспортируется в 117 стран мира. Ниже приведены данные по показателям экспорта РК за 2018-2020 гг. (Рисунок 1, Таблица 2).

Таблица 2

Динамика экспорта Республики Казахстан за 2016-2020 годы

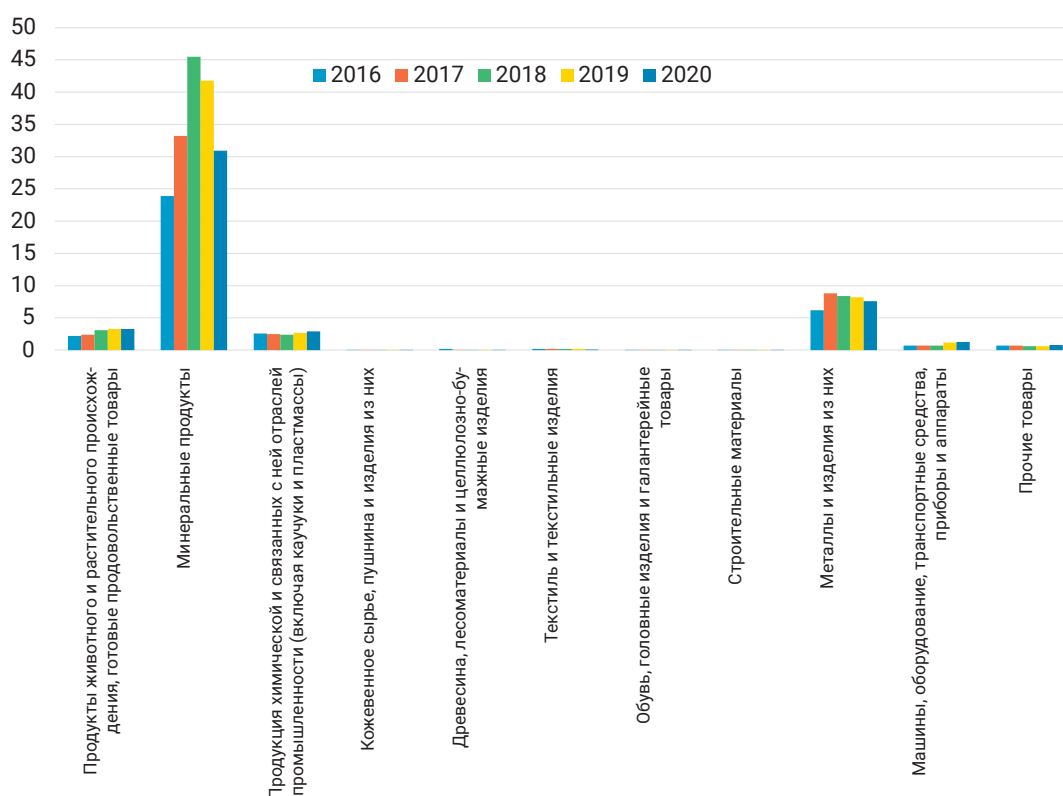
млрд. долларов США

№	Наименование товарной группы	2016	2017	2018	2019	2020
	Всего, в том числе:	36,7	48,5	61,1	58,0	46,9
1	Продукты животного и растительного происхождения, готовые продовольственные товары	2,2	2,4	3,1	3,3	3,3
2	Минеральные продукты	23,9	33,2	45,5	41,8	30,9
3	Продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности (включая каучуки и пластмассы)	2,6	2,5	2,4	2,7	2,9
4	Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,04	0,02	0,01	0,009	0,004
5	Древесина, лесоматериалы и целлюлозно-бумажные изделия	0,2	0,05	0,08	0,08	0,03
6	Текстиль и текстильные изделия	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1
7	Обувь, головные изделия и галантерейные товары	0,02	0,009	0,01	0,004	0,003
8	Строительные материалы	0,02	0,02	0,03	0,05	0,04
9	Металлы и изделия из них	6,2	8,8	8,4	8,2	7,6
10	Машины, оборудование, транспортные средства, приборы и аппараты	0,7	0,7	0,7	1,2	1,3
11	Прочие товары	0,7	0,7	0,6	0,6	0,8

Примечание: таблица составлена автором на основе данных Комитета статистики

Рисунок 1

Динамика экспорта Республики Казахстан



Из данных таблицы видно, что экспорт страны начал снижаться с каждым годом с 2018 года. Если объем экспорта имел тенденцию увеличения с 2016 по 2018 годы, то в 2019 году экспорт снизился до 58,0 млрд. долларов США или на 5,1% по сравнению с 2018 годом. В 2020 году объем экспорта страны также снизился до 46,9 млрд. долларов США или на 19,1% по сравнению с 2019 годом. Одной из причин снижения объема экспорта в 2020 году может быть замедление мирового товарооборота по причине вспышки пандемии COVID-19, что в итоге привело к экономической рецессии.

По данным таблицы основными товарными позициями в структуре экспорта в стоимостном выражении были:

1. Минеральные продукты – 74,5% в 2018 г., 72,1% в 2019 г., 65,9% в 2020 г.

2. Металлы и изделия из них – 13,7% в 2018 г., 14,1% в 2019 г., 16,2% в 2020 г.

3. Продукты животного и растительного происхождения, готовые продовольственные товары - 5% в 2018 г., 5,7% в 2019 г., 7% в 2020 г.

В целях обеспечения развития экономики на основе экспортной стратегии были утверждены три государственные программы, в котором затрагивается тема экспортной политики:

«Национальная экспортная стратегия» на период реализации 2018-2022 годы (утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 августа 2017 года № 511);

Государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы (утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 1 августа 2014 года № 874);

Государственная программа развития агропромышленного комплекса на 2017-2021 годы (утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2018 года №423) [21, 22, 23].

Принципиальные отличия трех государственных программ заключаются в содержании цели и целевых установок, а также в источниках и объемах финансирования. Основное отличие трех государственных программ является в приоритетности их разработки. Основной государственной программой, затрагивающей тему государственной экспортной поддержки

в целом является государственная программа «Национальная экспортная стратегия». Что касается остальных двух государственных программ: государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан затрагивает вопросы поддержки экспорта в обрабатывающей промышленности. Тогда как государственная программа развития агропромышленного комплекса затрагивает аспекты экспортной поддержки в сфере сельскохозяйственной отрасли. В частности, если целью государственной программы «Национальная экспортная стратегия» выступает – создание условий для увеличения объема несырьевого экспорта в 1,5 раза к 2022 году, а также диверсификации рынков сбыта и экспорта товаров и услуг, то целью государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан - увеличение объемов экспорта обработанных товаров. Вместе с тем, целью государственной программы развития агропромышленного комплекса 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.

Анализируя цель и целевые индикаторы трех государственных программ, можно отметить, что соотношение государственных программ и их соответствие в случае первой государственной программы «Национальная экспортная стратегия» выдержано в большем соответствии, нежели в случае с государственной программой индустриально-инновационного развития или государственной программой развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан. В первую очередь, цель государственных программ индустриально-инновационного развития и развития агропромышленного комплекса сформулирована обобщенно и нечетко в области экспортной политики. Обуславливается это тем, что разработчиками государственной программы изначально был отдан приоритет стимулирования отдельно взятых отраслей, таких как обрабатывающая промышленность или агропромышленный комплекс, нежели экспортной стратегии. Во-вторых, целевые индикаторы, которые представляют количественно-измеримые оценки

достигнутых результатов, представлены только в области экспорта обрабатывающей промышленности и сельскохозяйственной отрасли, когда как в государственной программе «Национальная экспортная стратегия» представлены

четкие границы целевых индикаторов, затрагивающие все аспекты экспортной политики. Далее следует отметить сильные и слабые стороны каждой Государственной программы (Таблица 3).

Таблица 3

Сильные и слабые стороны Государственных программ

№	Государственная программа	Сильные стороны	Слабые стороны
1	Национальная экспортная стратегия	Увеличение доли несырьевого экспорта в стране	Недостижение целевых индикаторов в силу неэффективного планирования программы
2	Государственная программа индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы	Увеличение доли экспорта обрабатывающей промышленности Республики Казахстан	Недостижение целевых индикаторов в силу неэффективного планирования программы
3	Государственная программа развития агропромышленного комплекса на 2017-2021 годы	Увеличение экспорта обработанного сельскохозяйственного сектора государства	Недостижение целевых индикаторов в силу неэффективного планирования программы

Примечание: таблица составлена автором

Проанализировав текущую ситуацию по экспортной стратегии в Республике Казахстан, и сопоставив его с целями Государственных программ и Стратегическими планами уполномоченных государственных органов, следует отметить, что фактическое выполнение не соответствует с плановыми значениями.

Например, Программа «Национальная экспортная стратегия» реализуется неэффективно, так как после принятия данной программы объем несырьевого экспорта начал снижаться и достиг самого низкого результата за последние 5 лет (В 2020 году объем несырьевого экспорта был равен 7,6 млрд. долларов США).

Проанализировав данные по ГПИИР можно сделать вывод, что объем экспорта обрабатывающей промышленности в 2019 году был увеличен на 12% по сравнению с 2015 годом (По плану 19%). Поэтому, можно сделать вывод, что план по государственной программе не был достигнут.

По государственной программе развития агропромышленного комплекса следует сделать вывод, что плановое значение государственной программы не выполняется эффективно, так как с 2018 года объем экспорта начал снижаться с каждым годом.

Опыт проведения аудита эффективности реализации экспортной стратегии, анализ норма-

тивной правовой базы и текущей ситуации в области экспортной стратегии дает возможность выявить ряд проблемных аспектов реализации экспортной стратегии, на которые должен обратить внимание государственный аудитор при проведении аудиторского мероприятия.

Важным вопросом при проведении аудита эффективности реализации экспортной стратегии является декомпозиция стратегических документов, направленных на реализацию экспортной стратегии.

Также, существует вопрос в виде отсутствия единой институциональной системы продвижения экспорта, отсутствие необходимого межведомственного взаимодействия и координации в сфере продвижения экспорта товаров и услуг. В реализации Национальной экспортной стратегии задействовано большое количество ведомств, государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора, что осложняет процесс сбора аудиторских доказательств и размывает ответственность за реализацию стратегии.

Систематизировав весь процесс проведения аудиторского мероприятия, следует отметить, что при проработке плана аудита аудитор должен связать воедино задачу (задачи), объем и вопросы аудита, критерии аудита, а

Таблица 4

Матрица планирования аудита

		План аудита					
Задача аудита	Анализ, оценка и проверка достижения объекта государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан в области экспортной стратегии						
	Соблюдение законодательства в сфере экспортной стратегии	Достижение показателей государственной программы (национального проекта, плана и др.)	Эффективность реализации экспортной стратегии	Эффективность мониторинга и оценки экспортного потенциала государства			
Вопросы аудита	Соблюдение законодательства в сфере экспортной стратегии	Достижение показателей государственной программы (национального проекта, плана и др.)	Эффективность реализации экспортной стратегии	Эффективность мониторинга и оценки экспортного потенциала государства			
Критерии аудита	государственная политика в области экспортной стратегии реализуется в соответствии с нормативной правовой базой;	степень выполнения (или риск не достижения) показателей отдельных задач, исходя из реальной ситуации в стране и в отрасли;	затраты времени на реализацию проектов по экспортной стратегии; затраты финансовых ресурсов, расходов на реализацию экспортной стратегии;	оценка полного и своевременного освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию экспортной стратегии;	сопоставление экспортноориентированных товаров и услуг с плановыми значениями и планами развития субъектов квазигосударственного сектора, а также соответствие с целевыми индикаторами государственных программ.	оценка и анализ количества экспортера, участвующие в проектах государственных программ в области экспортной политики;	
	мониторинг экспортной деятельности государства осуществляется с соответствием с Законом «Об экспортном контроле».	Наличие связи между индикаторами госпрограммы с другими проектами;	распределение финансирования экспортной стратегии;	оценка полного и своевременного освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию экспортной стратегии;	сопоставление экспортноориентированных товаров и услуг с плановыми значениями и планами развития субъектов квазигосударственного сектора, а также соответствие с целевыми индикаторами государственных программ.	оценка и анализ количества экспортера, участвующие в проектах государственных программ в области экспортной политики;	
Метод	Обзор документов. Изучение архивов	Методы сбора количественных данных, регрессионный анализ. Вычисления, сравнения, разделение информации на компоненты и рациональные аргументы	Методы сбора количественных данных. Анализ среды функционирования, регрессионный анализ. Вычисления, сравнения, разделение информации на компоненты и рациональные аргументы	Обзор документов. Изучение архивов. Проверка объектов или процессов	Методы сбора количественных данных. Анализ среды функционирования, регрессионный анализ. Вычисления, сравнения, разделение информации на компоненты		
	Обзор документов. Изучение архивов	Методы сбора количественных данных, регрессионный анализ. Вычисления, сравнения, разделение информации на компоненты и рациональные аргументы	Методы сбора количественных данных. Анализ среды функционирования, регрессионный анализ. Вычисления, сравнения, разделение информации на компоненты и рациональные аргументы	Обзор документов. Изучение архивов. Проверка объектов или процессов	Методы сбора количественных данных. Анализ среды функционирования, регрессионный анализ. Вычисления, сравнения, разделение информации на компоненты		

Таблица 4 . Продолжение

<p>Аудиторские доказательства</p>	<p>Характеристики аудиторского доказательства:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) достаточность – мера количества полученных свидетельств; 2) надлежащий характер – качественный фактор, показывающий, что данное свидетельство отражает конкретное обстоятельство. <p>Виды аудиторских доказательств:</p> <p>По источнику:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) внутренние – полученные письменно или устно от лица, подвергаемого аудиту, или его представителей; 2) внешние – сведения, данные в ответ на аудиторский запрос со стороны третьих лиц; 3) смешанные – данные, полученные от аудируемого, подтвержденные третьей стороной. <p>По характеру (форме):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) устные – компетентные высказывания уполномоченных лиц или результаты опроса сотрудников; 2) визуальные – полученные в результате личных наблюдений аудиторов; 3) документальные – данные, отраженные в официальных бумагах или письменных заявлениях, подвергнутых анализу. 		
<p>Ожидаемые выводы аудита</p>	<p>Выявление или невыявление нарушений по критерию соответствия законодательной базе в области экспортной стратегии</p>	<p>Выявление или невыявление нарушений по фактам использования бюджетных средств, достижения целевых индикаторов и показателей государственных программ</p>	<p>Результативность и эффективность использования затрат на реализацию экспортной стратегии Республики Казахстан</p>
<p>Ожидаемые заключения (согласно вопросам)</p>	<p>соблюдение организацией требований нормативно-правовых актов, контрактов, стандартов, норм регулирования, отраслевых кодексов поведения, а также внутрикорпоративных политик, процедур.</p>	<p>эффективность использования бюджетных средств, полученных объектами аудиторского мероприятия для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.</p>	<p>результативность использования финансовых и материальных средств – степень соответствия результатов деятельности объектов аудита эффективности и использованными на их производство материальными и финансовыми средствами.</p>
<p>Ожидаемые заключения (согласно задаче)</p>	<p>Эффективность, соответствия и результативность достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов целевых индикаторов и показателей системы государственного планирования Республики Казахстан реализации экспортной стратегии</p>		
<p>Требуется общее профессиональное суждение</p>			

Примечание: таблица составлена автором на основе источника [9]

также методы сбора и анализа данных. Ниже представлена матрица планирования процесса аудита в области экспортной стратегии Республики Казахстан. Представленный ниже метод представляет собой надлежащую практику и часто применяется в международном опыте (Таблица 4 в приложении).

При проработке плана аудита должно связываться воедино задача (задачи), объем и вопросы аудита, критерии аудита, а также методы сбора и анализа данных. Не существует универсально применимой модели планирования и проработки аудита эффективности. Представленный сверху метод представляет собой надлежащую практику и часто применяется в международном опыте.

Цель матрицы планирования – оценить возможность составления заключения по задаче аудита и обеспечения логической цепочки рассуждений и анализа, начиная с задачи аудита и заканчивая критериями аудита и используемыми методами.

Матрица помогает аудитору сделать план исследования логичным и упорядоченным и обеспечить учет всех аспектов задачи аудита. Особенно важно, что матрица требует от аудитора определить на этапе планирования, с какими источниками доказательств могут сопоставляться критерии аудита.

Государственный аудит реализации экспортной стратегии предполагает изучение и (или) обладание пониманием требований законодательства, определяющих принципы и порядок формирования и использования реализации экспортной стратегии и их результатов – от процедур инициирования, разработки, планирования, реализации инвестиционных проектов до формирования активов государства, производства продукции и их дальнейшего экспорта на мировые рынки.

Таким образом, при проведении аудита эффективности в сфере государственной поддержки экспорта необходимо уделить особое внимание определению проблемы и ее влияния на развитие экспорта в стране. Как правило, проведение аудита эффективности берет свое начало с определения проблемы, влияния государственной поддержки на развитие экспорта, качеством оказания государственной поддерж-

ки в сфере экспорта. Изучив все проблемы аудита, необходимо выявить основную проблему, в рамках которой появляется возможность точного определения темы аудита.

Список использованных источников

1. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана, г. Астана, 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства»
2. Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 августа 2017 года № 511. «Об утверждении Программы «Национальная экспортная стратегия» <https://adilet.zan.kz/>
3. Экспорт и импорт Республики Казахстан <https://stat.gov.kz/>
4. Обзор внешней торговли Казахстана – Qazaqstan Exportal. Точка доступа: <https://export.gov.kz/>
5. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. Точка доступа: <https://stat.gov.kz/>
6. Закон о государственном аудите и финансовом контроле
7. 100. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности
8. Правила проведения оценки документов Системы государственного планирования Республики Казахстан, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство
9. Руководство ИНТОСАЙ GUID 3920 «Процесс аудита эффективности». Сайт ИНТОСАЙ. Электронный ресурс. URL/<https://www.intosai.org>

References:

1. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazakhstan - Lidera Natsii N.A. Nazarbaeva narodu Kazakhstana, g. Astana, 14 dekabrya 2012 goda «Strategiya «Kazakhstan-2050»: novyi politicheskii kurs sostoyavshegosya gosudarstvA»
2. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 26 avgusta 2017 goda № 511. «Ob utverzhdenii Programmy «Natsional'naya ehksportnaya strategiYA» <https://adilet.zan.kz/>
3. 3. Ehksport i import Respubliki Kazakhstan <https://stat.gov.kz/>
4. 4. Obzor vneshnei trgovli Kazakhstana – Qazaqstan Exportal. Tochka dostupa: <https://export.gov.kz/>

5. Byuro natsional'noi statistiki Agentstva po strategicheskomu planirovaniyu i reformam Respubliki Kazakhstan. Tochka dostupa: <https://stat.gov.kz/>

6. Zakon o gosudarstvennom audite i finansovom kontrole

7. 100. Protsedurnyi standart vneshnego gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya po provedeniyu audita ehffektivnosti

8. Pravila provedeniya otsenki dokumentov Sistemy gosudarstvennogo planirovaniya Respubliki Kazakhstan,

strategii razvitiya i planov razvitiya natsional'nykh upravlyayushchikh kholdingov, natsional'nykh kholdingov, natsional'nykh kompanii, aktsionerom kotorykh yavlyayetsya gosudarstvo

9. Rukovodstvo INTOSAI GUID 3920 «Protsess audita ehffektivnosti». Sait INTOSAI. Ehlekt-ronnyi resurs. URL/ <https://www.intosai.org>

Ә.А-Қ. Кәрібаев,^{1*}

Ә.Ф.К.

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

Нәдіров Н.Н.¹

сарапшы,

«Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан
e-mail: nurlan.nadirov97@mail.ru

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ЭКСПОРТ СТРАТЕГИЯСЫН ЖҮЗЕГЕ АСЫРУДАҒЫ ТИІМДІЛІК АУДИТІНІҢ КЕЙБІР АСПЕКТІЛЕРІ

Автор экспорттық стратегия саласындағы ағымдағы жағдайды, күшті және әлсіз жақтарын ескере отырып, Республиканың экспорттық стратегиясын іске асыру тиімділігін тексеру аспектілерін қарастырады және экспорттық стратегияның барлық аспектілерін біріктіретін жоспарлау моделін ұсынады. экспорттық стратегияның ерекшеліктерін ескере отырып, тиімділік. Мемлекеттік аудит жүйесін одан әрі дамыту үшін еліміздің әлеуметтік-

экономикалық дамуында бюджет қаражатын пайдалануға байланысты барлық бағыттар бойынша жоспар қарастырылуда. Сондықтан Қазақстан Республикасының экспорттық стратегиясын жүзеге асырудың тиімділігін зерттеу мемлекеттік аудиттің қызығушылығын тудырады.

Түйін сөздер: тиімділік аудиті, экспорт стратегиясы, экспорт, сыртқы сауда, мемлекеттік бағдарламалар.

Karybayev A.A-K.,^{1*}

C.e.s,

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

Nadirov N.N.¹

expert

«Center for analytical
research and evaluation» LLP
Nur-Sultan, Kazakhstan
e-mail: nurlan.nadirov97@mail.ru

SOME ASPECTS OF AUDIT OF THE EFFICIENCY OF THE IMPLEMENTATION OF THE EXPORT STRATEGY OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The author examines the aspects of auditing the effectiveness of the implementation of the export strategy of the Republic, taking into account the current situation in the field of export strategy, strengths and weaknesses, and proposes a planning model that combines all aspects of the audit of efficiency, taking into account the specifics of the export strategy. For the further development of the state audit

system, a plan is being considered for all areas related to the use of budgetary funds in the socio-economic development of the country. Therefore, the study of the effectiveness of the implementation of the export strategy of the Republic of Kazakhstan is of interest to the state audit.

Key words: efficiency audit, export strategy, export, foreign trade, government programs.

Ермаханов Е.Б. *

главный эксперт

ТОО «Центр исследований, анализа
и оценки эффективности»

e-mail: e_ermahanov@mail.ru

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ КАЗАХСТАНА

Аннотация: В статье автор проводит анализ аудита эффективности реализации молодежной политики. Государственная молодежная политика - это комплексная система мер, осуществляемых государством в целях поддержки молодежи. Образование квалифицируется как первоочередное по значимости и эффективности направление данной деятельности государства. Благодаря его постоянному совершенствованию возможно развитие молодежи в качестве стратегического ресурса общества. В «Стратегии «Казахстан-2050» молодежь справедливо названа двигателем нового политического и экономического курса развития казахстанского государства. Вместе с тем, молодое поколение представляет собой одну из самых чувствительных и уязвимых составляющих социума, на которой остро отражаются все риски и проблемы. Социологические исследования показывают, что 76,7% молодого поколения не знакомы с действенностью программы по реализации молодежной политики в стране, от которой зависит социально-политическое, экономическое и культурно-образовательное развитие современной молодежи.

Ключевые слова: Молодые люди, молодежные организации, индекс развития молодежи, аудит эффективности реализации молодежной политики.

В настоящее время основным нормативным правовым документом, регламентирующим сферу отношений молодежи и государства в РК, являются Закон «О государственной молодежной политике» от 9 февраля 2015 года (далее-Закон).

Цель, задачи, принципы и направления, которые регулируют отношения государства и молодежи в возрасте от 14 до 29 лет, являются очень важными декларируемыми составляющими, на которые должны ориентироваться структуры, отвечающие за молодежную политику.

Государственная молодежная политика в Казахстане – это система мер по созданию условий для самореализации молодых граждан, поддержки молодежных движений и инициатив. Развитие отечественного законодательства в этой сфере включает несколько этапов.

В Закон были внесены понятия и определения, такие как: молодой специалист, моло-

дежные ресурсные центры, Национальный доклад «Молодежь Казахстана», научно-исследовательский центр «Молодежь» и другие. Введены статьи, определяющие содержание государственных мер в сферах:

- образования и науки;
- здравоохранения, физической культуры и спорта;
- труда, занятости, социального обеспечения молодежи и молодых семей;
- культуры и информации;
- межконфессионального согласия и формирования межэтнической толерантности;
- укрепления чувства казахстанского патриотизма и формирования активной гражданской позиции;
- формирования экологической культуры, повышения правовой культуры среди молодежи;
- развития международного сотрудничества, молодежного предпринимательства и талантливой молодежи.

Сегодня институциональная модель управления процессами в молодежной среде устоявшаяся. При Министерстве информации и общественного развития РК (далее-МИОР) функционирует Комитет по делам молодежи и семьи (далее-КДМС), который наделен широкими полномочиями, в числе которых: выработка стратегии молодежной политики, ее планирование, нормативное обеспечение, координация деятельности центральных и местных исполнительных органов Республики Казахстан в области государственной молодежной политики и другие.

Действует консультативно-совещательный орган в лице Совета по молодежной политике при Президенте РК, координационного совета по взаимодействию с молодежными организациями при Министерстве общественного развития, советов по делам молодежи в регионах (их 218).

На предприятиях, в высших учебных заведениях и колледжах действуют комитеты по делам молодежи.

Для адресной работы с молодежью по поручению Главы государства во всех регионах создан Молодежный ресурсный центр.

Все программы, концепции, законы направлены на создание условий для всестороннего развития молодежи, проявления с их стороны творческой инициативы; вовлечение молодых людей в деятельность молодежных организаций в органы молодежного самоуправления; воспитания в молодых людях патриотического сознания; повышения уровня образованности среди молодежи и укрепления их здоровья; повышения международной конкурентоспособности молодых людей Казахстана. Как отметил Елбасы в своем труде «Казахстанский путь» «Новое поколение должно уметь справляться с решением крупных проблем, уметь адаптироваться к изменившимся экономическим и технологическим обстоятельствам, так и использовать условия в свою пользу, предчувствуя глобальные тренды на два шага вперед».

В Казахстане 2019 год прошел под эгидой «Года молодежи», 2020 год стал логическим продолжением и объявлен «Годом волонтера», это свидетельствует о важности под-

держки молодых людей и доверия к ним в стране.

С начала принятия первого официального документа, определяющего молодежную политику в стране, наблюдается определенная динамика изменений. Если первый Закон о молодежной политике, принятый в Казахской ССР в 1991 году, носил преимущественно формальный характер и был принят в целом для выделения категории молодых людей, то по мере принятия новых документов учитывались разные аспекты в молодежной политике и на реализацию привлекались все большее количество ресурсов и государственных органов. За годы становления молодежной политики сформирован Комитет по делам молодежи и семьи, который непосредственно курирует реализацию молодежной политики в стране, на постоянной основе проводятся социологические исследования среди молодежи и всесторонний анализ молодежи и реализации молодежной политики. Также на основе официальных статистических данных можно выявить динамику развития молодежи, проблем возникающих в молодежной среде и другие показатели позволяющие определить уязвимые категории молодежи. К примеру, в Казахстане ввели понятие NEET молодежь. Термином NEET – (от англ. «Not in Education, Employment, or Training») обозначается молодежь в возрасте, установленном в законодательстве, которая не учится, не работает и не повышает свою квалификацию.

В целом, рассматривая этапы развития молодежной политики в Казахстане и направленные меры по поддержке молодежи – тенденция достаточно положительная. Однако, это не исключает того факта, что существуют определенные проблемы в доступности, информировании и активном участии молодых людей. Во многом это зависит от понимания формата государственной молодежной политики в стране и введенных механизмов реализации. На нынешнем этапе реализации государственной молодежной политики продолжение усилий по ее модернизации является насущной потребностью, поскольку повышение роли и участия мо-

лодежи в формировании, реализации молодежной политики, а значит и в общественных процессах, выступает одним из гарантов повышения потенциала и развития молодых людей.

В этой связи, важно постоянное совершенствование государственной молодежной политики, что невозможно без определения ее проблемных аспектов.

Актуальные проблемы на современном этапе состоят в следующем:

- слабая скоординированность государственной молодежной политики с другими сферами;
- ограниченность инфраструктуры органов, занятых молодежной политикой;
- недостаточное соответствие направлений деятельности государственных органов, занятых государственной молодежной политикой, потребностям, интересам и задачам молодежи;
- отсутствие универсальной системы диагностики и комплексного социального мониторинга состояния молодежной сферы;
- отсутствие новых механизмов, способных стимулировать активность молодежи, ее конструктивное участие в общественной, политической и экономической жизни страны;
- недостаточное участие институтов гражданского общества, общественных и некоммерческих организаций, бизнеса в эффективной реализации государственной молодежной политики;
- ограниченный доступ молодежи к данным о действующих в сфере ГМП государственных органах управления, их учреждениях;
- проблемы формирования действенной межкультурной и межконфессиональной коммуникации в молодежной среде;
- недостаточное обеспечение повсеместного создания условий для решения проблем здорового образа жизни молодежи;
- незаинтересованность средств массовой информации в освещении практики реализации ГМП;
- недостаточное финансовое и кадровое обеспечение ГМП.

В целях решения этих проблем и преодоления негативных тенденций необходимы:

1. Использование методов проектирования и реализации программ, обеспеченных нормативной базой, механизмами государственной поддержки, финансовыми средствами на региональном и республиканском уровнях.

2. Учет интересов молодежи при разработке целевых и инвестиционных программ всех уровней.

3. Стимулирование гражданских инициатив молодежи, молодежного самоуправления и социального партнерства, самоорганизации рабочей, сельской, творческой, служащей в силовых структурах и другой молодежи.

4. Повышение адресности подходов, методов и технологий для каждой социальной и возрастной группы молодежи.

5. Создание современной инфраструктуры ГМП и совместное использование в ее целях укрепление материальной базы учреждений различных ведомств.

6. Обеспечение доступа молодежи к любой информации, осуществление постоянного информационного обмена и интерактивного взаимодействия государства и молодежи.

7. Утверждение в сфере ГМП принципа долгосрочного инвестирования, использование различных источников для финансирования молодежных организаций, усиление роли экономических рычагов, привлеченных ресурсов.

8. Формирование ГМП как самостоятельной отрасли при одновременном повышении ее приоритетности в межотраслевой коммуникации.

В мировой практике реализации молодежной политики учет потребностей, интересов и запросов молодежи является первостепенной составляющей, которая позволяет вовлекать самих молодых людей в процесс принятия решений и быть сопричастными в деле формирования и реализации ГМП. Ключевым аспектом в реализации ГМП является также вопрос комплексного подхода в решении проблемных вопросов, возникающих в молодежной среде, который содержит в себе

отношения на уровне сотрудничества, взаимодействия и партнерства со всеми акторами ГМП, в том числе и с молодыми людьми.

В целом, анализируя нормативную правовую базу ГМП можно сказать, что она многогранна и охватывает всевозможные меры. Государственная программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Еңбек», проекты «Серпін», «С дипломом в село», «Жасыл ел», «Жас маман», «Жас кәсіпкер», госпрограммы «Болашак» и «Нұрлы жер» имеют положительную тенденцию в развитии молодежи Казахстана. Решаются вопросы трудоустройства и обеспечения жильем, предоставляется возможность высшего технического и профессионального образования молодежи из трудоизбыточных регионов, выдаются стипендии и гранты и т.д.

При этом необходимо указать об отсутствии результатов эффективности, которые наталкивают на следующие выводы, препятствующие выработать системность реализации ГМП:

- отсутствие четкого понимания задач и ответственности всех факторов ГМП;
- недостаточные меры комплексного подхода в решении проблем молодежи;
- отсутствие конкретных механизмов координации профильных структур ГМП, в том числе отсутствие системы индикаторов ГМП, позволяющих показать эффективность реализации ГМП;
- формальность деятельности консультативно-совещательных органов, в том числе символизм участия молодежи в процессах принятия решений; – отсутствие определения места и роли молодежных ресурсных центров и других профильных органов в сфере ГМП;
- слабое информирование молодежи о возможностях и мерах поддержки.

Исходя из этого, в сфере ГМП необходимо принять к сведению следующие предложения:

1. Прояснить значение формулировок молодежная общественная организация (членами/участниками являются сами молодые люди), молодежный ресурсный центр (услуги предоставляются на безвозмездной основе). Необходимо проводить разъяснительные работы по

содержанию нормативно – правовой базы среди профильных органов в сфере молодежной политики с применением современных технологий и методов работы.

2. Рассмотреть, применить и популяризировать современные технологии взаимодействия, сотрудничества и партнерства со всеми стейкхолдерами ГМП, в том числе и с молодыми людьми.

3. В работе уполномоченных местных структур отсутствует комплексный и системный подход, который бы учитывал региональные особенности, в том числе половозрастные и другие специфики различных слоев и категорий молодежи. В частности, на основании нормативной правовой базы необходимо развивать как на республиканском, так и на региональном уровне стратегический подход реализации ГМП и решения проблем в молодежной среде.

4. Модернизировать деятельность консультативно-совещательных органов на всех уровнях как действенной диалоговой площадки, а не формально-отчетной, способной собрать всех акторов ГМП для принятия совместных решений на уровне рассмотрения актуальных проблем, совместного планирования дальнейших шагов и возможностей финансирования ГМП.

5. Проработать систему индикаторов ГМП, которые помогут определять слабые и сильные стороны и систематизировать реализацию ГМП.

Также необходимо отметить, что в рамках послания Главы государства К. Токаева, в этом году будут введены *новые понятия и индексы относительно молодых людей*. Будет введена ответственность МИО по обеспечению достижения показателей развития молодежи, что в целом создаст дополнительную нагрузку и необходимость создания методологической основы проведения аудита по данному направлению.

Создание методологической основы даст качественный импульс не только при проведении аудита, но и поможет давать качественную оценку при планировании бюджета. На основе международного опыта и имплементации национальной иден-

тичности, методологический инструментарий даст качественный рывок по оценке эффективности мер принимаемых в реализацию политики, направленной на молодое поколение.

Обзор НПА, регулирующих сферу проведения аудита эффективности реализации молодежной политики государства

Для анализа нормативных правовых актов в сфере аудита эффективности реализации молодежной политики государства необходимо отметить, что казахстанская система законодательства в сфере аудита эффективности по данному направлению находится на самой начальной стадии и считаем, что анализ нормативной правовой базы необходимо начинать с нормативно-правовой базы самого аудита эффективности.

Аудит эффективности должен быть независимым, объективным и надежным. При этом должно быть определено исполняются ли или функционируют ли объекты аудита в соответствии с принципами экономичности, продуктивности и результативности и есть ли место для дальнейшего совершенствования.

Проведение аудита эффективности это комплекс мероприятий по оценке:

- эффективности деятельности объектов государственного аудита, реализации документов системы государственного планирования в части исполнения республиканского бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям;
- реализации стратегий развития национальных холдингов;
- влияния деятельности республиканских субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления; эффективности использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, государственных и гарантированных государством займов, поручительств и активов государства;

– деятельности органов государственного аудита и финансового контроля;

– обоснованности планирования, реализуемости и эффективности осуществления государственными органами и республиканскими субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг, порядка ценообразования, включая оценку разницы между размером выделенных (затраченных) национальных финансовых ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг и рыночной стоимостью приобретенных товаров, работ, услуг;

– эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора.

Аудиторские процедуры в сфере проведения аудита эффективности регламентируются в Счетном комитете правовой и методологической базой. Как правовая база, так и методологическая база регулярно обновляются, пополняются новыми методическими документами по разным направлениям аудита. При этом важно согласование с Графиком по разработке и утверждению подзаконных актов в реализацию законов «О государственном аудите и финансовом контроле» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля».

НПА, регулирующие сферу проведения аудита эффективности делятся на три категории:

1. Законодательная база, включающая:
 - закон о государственном аудите и финансовом контроле;
 - закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля.
2. Нормативная база, состоящая из:
 - процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности;
 - правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля;
 - правила проведения оценки документов Системы государственного планирова-

ния Республики Казахстан, стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство.

3. Методологические документы:

- методологическое руководство по применению процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности;
- методика по проведению аудита эффективности налогового и таможенного администрирования;
- методологическое руководство по проведению аудита эффективности использования государственных активов;
- методика проведения аудита эффективности деятельности государственного органа;
- методика по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора;
- методика по проведению государственного аудита бюджетных инвестиций;
- методологическое руководство по проведению аудита эффективности бюджетных средств, направленных на формирование интеллектуальных активов государства и развитие науки;
- методическое руководство по проведению аудита эффективности в сфере охраны окружающей среды с учетом международного опыта.

Действующие в настоящее время нормативно-методологические документы основаны на международных стандартах высших органов аудита (ISSAI 3000, 3100, 3200) и определяют принципы, цели, подход, методологию, методики и процедуры проведения аудитов эффективности, которым должны следовать сотрудники Счетного комитета и привлеченные эксперты при проведении аудита эффективности.

Выводы и предложения

Исследование показало, что основные принципиальные подходы к проведению аудита эффективности реализации молодеж-

ной политики, принципы, цели в исследуемых государствах идентичны. В целом, все стандарты и руководства ориентированы и соответствуют стандартам ИССАИ 300, 3000 и 3100. Что касается руководств по проведению аудита эффективности, то практические рекомендации совпадают по этапам проведения аудита эффективности. При этом, во всех имеющихся руководствах не расписаны конкретные критерии проведения аудита эффективности, за исключением основных - результативности, экономичности и продуктивности.

При разработке и формировании нормативно-методологической базы аудита эффективности реализации молодежной политики государства было бы целесообразно взять за основу существующую структуру стандартов и методологических руководств.

Также, трактовку ключевых критериев эффективности необходимо сохранить и имплементировать в Стандарт и Руководства по проведению аудита эффективности.

В дальнейшем необходимо сделать акцент на разработку детализированных рекомендаций, содержащих пошаговые описания аналитических методов и процедур, используемых в аудите эффективности зарубежных стран.

Кроме того, целесообразно также формирование библиотеки лучшего мирового опыта путем перевода сборников лучших практик (Канады, Австралии, Германии и др.) и сборников примененных критериев аудита эффективности по сферам государственного управления.

При этом все исследуемые зарубежные ВОА руководствуются одной целью – проведение оценки и улучшение функционирования государственных программ, самого правительства и связанных с ним органов.

Вместе с тем, по мнению отдельных ВОА, присутствуют отдельные недостатки представления рекомендаций по государственным программам и политике.

При разработке стандартов по аудиту эффективности реализации молодежной политики государства для Республики Казахстан необходимо учесть указанное и включить в раздел «рекомендации», что «Рекомендации Счетного комитета по улучшению политики,

системы государственного управления основываются на оценке текущей ситуации, и могут представлять собой наиболее рациональное решение, которое необходимо обсудить и принять наиболее верное решение соответствующими органами законодательной или исполнительной власти». Вместе с тем предлагается предусмотреть оценку удовлетворенности молодых людей, осуществляемая путем опроса на объекте аудита.

В связи с тем, что аудит эффективности является по своей сути сложным и многогранным, в мировой практике ВОА имеют право для его проведения привлекать соответствующих экспертов в той или иной отрасли знаний. При этом согласно ISSAI 3000 «аудитор должен удостовериться, что эксперт является независимым от проверяемой деятельности/программы, должен быть осведомлен об условиях и требуемых этических нормах».

В связи с чем, указанный пункт можно также включить в казахстанские стандарты по проведению аудита эффективности и раскрыть его в руководствах по применению стандартов.

Список использованных источников:

1. Закон «О государственной молодежной политике» от 9 февраля 2015 года №315.
2. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» №392-V ЗРК от 12 ноября 2015 года / Информационно правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 05.08.21).
3. Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан О государственном аудите и финансовом контроле» №135 - VI ЗРК от 11 января 2018 года / Информационно - правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 06.08.21).
4. Послание Первого Президента Республики Казахстан - Елбасы Н. А. Назарбаева народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства».

5. Концепция государственной молодежной политики, одобренной Распоряжением Президента РК от 28 августа 1998 года № 73.

6. Концепция государственной молодежной политики РК до 2020 года «Казахстан 2020; путь в будущее», одобренной постановлением Правительства от 27 февраля 2013 года.

7. План мероприятий по реализации Концепции государственной молодежной политики Республики Казахстан «Казахстан 2020: путь в будущее», утвержденный постановлением Правительства РК от 17 июня 2013 года № 603.

8. Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 июля 2018 года № 460 «Об утверждении Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 – 2019 годы».

9. Статистические данные Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК (stat.gov.kz).

10. Информационные материалы Комитета по делам молодежи и семьи Министерства информации и общественного развития РК.

11. Информационные материалы НИЦ «Молодежь» (eljastary.kz).

References:

1. Zakon «O gosudarstvennoi molodezhnoi politikE» ot 9 fevralya 2015 goda №315.
2. Zakon Respubliki Kazakhstan «O gosudarstvennom audite i finansovom kontrolE» №392-V ZRK ot 12 noyabrya 2015 goda / Informatsionno pravovaya sistema normativnykh pravovykh aktov Respubliki Kazakhstan. Ehlektronnyi resurs. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (data obrashcheniya: 05.08.21).
3. Zakon Respubliki Kazakhstan «O vnesenii izmenenii i dopolnenii v Zakon Respubliki Kazakhstan O gosudarstvennom audite i finansovom kontrolE» №135 - VI ZRK ot 11 yanvarya 2018 goda / Informatsionno - pravovaya sistema normativnykh pravovykh aktov Respubliki Kazakhstan. Ehlektronnyi resurs. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (data obrashcheniya: 06.08.21).
4. Poslanie Pervogo Prezidenta Respubliki Kazakhstan - Elbasy N. A. Nazarbaeva narodu Kazakhstana ot 14 dekabrya 2012 goda «Strategiya «Kazakhstan-2050»: novyi politicheskii kurs sostoyavshegosya gosudarstva».

5. Kontsepsiya gosudarstvennoi molodezhnoi politiki, odobrennoi Rasporyazheniem Prezidenta RK ot 28 avgusta 1998 goda № 73.

6. Kontsepsiya gosudarstvennoi molodezhnoi politiki RK do 2020 goda «Kazakhstan 2020; put' v budushcheE», odobrennoi postanovleniem Pravitel'stva ot 27 fevralya 2013 goda.

7. Plan meropriyatii po realizatsii Kontsepsii gosudarstvennoi molodezhnoi politiki Respubliki Kazakhstan «Kazakhstan 2020: put' v budushcheE», utverzhdenyi postanovleniem Pravitel'stva RK ot 17 iyunya 2013 goda № 603.

8. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazakhstan ot 24 iyulya 2018 goda № 460 «Ob utverzhdenii Gosudarstvennoi programmy razvitiya obrazovaniya i nauki Respubliki Kazakhstan na 2016 – 2019 godY».

9. Statisticheskie dannye Byuro natsional'noi statistiki Agentstva po strategicheskomu planirovaniyu i reformam RK (stat.gov.kz).

10. Informatsionnye materialy Komiteta po delam molodezhi i sem'i Ministerstva informatsii i obshchestvennogo razvitiya RK.

11. Informatsionnye materialy NITS «Molodezh'» (eljastary.kz).

Ермаханов Е. Б.*

бас сарапшы

«Зерттеу, талдау және

тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС

e-mail: e_ermahanov@mail.ru

ҚАЗАҚСТАН ЖАСТАР САЯСАТЫНЫҢ ӨЗЕКТІ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Мемлекеттік жастар саясаты – бұл жастарды қолдау мақсатында мемлекет жүзеге асыратын кешенді шаралар жүйесі. Білім беру саласы маңыздылығы мен тиімділігі жағынан мемлекеттің осы қызметінің басым бағыты болып табылады. Оны үздіксіз жетілдірудің арқасында қоғамның стратегиялық ресурсы ретінде жастарды дамытуға болады. «Қазақстан-2050» Стратегиясында жас-тар Қазақстан мемлекеті дамуының жаңа саяси-экономикалық бағытының қозғаушы күші деп орынды аталды. Сонымен қатар, өскелең ұрпақ қоғамның ең

нәзік және осал құрамдас бөлігі болып табылады, ол барлық тәуекелдер мен проблемалардың өткір әсеріне ұшырайды. Социологиялық зерттеулер бүгінгі жастардың қоғамдық-саяси, экономикалық, мәдени-ағартушылық дамуы тәуелді болып отырған еліміздегі жастар саясатын жүзеге асыру бағдарламасының тиімділігімен өскелең ұрпақтың 76,7 пайызы бейхабар екенін көрсетеді.

Түйін сөздер: Жастар, жастар ұйымдары, жастардың даму индексі, жастар саясатын жүзеге асыру тиімділігінің аудиті.

Yermakhanov Y.B.*

Chief Expert

«Center for research, analysis and evaluation of efficiency» LLP

e-mail: e_ermahanov@mail.ru

TOPICAL ISSUES OF YOUTH POLICY IN KAZAKHSTAN

The state youth policy is a complex system of measures implemented by the state in order to support young people. Education is qualified as a priority direction of this activity of the state in terms of significance and efficiency. Thanks to its continuous improvement, it is possible to develop youth as a strategic resource of society. In the “Strategy “Kazakhstan-2050” youth is rightly called the engine of a new political and economic course of development of the Kazakhstani state. At the same time, the younger generation is one of the most sensitive and vulnerable

components of society, which is acutely affected by all the risks and problems. Sociological studies show that 76.7% of the younger generation are not familiar with the effectiveness of the program for the implementation of youth policy in the country, on which the socio-political, economic, cultural and educational development of today's youth depends.

Key words: Young people, youth organizations, youth development index, audit of the effectiveness of youth policy implementation.

МРНТИ 06.81.85

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2022-54-1-72-82>

Панков Д.А.^{1*}

доктор экономических наук
профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита
в отраслях народного хозяйства
Белорусского государственного
экономического университета

Лемеш В.Н.¹

кандидат экономических наук
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа
и аудита в отраслях народного хозяйства
Белорусского государственного экономического
университета

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Аннотация: Одним из важнейших источников экономической информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Она позволяет ее пользователям сформировать мнение об имущественном и финансовом положении такой организации, что, в свою очередь, обеспечивает принятие ими правильных управленческих решений. Рассмотрены проблемные вопросы предоставления, утверждения и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями Республики Беларусь. Обоснованы и предложены внесение в закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» дополнений в части особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации организации и особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации организации. Обоснована необходимость более широкого использования информационных технологий и создание Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием ресурсов электронного правительства и соблюдением принципа «одного окна». Предложения по урегулированию нерешенных аспектов позволят избежать разногласий при проверке указанных аспектов специалистами контролирующих органов, а также во взаимоотношениях с партнерами по бизнесу, повысят оперативность получения экономической информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, реорганизации юридического лица, ликвидации юридического лица, электронный цифровой документ, электронная цифровая подпись.

В настоящее время общие требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Беларуси закреплены в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2], НСБУ «Индивидуальная отчетность» [15] и НСБУ «Консолидированная отчетность» [16] и Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей деятельности бюджетных организаций [5]. Однако до настоящего времени остается

ряд нерешенных проблем в отношении применяемых терминов по предоставляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее -БФО) организациями. Такое положение дел, с одной стороны, в некоторых случаях приводит к тому, что не соблюдаются требования нормативных правовых актов, а с другой стороны – не учтены возможности современных информационных технологий и ресурсов. Все это в совокупности приводит к возникновению разногласий и проблем с представителями контролирующих органов

и собственниками (учредителями, акционерами), а также не позволяет задействовать ресурсы электронного правительства.

С учетом указанного, исследование подходов, направленных на урегулирование нерешенных и проблемных вопросов в области рассмотрения, утверждения и представления БФО организациями является актуальным. Объектом исследования выступают процессы рассмотрения предоставления пользователям БФО организациями. Одним из наиболее проблемных мест является отсутствие выработанного научного подхода к регулированию рассмотрения, утверждения и представления БФО и используемой при этом терминологии.

При проведении исследования использованы общенаучные и специальные методы познания: обзор научных авторских материалов и нормативных правовых актов, регламентирующих требования к БФО организациями в Республике Беларусь и за рубежом, сравнения и систематизации при выявлении проблем на различных стадиях обеспечения пользователей информацией в БФО, что в совокупности позволило определить пути их решения.

Информационной базой исследования выступили законодательство Республики Беларусь и Российской Федерации; публикации, посвященные проблемам БФО.

Так, М. Г. Махмудовой описывается значение БФО в современных условиях, как главного источника о хозяйственной деятельности организации. Указаны показатели, необходимые для включения в бухгалтерскую отчетность, приведена классификация отчетности; определены пользователи информацией, отраженной в БФО [12].

Д. А. Белина описывает опыт Российской Федерации порядка формирования и представления БФО организациями в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной подписью [1].

О.В. Малиновская, рассматривая виды отчетности, уделяет значительное внимание возможностям задействования информационных ресурсов субъекта хозяйствования, предоставляющего интегрированную отчетность, но ей вообще не рассматриваются возможности задействования государственных ресурсов на уровне электронного правительства [7, 11].

Как видим, анализируемые публикации в основном касаются методики формирования показателей БФО, полноты раскрытия информации об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах коммерческой организации; возможности на различном уровне использовать современные технологии по информированию пользователей БФО, но не рассматриваются аспекты, связанные с обеспечением пользователей в установленные сроки такой отчетности с учетом прохождения процедуры подписания, утверждения и предоставления БФО.

БФО – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период [2 ст. 1].

БФО составляется и предоставляется ее пользователям для того, чтобы обеспечить их необходимой информацией (рисунок).

Рисунок.

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности



Примечание: Источник – собственная разработка на основе [8, 9, 12].

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено, что организации (за исключением бюджетных организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность [2 ст. 16]:

- собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение годовой индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

- государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;

- иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

При этом Налоговым кодексом Республики Беларусь уточнено, что налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган по месту постановки на учет годовую индивидуальную отчетность [13 подп. 1.4.2 ст. 22]. Такая обязанность распространяется на организации, составляющие отчетность в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. При этом регламентировано, что организации, включенные в перечень крупных плательщиков, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет по установленным Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь форматам в виде **электронного документа** [13 п. 6 ст. 82].

Уточним, в перечень крупных плательщиков включаются белорусские организации, имеющие выручку (доходы) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно налоговым декларациям (расчетам) по налогу на прибыль за год, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, не менее 180 000 000 белорусских рублей и при наличии одного из следующих критериев [13 п. 3 ст. 82]:

- суммарный размер налогов, сборов (пошлин), исчисленных организацией в году, предшествующем году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, превышает 14 000 000 белорусских рублей;

- разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, согласно налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость за год, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, превышает 14 000 000 белорусских рублей.

Для бюджетных организаций в некоторых случаях также устанавливаются дополнительные требования в отношении получателя БФО. Так предусмотрено, что бухгалтерская отчетность представляется учредителю, вышестоящей организации, в подчинении которых находился реорганизуемый либо ликвидируемый субъект отчетности до принятия решения о его реорганизации либо ликвидации, государственному органу, принявшему решение о его реорганизации либо ликвидации [5 п. 9]. В формах бухгалтерской отчетности, представленной на бумажном носителе, указываются должность, фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц - исполнителей, номер телефона и дата составления документа [5 п. 18].

Таким образом, в отличие от Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», который не определяет формат предоставления БФО (на бумажном носителе или в виде электронного документа, Налоговый кодекс Республики Беларусь однозначно устанавливает для некоторых организаций (крупных плательщиков) предоставление отчетности в виде электронного документа, а Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций косвенно предусмотрено наличие двух вариантов: на бумажном носителе и в электронном виде.

Законом Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» регламентировано, что **электронный документ** – документ в электронном виде с

реквизитами, позволяющими установить его целостность и подлинность, которые подтверждаются путем применения сертифицированных средств электронной цифровой подписи с использованием при проверке электронной цифровой подписи открытых ключей организации или физического лица (лиц), подписавших этот электронный документ. Электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) – последовательность символов, являющаяся реквизитом электронного документа и предназначенная для подтверждения его целостности и подлинности, а также для иных целей, предусмотренных Законом Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» и иными законодательными актами Республики Беларусь [3 п. 3 ст. 1].

Уточним, Инструкцией о порядке работы с электронными документами в государственных органах, иных организациях доставка электронного документа в другие организации осуществляется посредством [4 п. 15]:

- электронной почты (в качестве вложения);
- информационной системы ведомственного (корпоративного) или межведомственного электронного документооборота (в рамках информационного пакета, формат и структура которого определяются регламентом информационной системы).

Выдача ЭЦП осуществляется Государственной системой управления открытыми ключами и уполномоченными (аккредитованными) организациями, [3 статьи 23, 26, 26-1, 28 и 29; 4 пункты 7 - 9, 38, 39].

Следовательно, в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» следует внести дополнения в части вариантности подписания отчетности, предоставляемой на бумажном носителе и в электронном виде.

Как видно из приведенных на рисунке пользователей БФО, наряду с теми, кто указан в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и Налоговом кодексе Республики Беларусь, относятся покупатели и заказчики, поставщики и подрядчики, инвесторы и кредиторы, специалисты контролирующих органов и др. Однако не все из них могут получить такую информацию непосредственно

от самой организации, хотя БФО и не является коммерческой тайной.

В связи с этим предлагаем создать Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ГИРБФО), который будет включать БФО организаций, в том числе организаций, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если БФО подлежит обязательному аудиту.

В Республике Беларусь с применением современных информационных технологий хорошо зарекомендовали себя «электронное правительство» и принцип «одного окна». В связи с этим предлагается ведение и формирование ГИРБФО возложить на Министерство по налогам и сборам, поскольку, как отмечалось выше, этот орган уже сегодня получает БФО и использует ее для планирования контрольных мероприятий.

Указанное предложение позволит достаточно оперативно получать заинтересованным пользователям информацию в электронном виде, что приведет к снижению расходов по обеспечению пользователей БФО необходимой им для принятия тактических и стратегических управленческих решений; сокращению потоков на бумажных носителях, что в свою очередь следует рассматривать как сохранение лесного фонда, используемого для производства бумаги. При этом расходы по формированию и ведению ГИРБФО будут компенсироваться пользователями, не включенными в состав тех, кому информация по отчетности предоставляется на безвозмездной основе в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Предоставление отчетности в электронном виде позволяет в ходе камеральной проверки выявить определенные нарушения и ошибки. Это, в свою очередь позволяет вовремя среагировать на возможные риски, в том числе для государства как пользователя БФО. В целях отбора субъектов для включения в планы выборочных проверок разработана и постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2018 № 43 утверждена методика формирования системы оценки степени риска. Согласно данного документа перечень субъектов с риском формируется контролирующим

(надзорным) органом из субъектов, которые относятся к его сфере контроля (надзора). При этом перечень может определяться по каждой сфере контроля (надзора) либо по нескольким (всем) сферам контроля (надзора).

В дополнение к указанной методике Инструкцией о порядке функционирования информационной аналитической системы мониторинга бизнес-планирования и финансового положения организаций, составе информации, необходимой для ее функционирования, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 13.08.2007 № 146 установлен порядок функционирования информационной аналитической системы мониторинга бизнес-планирования и финансового положения организаций и определяется состав, формы и порядок представления республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными правительству Республики Беларусь, областными (Минским городским) исполнительными комитетами в систему мониторинга информации в отношении подчиненных (входящих в их состав) коммерческих организаций, а также хозяйственных обществ, акции (доли) которых принадлежат Республике Беларусь (ее административно-территориальным единицам), переданы в управление органам государственного управления и (или) подчиненным им юридическим лицам государственной формы собственности и их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс.

При этом в Республике Беларусь функционирует и хорошо зарекомендовала себя у специалистов контролирующих органов автоматизированная информационная система «Взаимодействие», работа в которой регулируется Положением об автоматизированной информационной системе «Взаимодействие», утвержденном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 27.12.2007 № 1829.

С учетом изложенного, ГИРБФО будет позволять на безвозмездной основе на стадии мониторинга, а также формирования планов проверок контролирующими органами, оперативно получать информацию о финансовом положении организации и другой информации, содержащейся в БФО.

Типовые формы бухгалтерской отчетности являются официальными документами и в них должны быть заполнены все обязательные реквизиты к числу которых относятся подписи. БФО организации подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации [2 п. 5 ст. 14]. В данном случае законодатель считает синонимами термины «подписать» и «утвердить».

Однако общие требования в отношении документов предусматривают наличие подписи соответствующего должностного лица (исходя из его компетенции). Реквизит «Подпись» располагается после текста [6 п. 57]. В формах БФО реквизит «Подпись» также располагается после текста. Но при этом БФО подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, что наглядно видно в формах отчетности (например, приложения №№ 1-5 к НСБУ «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» и приложения №№ 1-5 к НСБУ «Консолидированная бухгалтерская отчетность».

При этом, в обязанности главного бухгалтера организации, руководителя организации в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, входит составление и своевременное представление отчетности организации [2 п. 11 ст. 8]. В НСБУ «Индивидуальная отчетность» и НСБУ «Консолидированная отчетность» не приведены особенности подписания форм БФО. В самих же формах указаны руководитель и главный бухгалтер.

Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций также подписывается руководителем и главным бухгалтером получателя (распорядителя) бюджетных средств либо иными лицами в соответствии с законодательством Республики Беларусь [5 п. 18].

Подчеркнем, законодатель установил, руководитель организации обязан организовать ведение бухгалтерского учета и составление

отчетности, а также создать необходимые для этого условия [2 п. 3 ст. 7].

С учетом приведенного вытекает, что отчетность должен подписывать руководитель организации.

Следует отметить, что налоговая отчетность (налоговые декларации по налогам (сборам)) подписываются плательщиком либо уполномоченным им лицом, в том числе налоговым консультантом [пункт 13 Инструкции 2]. Формы деклараций содержат указание на подписание их руководителем организации. Аналогичный подход применяется и в отношении форм статистической отчетности.

Таким образом, обосновано подписание БФО только руководителем организации, исключив подпись главного бухгалтера аналогично порядку, применяемому к налоговой и статистической отчетности. Это позволит унифицировать подходы в отношении БФО, налоговой и статистической отчетности и соблюсти действующие нормы в отношении форм отчетности как документов.

Теперь рассмотрим требования нормативных правовых актов в отношении реквизита «УТВЕРЖДАЮ». Утверждение является одним из способов удостоверения документа после его подписания. Документ, подлежащий утверждению, приобретает юридическую силу только с момента его утверждения. Документ может утверждаться двумя способами: посредством проставления должностным лицом в грифе утверждения собственноручной подписи или издания распорядительного документа (составления протокола). Оба способа имеют одинаковую юридическую силу. При утверждении документа посредством проставления должностным лицом в грифе утверждения собственноручной подписи гриф утверждения состоит из слова «УТВЕРЖДАЮ», наименования должности лица, включая видовое (институт, комитет и т.п.) или сокращенное наименование организации, его собственноручной подписи, расшифровки подписи и даты утверждения. На формах бланков БФО не предусмотрено реквизита «УТВЕРЖДАЮ» [6 п. 52 Инструкции № 4].

Следовательно, утверждение в таком случае должно быть оформлено иным распорядительным документом. Если руководитель организа-

ции подписывает отчетность, то утверждать эту отчетность должен кто-то другой.

Уточним, к исключительной компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью относятся, в том числе, утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества (данных книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения) [7 п. 3 ст. 90].

В частном унитарном предприятии утверждение БФО осуществляется ее собственником, которыми могут быть как физические, так и юридические лица). Утверждение БФО частного унитарного предприятия, в случае, когда руководитель и собственник (учредитель) являются одним и тем же физическим лицом, который подписал эту БФО, не имеет смысла. Если собственником частного унитарного предприятия является юридическое лицо, то его высший орган управления и должен утверждать отчетность. Применительно к унитарным предприятиям республиканской и коммунальной собственности, прямых указаний на лицо (орган), которое должно утверждать отчетность в законодательстве не содержится. Однако, полагая, что отчетность такими организациями предоставляется своему учредителю (вышестоящей организации), можно предположить, что отчетность должна утверждаться руководителем этой организации.

Как видим термины «подписание БФО» и «утверждение БФО» не являются синонимами. Как видим, проведенный анализ действующих норм права в части утверждения БФО предполагает приведение в соответствие норм Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в части разграничений терминов «подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности» и внесение изменений в соответствующие нормативные правовые акты Республики Беларусь.

Еще одним аспектом, требующим уточнения, является определение даты составления БФО. В законодательстве Республики Беларусь термин «дата составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» и его расшифровка отсут-

ствуует. На практике при взаимодействии специалистов контролирующих органов, аудиторов и аудируемых лиц в ходе аудита возникают различные мнения и подходы, что считать такой датой. При этом, определено, что аудиторское заключение не должно быть датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств, на основании которых аудиторская организация (аудитор - индивидуальный предприниматель) выражает аудиторское мнение, включая доказательства того, что отчетность подготовлена в полном объеме и включает соответствующее раскрытие информации [14 п. 25].

В Российской Федерации определено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта [17 п. 8 ст. 13]. Считаем целесообразным дополнить Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» формулировкой «бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации».

Выводы и предложения. Изучив все отраженные выше вопросы предлагаются следующие выводы и предложения:

1. Предложено создание и функционирование ГИРБФО, что позволит получать информацию не только представителям и лицам государственных органов и организаций, в том числе органов государственного контроля, но и всех иных заинтересованных пользователей БФО. За предоставление информации, содержащейся в ГИРБФО установить плату, ее размер и порядок взимания. Указанное предложение позволит достаточно оперативно получать заинтересованным пользователям информацию в электронном виде, что приведет к снижению расходов и сокращению бумажных потоков, что в свою очередь следует рассматривать как сохранение лесного фонда, используемого для производства бумаги.

2. Дополнить Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» расшифровкой термина «дата подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности» – бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации, что позволит устранить разногласия, воз-

никающие при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такое уточнение позволит избежать разногласий, в том числе при взаимодействии аудируемых лиц и аудиторов.

3. Обосновано подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности только руководителем организации, исключив подпись главного бухгалтера аналогично порядку, применяемому к налоговой и статистической отчетности, что позволит унифицировать подходы в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой и статистической отчетности, формируемой и представляемой в Республике Беларусь.

4. Установлено, что термины «подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности» не являются синонимами, что предполагает внесение изменений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и другие соответствующие нормативные правовые акты Республики Беларусь.

5. Обоснована необходимость внесения дополнения в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в части варианты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой на бумажном носителе и в электронном виде, по аналогии с требованиями к первичному учетному документу и бухгалтерскому регистру, предусматривающему возможность, а в случаях, установленных законодательством, обязанность предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде следующего содержания: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью».

Список использованных источников:

1. Белина, Д. А. Новації в бухгалтэрскай (фінансавой) адчэтносьці ў ўмовах цыфравізацыі / Д. А. Белина // Вестник науки. – 2020. – Т. 3. – № 5(26). – С. 85-92.
2. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 (ред. от 17.07.2017) «О бухгалтерском учете

и отчетности» [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.,

3. Закон Республики Беларусь от 28.12.2009 № 113-З (ред. от 08.11.2018) «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

4. Инструкция о порядке работы с электронными документами в государственных органах, иных организациях, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 06.02.2019 № 19 [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

5. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей деятельности бюджетных организаций, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22 (ред. от 02.05.2018) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

6. Инструкция по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 19.01.2009 № 4 (ред. от 17.10.2019) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

7. Кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-З (ред. от 05.01.2021) «Гражданский кодекс Республики Беларусь» [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

8. Лемеш, В. Н., Малиновская О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 164 с.

9. Лемеш, В.Н. Аудит годовой бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь: проблемы и пути их решения. Методология развития и формирования отчетности коммерческих организаций в условиях цифровой трансформации : монография / кол. авторов ; под общ. ред. Н.А. Каморджановой, Ю.Л. Ренкаса. – Москва : РУСАЙНС, 2020. – 566 с. ISBN 978-5-4365-6201-8. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44452143>.

10. Лемеш, В.Н. Проблемы в подходах в бухгалтерском учете и аудите в Республике Беларусь. Авіація,

промисловість, суспільство : матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Кременчук, 12 трав. 2021 р.) : у 2 ч. / МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременчуц. льотний коледж. – Харків : ХНУВС, 2021. – Ч. 2. – 556 с. (175-178).

11. Малиновская, О.В. Институт интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / О. В. Малиновская ; Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет. – Минск, 2020. – 25 с. : табл., ил.

12. Махмудова, М. Г. Значение и сущность бухгалтерской финансовой отчетности / М. Г. Махмудова // Современная наука и ее ресурсное обеспечение: инновационная парадигма: сборник статей VII Международной научно-практической конференции, Петрозаводск, 27 декабря 2020 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская Ирина Игоревна), 2020. – С. 116-120.

13. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : от 19.12.2002 № 166-З (ред. от 29.12.2020) «Налоговый кодекс Республики Беларусь» (Общая часть) // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

14. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18 (ред. от 14.01.2021) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

15. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 (ред. от 22.12.2018) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

16. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 № 46 [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

17. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

References:

1. Belina, D. A. Novatsii v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti v usloviyakh tsifrovizatsii / D. A. Belina // Vestnik nauki. – 2020. – T. 3. – № 5(26). – S. 85-92.
2. Zakon Respubliki Belarus' ot 12.07.2013 № 57-Z (red. ot 17.07.2017) «O bukhgalterskom uchete i otchetnosti» [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.,
3. Zakon Respubliki Belarus' ot 28.12.2009 № 113-Z (red. ot 08.11.2018) «Ob ehlektronnom dokumente i ehlektronnoi tsifrovoy podpisl» [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
4. Instruktsiya o poryadke raboty s ehlektronnymi dokumentami v gosudarstvennykh organakh, inykh organizatsiyakh, utverzhdennaya postanovleniem Ministerstva yustitsii Respubliki Belarus' ot 06.02.2019 № 19 [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
5. Instruktsiya o poryadke sostavleniya i predstavleniya bukhgalterskoi otchetnosti po sredstvam byudzhetrov i sredstvam ot prinosyashchei dokhody deyatel'nosti byudzhetrykh organizatsii, utverzhdennaya postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 10.03.2010 № 22 (red. ot 02.05.2018) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
6. Instruktsiyapodeloproizvodstvuv gosudarstvennykh organakh, inykh organizatsiyakh, utverzhdennaya postanovleniem Ministerstva yustitsii Respubliki Belarus' ot 19.01.2009 № 4 (red. ot 17.10.2019) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
7. Kodeks Respubliki Belarus' ot 07.12.1998 № 218-Z (red. ot 05.01.2021) «Grazhdanskii kodeks Respubliki Belarus'» [Elektronnyi resurs] : // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
8. Lemesh, V. N., Malinovskaya O. V. Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost' : ucheb. posobie / V. N. Lemesh. –3-e izd., pererab. i dop. – Minsk : Amalfeya, 2021. – 164 s.
9. Lemesh, V.N. Audit godovoi bukhgalterskoi otchetnosti v Respublike Belarus': problemy i puti ikh resheniya. Metodologiya razvitiya i formirovaniya otchetnosti kommercheskikh organizatsii v usloviyakh tsifrovoy transformatsii : monografiya / kol. avtorov ;pod obshch. red. N.A. Kamordzhanovoi, YU.L. Renkasa. – Moskva : RUSAINS, 2020. – 566 s. ISBN 978-5-4365-6201-8. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44452143>.
10. Lemesh, V.N. Problemy v podkhodakh v bukhgalterskom uchete i audite v Respublike Belarus'. Aviatsiya, promislovist', suspil'stvo : materialy II Mizhnar. nauk.-prakt. konf. (m. Kremenchuk, 12 trav. 2021 r.) : u 2 ch. / MVS Ukraini, Kharkiv. nats. un-t vnutr. sprav, Kremenchuts. l'otnii koledzh. – Kharkiv : KHNUVS, 2021. – CH. 2. – 556 s. (175-178).
11. Malinovskaya, O.V. Institut integrirovanoi otchetnosti strategicheskogo upravleniya sub»ektami khozyaistvovaniya v Respublike Belarus' : avtoref. dis. ... kand. ehkon. nauk : 08.00.12 / O. V. Malinovskaya ;Ministerstvo obrazovaniya Respubliki Belarus', Belorusskii gosudarstvennyi ehkonomicheskii universitet. – Minsk, 2020. – 25 s. : tabl., il.
12. Makhmudova, M. G. Znachenie i sushchnost' bukhgalterskoi finansovoi otchetnosti / M. G. Makhmudova // Sovremennaya nauka i ee resursnoe obespechenie: innovatsionnaya paradigma: sbornik statei VII Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, Petrozavodsk, 27 dekabrya 2020 goda. – Petrozavodsk: Mezhdunarodnyi tsentr nauchnogo partnerstva «Novaya Nauka» (IP Ivanovskaya Irina Igorevna), 2020. – S. 116-120.
13. Nalogovyi kodeks Respubliki Belarus' [Elektronnyi resurs] : ot 19.12.2002 № 166-Z (red. ot 29.12.2020) «Nalogovyi kodeks Respubliki Belarus'» (Obshchaya chast') // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
14. Natsional'nye pravila auditorskoi deyatel'nosti «Auditorskoe zaklyuchenie po bukhgalterskoi i (ili) finansovoi otchetnosti», utverzhdennye postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 28.06.2017 № 18 (red. ot 14.01.2021) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
15. Natsional'nyi standart bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti «Individual'naya otchetnost'», utverzhdennyi postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 12.12.2016 № 104 (red. ot 22.12.2018) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
16. Natsional'nyi standart bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti «Konsolidirovannaya otchetnost'», utverzhdennyi postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 30.06.2014 № 46 [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
17. Federal'nyi zakon Rossiiskoi Federatsii «O bukhgalterskom uchete» ot 06.12.2011 № 402-FZ.

Панков Д.А.^{1*}

Экономика ғылымдарының докторы
Ұлттық экономика салаларындағы есеп, талдау
және аудит кафедрасының профессоры
Белорусия мемлекеттік экономика университеті

Лемеш В.Н.¹

Экономика ғылымдарының кандидаты
Белорусия мемлекеттік экономика университеті
«Халық шаруашылығы салаларындағы есеп,
талдау және аудит» кафедрасының доценті

БЕЛУРУС РЕСПУБЛУКАСЫ ҰЙЫМДАРЫНЫҢ БУХГАЛТЕРЛІК (ҚАРЖЫЛЫҚ) ЕСЕПТІК ЕСЕПТІЛІГІНІҢ ӨЗЕКТІ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Экономикалық ақпараттың маңызды көздерінің бірі бухгалтерлік (қаржылық) есеп беру болып табылады. Ол өз пайдаланушыларына мұндай ұйымның мүлкіктік және қаржылық жағдайы туралы пікір қалыптастыруға мүмкіндік береді, бұл өз кезегінде олардың дұрыс басқару шешімдерін қабылдауын қамтамасыз етеді. Беларусь Республикасының ұйымдарының бухгалтерлік (қаржылық) есептілігін ұсыну, бекіту және қол қоюдың проблемалық мәселелері қарастырылады. «Бухгалтерлік есеп және есептілік туралы» Беларусь Республикасының Заңына ұйымды қайта ұйымдастыру кезіндегі бухгалтерлік (қаржылық) есеп берудің ерекшеліктері және бухгалтерлік (қаржылық) есеп берудің ерекшеліктері бөлігінде өзгерістер енгізуді негіздеді және ұсынды. Ұйымды тарату жағдайы. Ақпараттық технологияларды кеңінен қолдану

және электрондық үкімет ресурстарын пайдалана отырып және «бір терезе» қағидатын сақтай отырып, бухгалтерлік (қаржылық) есептіліктің Мемлекеттік ақпараттық ресурсын құру қажеттілігі негізделеді. Шешілмеген аспектілерді реттеу бойынша ұсыныстар бақылаушы органдардың мамандары осы аспектілерді тексеру кезінде, сондай-ақ іскер серіктестермен қарым-қатынаста келіспеушіліктерді болдырмауға, бухгалтерлік (қаржылық) есеп беруде қамтылған экономикалық ақпаратты алудың тиімділігін арттыруға көмектеседі.

Түйін сөздер: бухгалтерлік (қаржылық) есеп беру, заңды тұлғаны қайта ұйымдастыру, заңды тұлғаны тарату, электрондық цифрлық құжат, электрондық цифрлық қолтаңба.

Pankov D.A.^{1*}

Doctor of economics
professor of the department
Of accounting, analysis and audit in the branches of the
National economy of the belarusian state economic
university

Lemesh V.N.¹

Candidate of economic sciences
Associate professor of the department of
accounting, Analysis and audit in the branches of the
national economy of the belarusian state economic
university

TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS OF ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS

One of the most important sources of economic information is accounting (financial) statements. It allows its users to form an opinion about the property and financial position of such an organization, which, in turn, ensures that they make the right management decisions. Problematic issues of submission, approval and signing of accounting (financial) statements by organizations of the Republic of Belarus are considered. Substantiated and proposed to introduce into the Law of the Republic of Belarus "On accounting and reporting" additions in terms of the specifics of the accounting (financial) statements during the reorganization of the organization and the specifics of the accounting (financial) statements during the liquidation of the organization. The necessity of wider use

of information technologies and the creation of the State information resource of accounting (financial) reporting using e-government resources and observing the principle of "one window" are substantiated. Proposals for the settlement of unresolved aspects will allow avoiding disagreements when checking these aspects by specialists of regulatory authorities, as well as in relations with business partners, will increase the efficiency of obtaining economic information contained in the accounting (financial) statements.

Key words: accounting (financial) statements, reorganization of a legal entity, liquidation of a legal entity, electronic digital document, electronic digital signature.