

МРНТИ 06.35.35
УДК 33:303.7; 330.44

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-2-141-148>

М.А. ЖОЛАЕВА,^{1*}

PhD, и.о. доцента.

*e-mail: r.zholaeva@mail.ru

Г.Д. АМАНОВА,¹

к.э.н., ассоциированный профессор.

e-mail: agd65@mail.ru

Б.Ж. АКИМОВА,¹

к.э.н., и.о. доцента.

e-mail: bibigool_64@mail.ru

ЛИ ЧОН КУ,²

к.э.н., доцент.

e-mail: tchonli@yahoo.com

¹Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева, Казахстан, г. Нур-Султан

²Гродненский государственный университет
имени Янки Купалы, Беларусь, г. Гродно

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация

Цель статьи - анализ деятельности ревизионной комиссии в системе государственного аудита в регионах Республики Казахстан в современных условиях. Исследованы вопросы эффективного управления бюджетными средствами и усиления финансовой и исполнительной дисциплины, а также значение и необходимость проведения органами внешнего государственного контроля совместных или параллельных контрольных мероприятий. Автором были изучены вопросы эффективности использования средств, выделенных из республиканского бюджета. Организация эффективной деятельности Ревизионной комиссии в первую очередь зависит от правильного формирования долгосрочных целей, а также стратегических приоритетов. Внедрение долгосрочного планирования связано со стремлением Ревизионной комиссии выполнять свою миссию с максимальной пользой для государства и гласности. Долгосрочное планирование направлено на обеспечение дальнейшего развития государственного аудита и финансового контроля в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», а также новыми концепциями бюджетной политики. Для защиты региональных интересов необходимо эффективное управление местными бюджетами, усиление финансовой и исполнительной дисциплины. Повышение подотчетности государственного аппарата перед общественностью за решения, принимаемые в бюджетной сфере, приведет к трансформации государственного финансового контроля в институт государственного аудита, что позволит оценить существующие экономические механизмы и оперативно разработать рекомендации по эффективному использованию государственного финансового контроля.

Ключевые слова: конкурентоспособность, национальная экономика, контроль, эффективность, ревизионная комиссия, аудит, регион.

Введение

Стремление Казахстана к повышению конкурентоспособности национальной экономики ставит задачу управлять бюджетными средствами более эффективно и усилить финансовую и исполнительскую дисциплину. Наиболее значимой в этих условиях становится работа государственных органов по аудиту и финансовому контролю, нацеленная на анализ и оценку по правильному и рациональному использованию бюджетных средств и государственных активов [1].

Как показывает практика, в регионах наиболее трудным и неотработанным является процесс исполнения рекомендаций и поручений в части внесения изменений в законодательно утвержденные механизмы реализации крупномасштабных государственных и отраслевых программ.

В этих условиях существенно возрастает значение и необходимость проведения органами внешнего государственного контроля совместных либо параллельных проверок, результаты которых позволят дать комплексную оценку эффективности реализации программных документов, выявить слабые стороны и определить имеющиеся риски.

Основные положения

Так, ревизионные комиссии на областных уровнях являются государственными органами и осуществляют следующие функции:

- ♦ контрольные;
- ♦ экспертно-аналитические.

Они являются относительно молодыми, только развивающимися. Практика показывает, что в ходе достижения результата по выполнению возложенных на них задач по обеспечению соблюдения бюджетного и иного законодательства, помимо проведения контрольных работ, перед ними возникает круг вопросов, требующих комплексного решения.

Следует отметить, что, по данным национальной комиссии по сертификации лиц, претенденты на вакансию в ревизионной комиссии по Акмолинской области успешно прошли собеседование на присвоение квалификации государственного аудитора и заняли 5-е место (96,6%) среди регионов страны [2].

Материалы и методы

В соответствии с законом о государственном аудите и финансовом контроле в компетенцию ревизионных комиссий входят внешний государственный аудит, аудит соответствия и аудит эффективности [3].

Согласно действующему законодательству, исполнительными органами власти дается оценка действиям органов ревизионной комиссии в отношении характера выявленных нарушений и их классификации. Тем самым работа последних ставится в зависимость от органа исполнительной власти, нарушается принцип функциональной независимости [4].

Считаем, что важным шагом в данном направлении будет предложение по внесению изменений и дополнений в Кодекс РК об административных правонарушениях о наделении ревизионных комиссий правом составления и рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, в частности, при допущении нарушений:

- ♦ при ведении бухгалтерского учета;
- ♦ при исполнении местного бюджета;
- ♦ при проведении государственных закупок;
- ♦ при использовании бюджетных средств и активов государства и др.

Результаты

Данные проведенного анализа показывают, что ревизионной комиссией по Акмолинской области проведено аудиторских проверок: в 2018 г. – 299 объектов, 2019 г. – 212, в 2020 г. – 243 (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Количество контрольных мероприятий, проведенных за период 2018–2020 гг.

Наименование показателей	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Всего
Всего проверок	22	19	16	57
из них:				
Контроль эффективности	13	10	11	34
Удельный вес в общем количестве проверок, %	59,1	52,6	68,8	
Контроль на соответствие	9	9	5	23
Удельный вес в общем количестве проверок, %	40,9	47,4	31,2	
Примечание – Составлено согласно данным литературы [1].				

Так, ревизионной комиссией по Акмолинской области проведено аудиторских проверок: в 2018 г. – 22, 2019 г. – 19, в 2020 г. – 16. Как видно из рисунка 1, из 22 проведенных аудиторских проверок в 2018 г. 13 (59,1%) – по вопросу эффективности использования бюджетных средств и 9 (40,9%) – по вопросу эффективного использования бюджетных средств.

В 2019 г. из 19 проверок 10 (52,6%) проведены по вопросу эффективности использования бюджетных средств, 9 (47,4%) – по вопросу эффективного использования бюджетных средств.

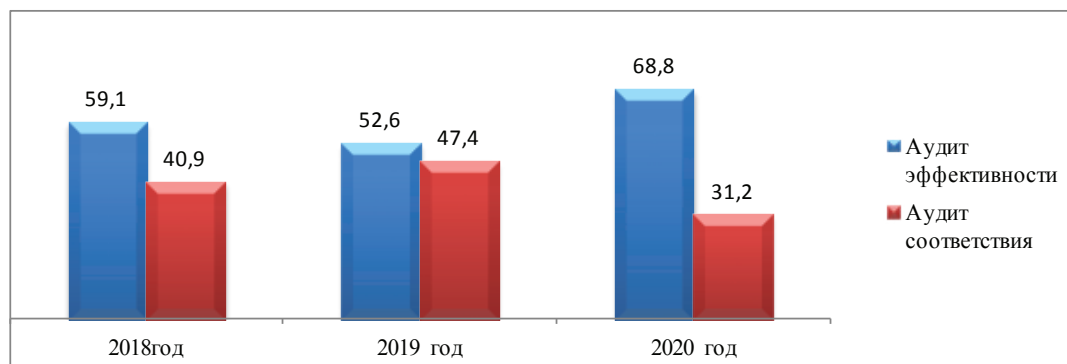


Рисунок 1 – Сравнение доли аудита эффективности и аудита соответствия в общем количестве проведенных проверок за 2018–2020 гг., %

Примечание – Составлено согласно данным литературы [5].

В 2020 г. из 16 проведенных аудиторских проверок 11 (68,8%) – по вопросу эффективности использования бюджетных средств, 5 (31,2%) – по вопросу эффективного использования бюджетных средств.

По контрольным мероприятиям, проведенным в 2020 г., установлено нарушений на общую сумму 17 764,8 тыс. тенге, что меньше по сравнению с 2019 г. на 1343,9 млн тенге (таблица 2). В сравнении 2019 г. с 2018-м отмечается рост установленных нарушений на 0,1%, или 9640,7 тыс. тенге.

Таблица 2 – Основные показатели деятельности ревизионной комиссии

Наименование показателей	Ед. изм	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Проведено контрольных мероприятий из них:	ед.	22	19	16
Количество объектов контроля	ед.	299	212	243
Выявлено нарушений	млн тенге	19 099,1	19 108,7	17 764,8
Сумма, подлежащая возмещению/ восстановлению	млн тенге	3 391,6	1 054,6	3 073,2
Из них восстановлено средств объектами контроля, всего	млн тенге	3 275,7	1 005,3	2 191,1
Объем охваченных контролем средств	млн тенге	51 329,1	52 388,3	86 864,7
Доля восстановленных средств в сумме выявленных нарушений	в %	17,2	5,3	12,3
Доля восстановленных нарушений в сумме подлежащих возмещению/ восстановлению средств	в %	96,6	95,3	71,3

Примечание – Составлено согласно данным литературы [5].

Ниже на рисунке 2 (стр. 144) представлена динамика выявленных нарушений в разрезе объема средств, охваченных контролем.

По результатам аудиторских проверок, проведенных ревизионной комиссией Акмолинской области, объектам аудита предъявлено к восстановлению средств: в 2018 г. – 3 391,6 млн тенге, 2019 г. – 1054,6 млн тенге, в 2020 г. – 3 073,2 млн тенге.

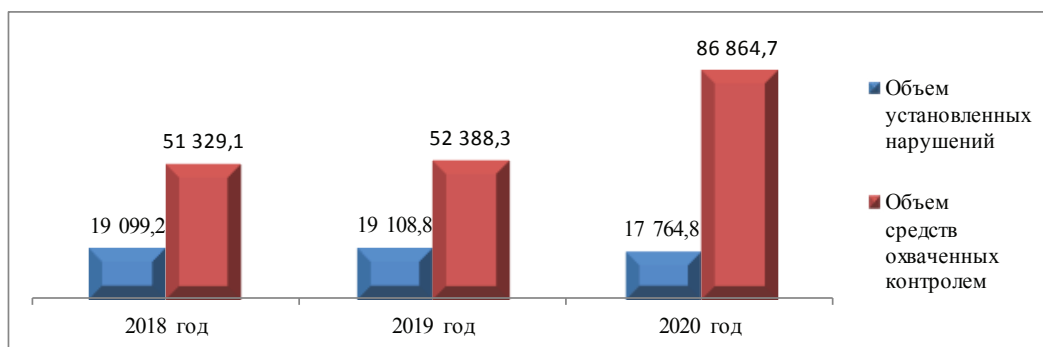


Рисунок 2 – Динамика объема выявленных нарушений за 2018–2020 гг., млн тенге

Примечание – Составлено согласно данным литературы [3].

Так, из предъявленных к возмещению и восстановлению средств восстановлено/возмещено: в 2018 г. – 3275,7 млн тенге (96,6%), 2019 г. – 1005,3 (95,3%) млн тенге и в 2020 г. – 2191,1 млн тенге (71,3 %) (рисунок 3).

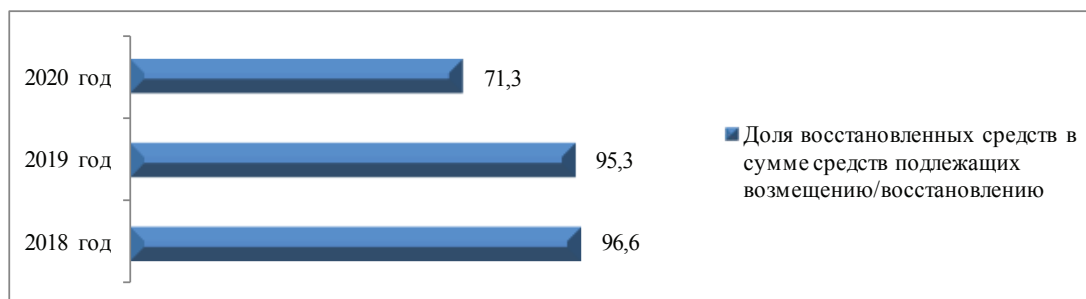


Рисунок 3 – Доля возмещенных и восстановленных сумм за 2018–2020 гг, %

Примечание – Составлено согласно данным литературы [3].

Из общей суммы выявленных фактов нарушения при расходовании бюджетных средств местного бюджета составили 7764 120,9 тыс. тенге, или 38,9%; нарушения при расходовании трансфертов из республиканского бюджета – 4 116 522,2 тыс. тенге, или 21,5%; нарушения по поступлениям в бюджет – 555 741,6 тыс. тенге, или 2,9%; при использовании государственных активов – 1 672 406,7 тыс. тенге, или 8,8%; при проведении госзакупок – 4 874 532,2 тыс. тенге, или 25,5%; и прочие нарушения – 457 780,1 тыс. тенге, или 2,4% (рисунок 4).

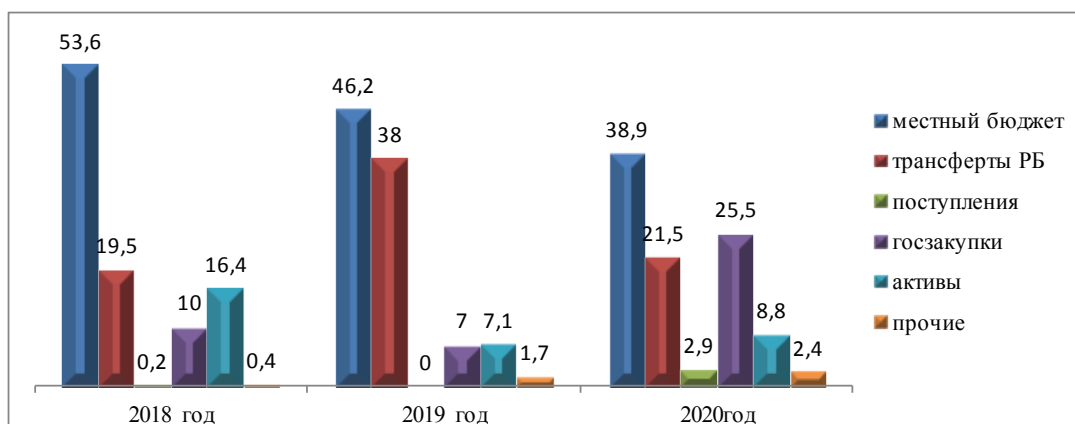


Рисунок 4 – Динамика структуры нарушений, выявленных ревизионной комиссией по Акмолинской области за 2018–2020 гг., %

Примечание – Составлено согласно данным литературы [3].

Стабильно высокие факты нарушений наблюдаются при использовании средств местных бюджетов, что составляет 38–50%. На долю нарушений при использовании трансфертов из республиканского бюджета приходится от 19 до 46% [6].

Относительно стабильная динамика за последние два года в процентном соотношении приходится на долю нарушений при использовании активов государства – 7–9%. В отчетном 2020 г. по сравнению с 2019-м отмечается увеличение доли установленных нарушений по результатам государственных закупок на 18,5%.

Также в 2019 г. наблюдается увеличение доли выявленных фактов нарушений по поступлениям в бюджет и прочим нарушениям нормативных правовых актов РК. Причиной увеличения доли нарушений по поступлениям в бюджет являются проведенные в первом полугодии 2019 г. проверки по вопросам полноты и своевременности поступлений в местный бюджет доходов от аренды государственного имущества и полноты поступлений в местные бюджеты средств от реализации земли и иных поступлений в сфере земельных отношений [7].

Обсуждение

Анализ выявленных нарушений в разрезе законодательных актов за 2019 г. показал, что наибольшая доля нарушений, а именно 32,9%, приходится на нарушения законодательства в бюджетной системе.

Значительная доля выявленных фактов нарушений приходится на те, которые допущены при проведении процедур по государственным закупкам – 25,7%. При этом доля нарушений при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности составила 8,7%.

В сравнении с 2018 г. отмечается снижение выявленных нарушений по бюджетному законодательству РК на 45,7%, по нарушениям законодательства в сфере строительной и градостроительной деятельности – на 80,8%. Вместе с тем наблюдается рост нарушений в сфере государственных закупок более чем в 140 раз и по иным узконаправленным и специализированным нормативно-правовым актам на 50,3%.

Такие факты свидетельствуют о том, что одной из наиболее подверженных нарушениям различных отраслей является процедура проведения государственных закупок [8].

Кроме того, несмотря на снижение в отчетном периоде доли установленных нарушений в сфере строительной деятельности, данная сфера также наиболее подвержена нарушениям, о чем свидетельствует статистика прошлых лет. Выявленные в 2019 г. нарушения в строительной отрасли проявлялись в первую очередь в ходе контроля достоверности подтверждения выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками на оказание услуг строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта.

Установленные факты свидетельствуют о низком уровне организации внутреннего контроля.

Заключение

Как показала практика, причинами выявления системных нарушений по-прежнему остаются нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учета в организациях и учреждениях [9].

Как свидетельствуют данные аналитиков, причинами выявленных нарушений и недостатков, в том числе процедурного характера, являются недостаточная квалификация исполнителей и ответственных должностных лиц, отсутствие надлежащего планирования поступлений и расходов и организации контроля деятельности подведомственных организаций [10].

Если нарушение не выявлено, об этом свидетельствует отсутствие допуска, что встречается крайне редко. Практика показывает, что такое встречается при отсутствии утвержденной нормативной правовой базы, регламентирующей ту или иную узконаправленную сферу [11].

По результатам проведенных аудиторских проверок органами ревизионной комиссии выносятся соответствующие рекомендации, которые направлены на совершенствование деятельности объектов аудита и нормативной правовой базы и т.п. Зачастую такие нормы не находят своего применения, так как они имеют лишь рекомендательный характер.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Мустафин М.К. От констатации к причинно-следственному анализу. [Электронный ресурс] / М.К. Мустафин // apgazeta.kz. – 2018. – № 148. – С. 1–2. URL: <http://apgazeta.kz/2018/12/09/ot-konstatacii-k-prichinno-sledstvennomu-analizu> (дата обращения: 10.12.2018).
- 2 Республика Казахстан. Законы. О государственном аудите и финансовом контроле: [12 ноября 2015 г. № 392-V ЗРК] [с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12.2020 г.]. – Астана: Акорда, 2015. – 48 с.
- 3 Гурков И.Б. Инновационное развитие и конкурентоспособность: очерки развития российских предприятий. – М.: ТЕИС, 2003. – 236 с.
- 4 Проблемы конкурентоспособности: [Электронный ресурс]. – М.: Конкурентоспособность, 2010. – Режим доступа: URL: <http://institutions.com/>
- 5 Заседание по итогам государственного аудита ревизионной комиссии по Акмолинской области: годовой отчет Ревизионной комиссии по Акмолинской области Республики Казахстан за 2018–2020 гг. [Электронный ресурс]. URL: <http://revkom.akmol.kz/> (дата обращения: 18.01.2019).
- 6 Тарасов М.Е., Кемадингар Т.В., Тарасова-Сивцева О.М. Вопросы конкурентоспособности как геоэкономический вектор развития национальной экономики и ее безопасности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 596–600. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85120.htm>
- 7 Республика Казахстан. Законы об аудиторской деятельности в Республике Казахстан: [от 20 ноября 1998 года № 304.]. [с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2020 г.]. – Астана: Акорда, 2020. – 28 с.
- 8 Фролова Т.А. Аудит // Конспект лекций. – Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2009. – 202 с.
- 9 Новые правила государственных закупок начали действовать в Казахстане. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.zakon.kz/4954859-novye-pravila-goszakupok-nachali.html>
- 10 Республика Казахстан. Указ Президента. Об утверждении Положения о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета: [5 августа 2002 г. № 917]. [с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.07.2020 г.]. – Астана: Акорда, 2015. – 24 с.
- 11 Public audit and ways to enhance the activities of the revision group in the republic of Kazakhstan Journal of Contemporary Issues in Business and Government. – Vol. 26, No. 1, 2020. URL: <https://cibg.org.au/>

REFERENCES

- 1 Mustafin M.K. (2018) Ot konstatacii k prichinno-sledstvennomu analizu. [Jelektronnyj resurs] / M.K. Mustafin // apgazeta.kz., No. 148, pp. 1–2. URL: <http://apgazeta.kz/2018/12/09/ot-konstatacii-k-prichinno-sledstvennomu-analizu> (data obrashhenija: 10.12.2018).
- 2 Respublika Kazahstan. Zakony. O gosudarstvennom audite i finansovom kontrole: [12 nojabrja 2015 g. № 392-V ZRK] [s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 26.12.2020 g.]. Astana: Akorda, 2015. 48 p.
- 3 Gurkov I.B. (2003) Innovacionnoe razvitie i konkurentosposobnost': ocherki razvitija rossijskih predpriyatij. M.: TEIS, 236 p.
- 4 Problemy konkurentosposobnosti: [Jelektronnyj resurs]. M.: Konkurentosposobnost', 2010. Rezhim dostupa: URL: <http://institutions.com/>
- 5 Zasedanie po itogam gosudarstvennogo audita revizionnoj komissii po Akmolinskoj oblasti: godovoj otchet Revizionnoj komissii po Akmolinskoj oblasti Respubliki Kazahstan za 2018–2020 gg. [Jelektronnyj resurs]. URL: <http://revkom.akmol.kz/> (data obrashhenija: 18.01.2019).
- 6 Tarasov M.E., Kemadingar T.V., Tarasova-Sivceva O.M. (2015) Voprosy konkurentosposobnosti kak geojekonomicheskij vektor razvitija nacional'noj jekonomiki i ee bezopasnosti // Nauchno-metodicheskij jelektronnyj zhurnal «Koncept», T. 13, pp. 596–600. URL: <http://e-koncept.ru/2015/85120.htm>

7 Respublika Kazahstan. Zakony ob auditopskoj dejatel'nosti v Respublike Kazahstan: [ot 20 nojabrja 1998 goda № 304.]. [s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 02.07.2020 g.]. Astana: Akorda, 2020. 28 p.

8 Frolova T.A. (2009) Audit // Konspekt lekcij. Taganrog: Izd-vo TTI JuFU, 202 p.

9 Novye pravila gosudarstvennyh zakupok nachali dejstvovat' v Kazahstane. [Jelektronnyj resurs]. URL: <https://www.zakon.kz/4954859-novye-pravila-goszakupok-nachali.html>

10 Respublika Kazahstan. Ukaz Prezidenta. Ob utverzhdenii Polozhenija o Schetnom komitete po kontrolju za ispolneniem respublikanskogo bjudzheta: [5 avgusta 2002 g. № 917]. [s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 04.07.2020 g.]. Astana: Akorda, 2015. 24 p.

11 Public audit and ways to enhance the activities of the revision group in the republic of Kazakhstan Journal of Contemporary Issues in Business and Government. Vol. 26, No. 1, 2020. URL: <https://cibg.org.au/>

М.А. ЖОЛАЕВА,^{1*}

PhD, доцент м.а.

*e-mail: r.zholaeva@mail.ru

Г.Д. АМАНОВА,¹

э.ғ.к., қауымдастырылған профессор.

e-mail: agd65@mail.ru

Б.Ж. АКИМОВА,¹

э.ғ.к., доцент м.а.

e-mail: bibigool_64@mail.ru

ЛІ ЧОН КУ,²

э.ғ.к., доцент.

e-mail: tchonli@yahoo.com

¹Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,

Қазақстан, Нұр-Сұлтан қ.

²Янка Купала атындағы Гродно мемлекеттік университеті,

Беларусь Республикасы, Гродно қ.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІНДЕГІ ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫНЫҢ ҚЫЗМЕТІН ЖЕТІЛДІРУ

Андатпа

Мақаланың мақсаты – қазіргі жағдайдағы Қазақстан Республикасының аймақтарындағы мемлекеттік аудит жүйесіндегі тексеру комиссиясының қызметін талдау. Бюджеттік қаражаттарды тиімді басқару және қаржылық және атқарушылық тәртіпті нығайту мәселелері, сондай-ақ сыртқы мемлекеттік бақылау органдарының бірлескен немесе қатар бақылау шараларын жүргізудің маңыздылығы мен қажеттілігі зерттелді. Автор бюджет қаражатын пайдалану тиімділігі мен бақылау шараларын зерттеді. Тексеру комиссиясының қызметін тиімді ұйымдастыру ұзақ мерзімді мақсаттар мен стратегиялық бағыттардың дұрыс анықталуына байланысты. Ұзақ мерзімді жоспарлауды енгізу тексеру комиссиясының миссиясын мемлекетке максималды пайда келтіріп, көпшілікке жариялылықпен жүзеге асыруға деген ұмтылысымен байланысты. Ұзақ мерзімді жоспарлау Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Заңына, сондай-ақ жаңа бюджеттік саясат тұжырымдамаларына сәйкес мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылаудың одан әрі дамуын қамтамасыз етуге бағытталған. Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік аудит. Аймақтық мүдделерді қорғау үшін жергілікті бюджет қаражатын тиімді басқару және қаржылық және атқарушылық тәртіпті нығайту қажет. Бюджеттік салада қабылданған шешімдер үшін мемлекеттік аппараттың қоғам алдындағы жауапкершілігінің жоғарылауы мемлекеттік қаржылық бақылауды мемлекеттік аудит институтына айналдыруға алып келеді, бұл қазіргі экономикалық тетіктерді бағалауға және жедел ұсыныстарды жедел әзірлеуге мүмкіндік береді.

Тірек сөздер: бәсекеге қабілеттілік, ұлттық экономика, бақылау, тиімділік, тексеру комиссиясы, аудит, аймақ.

M.A. ZHOLAYEVA,^{1*}

PhD, acting associate professor.

*e-mail: r.zholaeva@mail.ru

G.D. AMANOVA,¹

c.e.s., associate professor.

e-mail: agd65@mail.ru

B.ZH. AKIMOVA,¹

PhD, acting associate professor.

e-mail: bibigool_64@mail.ru

LI TCHON KU,²

c.e.s., associate professor.

e-mail: tchonli@yahoo.com

¹Gumilyov Eurasian National University,
Kazakhstan, Nur-Sultan

²Yanka Kupala Grodno State University,
Belorussia, Grodno

IMPROVING THE ACTIVITIES OF THE AUDIT COMMISSION IN THE STATE AUDIT SYSTEM IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Abstract

This article analyzes the activities of the audit commission in the system of state audit in the regions of the Republic of Kazakhstan in modern conditions. Issues of effective management of budgetary funds and strengthening of financial and executive discipline, as well as the importance and necessity of conducting joint or parallel control measures by external state control bodies have been investigated. The author studied the issues of the effectiveness of the use of funds allocated from the republican budget. The organization of the effective activity of the Audit Commission, first of all, depends on the correct formation of long-term goals, as well as strategic priorities. The introduction of long-term planning is associated with the desire of the Audit Commission to fulfill its mission with the maximum benefit for the state and publicity. Long-term planning is aimed at ensuring the further development of governmental audit and financial control in accordance with the Law of the Republic of Kazakhstan “On State Audit and Financial Control”, as well as new concepts of budgetary policy. State audit in the Republic of Kazakhstan. With the gradual integration into the world community, there is a growing need to increase the competitiveness of government agencies. To protect regional interests, it is necessary to effectively manage local budgets, strengthen financial and executive discipline. Increasing the accountability of the state apparatus to the public for decisions made in the budgetary sphere will lead to the transformation of state financial control into an institution of state audit, which will make it possible to assess the existing economic mechanisms and promptly develop recommendations for the effective use of state financial control.

Key words: competitiveness, national economy, control, efficiency, audit commission, audit, region.