

МРНТИ 06.35.31
УДК 336.01

А.Ж. ДОСАЕВА,¹
к.э.н., доцент.
Университет «Туран»¹

ПРИНЦИПЫ, ПОДХОДЫ И ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Аннотация

Внедрение государственного аудита означало не искоренение системы государственного финансового контроля, а ее гармоничное вхождение в систему государственного аудита и адаптацию к ней. Государственный аудит носит не карательный характер, а ему свойственно предупредительное направление деятельности. Система государственного финансового контроля направлена на выявление нарушений, а государственный аудит должен осуществлять контроль качества и оценку существующей системы управления. В связи с этим исследование проблем развития государственного аудита является актуальным вопросом. В статье рассмотрены полномочия и функции органов финансового контроля с выделением внешнего и внутреннего государственного аудита. Изложенные в статье основные принципы функционирования системы государственного аудита и их интерпретация раскрывают его экономическую сущность. Также изучена сфера деятельности государственного аудита с подразделением на компоненты проведения. Автором представлены субъекты внешнего аудита, в частности, направления работы Счетного комитета и ревизионных комиссий, раскрыта деятельность уполномоченного органа по внутреннему аудиту и службы внутреннего аудита. Выделены особенности государственного внутреннего аудита и предложены подходы к поэтапному реформированию финансового контроля в Республике Казахстан. В заключение даны рекомендации по проведению комплекса мероприятий применительно к казахстанской практике, способствующие развитию системы государственного аудита.

Ключевые слова: государственный аудит, полномочия, функции, внешний аудит, внутренний аудит, финансовый контроль, стандарты, управление рисками.

Возникновение обязательств нового формата перед государственным аппаратом определяет необходимость развития системы государственного управления Казахстана. В зарубежной практике эти полномочия возложены на государственный аудит.

Как известно, Концепцией внедрения государственного аудита РК предполагалось создание ее комплексной системы. Также рассматривался процесс поэтапного выделения категории аудиторов в составе государственных служащих, что будет способствовать повышению их статуса. Государственный финансовый контроль, являясь неотъемлемой частью государственного управления, влияет на решение этих вопросов. По мнению казахстанских экономистов, действующая в стране система государственного финансового контроля «однобокая». Функционирующая в Казахстане система контроля выявляет случаи неэффективного использования средств, полученных из бюджета компаниями, а также финансовые нарушения в их деятельности.

Поэтому возникает необходимость внедрения института, который мог бы оценить существующую систему управления. Государственные аудиторы смогут содействовать дальнейшему эффективному развитию экономики, определяя ее основные направления. Разработка новой системы государственного аудита, способствующей развитию казахстанского общества, является актуальной проблемой.

Государственный аудит проводит оценку деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора в развитии экономики или отдельных ее отраслей. В Послании народу Казахстана была поставлена «задача создать комплексную систему государственного аудита» [1]. В целом «государственный аудит для Казахстана видится как целостная и независимая оценка эффективности деятельности объектов аудита, охватывающая не только финансовые вопросы, но и все направления их деятельности» [2].

Государство имеет сложную структуру, которой нужно управлять, поэтому возникает необходимость совершенствования управления этой системой. На основе применения передового мирового опыта следует «сформировать новый тип государственного управления для дальнейшего укрепления государственности и развития казахстанской демократии» [1].

Государственный аудит осуществляют органы государственного аудита и финансового контроля (рисунок 1).



Рисунок 1 – Система финансового контроля

Примечание – Составлено на основе источника [3].

На рисунке 1 в целях повышения эффективности управления органы финансового контроля подразделены на категории:

- а) субъекты, осуществляющие внешний государственный аудит;
- б) органы, выполняющие внутренний аудит.

Таким образом, органам государственного управления необходимо выработать рекомендации для полного и своевременного контроля использования государственных средств.

Общеизвестно, что в Концепции внедрения государственного аудита РК были определены основные принципы функционирования системы государственного аудита, их характеристики представлены на рисунке 2 (стр. 151).

Исходя из данных рисунка 2, отметим, что органы государственного аудита обеспечивают квалифицированный аудит, а для повышения его качества рекомендуем применять непредвзятый и беспристрастный подход при проведении контроля.

Сферу деятельности государственного аудита можно подразделить на следующие компоненты (рисунок 3, стр. 151).

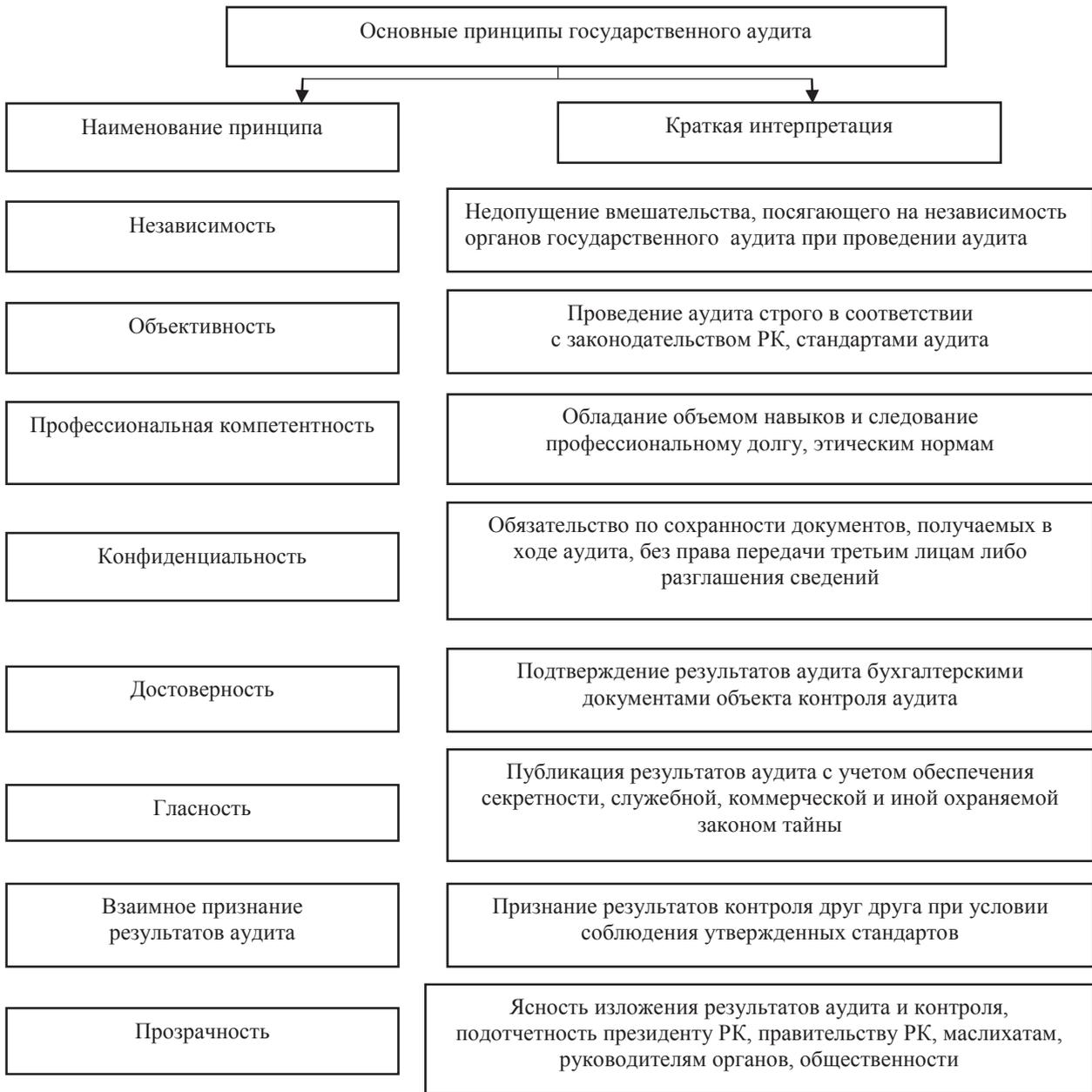


Рисунок 2 – Принципы государственного аудита и финансового контроля

Примечание – Составлено на основе источника [3].

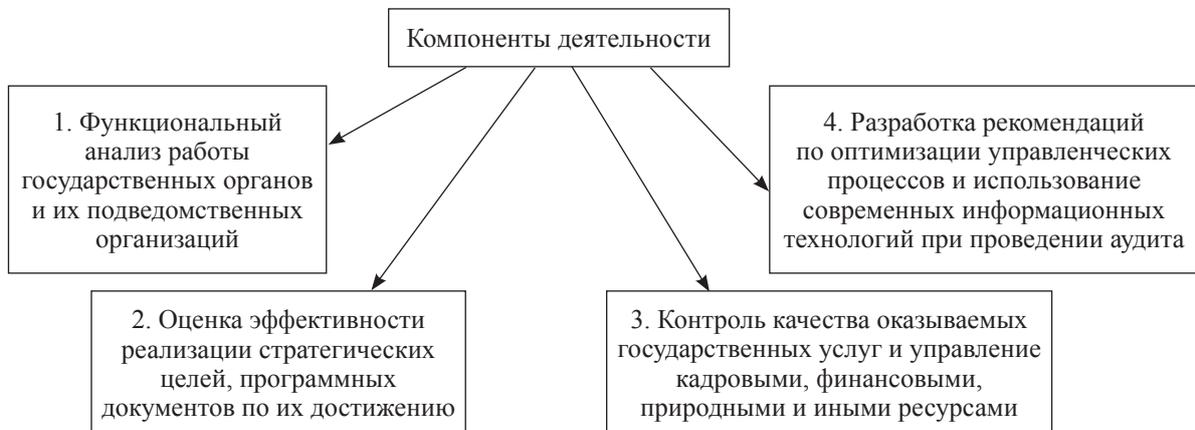


Рисунок 3 – Факторы, влияющие на деятельность организации

Примечание – Составлено авторами.

Государственный аудит осуществляет контроль за деятельностью государственных органов и качеством оказываемых услуг. На рисунке 4 представлены закрепленные за ним функции с подразделением их на виды аудита.



Рисунок 4 – Миссии внешнего и внутреннего аудита

Примечание – Составлено на основе источника [3].

Отметим, что внешний аудит осуществляет контроль за эффективным использованием финансовых, производственных, трудовых, информационных и других ресурсов. Миссией внутреннего аудита является анализ достижения государственным органом прямых и конечных результатов, предусмотренных в программных документах.

Также выделяются подгруппы специфических функций государственного аудита по видам управляемых объектов, а управление экономическими объектами требует совсем иных управляющих воздействий [4].

По мнению А. Калдыбаевой, «одним из актуальных вопросов, касающихся деятельности государственного аудита, остается неукомплектованность органов государственного аудита» [5]. Аудиторские мероприятия, проводимые Счетным комитетом, показывают, что полномочия и функции данного органа контроля можно расширить.

Счетный комитет как инструмент для контроля эффективного использования правительством бюджетных средств, представляет следующие документы:

- ♦ заключение к отчету правительства об исполнении бюджета;
- ♦ отчет о результатах деятельности органов внешнего государственного аудита.

Таким образом, он оценивает работу субъектов квазигосударственного сектора и органов государственного аудита, при котором изучаются и анализируются причинно-следственные факторы, исходя из неисполнения стратегических и программных документов. Контрольные функции ревизионных комиссий в регионах идентичны Счетному комитету, кроме оценки проекта бюджета.

Деятельность уполномоченного органа по внутреннему аудиту заключается в следующем:

- ♦ обеспечении правительства РК объективной и достоверной информацией по исполнению бюджета;
- ♦ оценке эффективности деятельности государственных органов и служб внутреннего аудита.

СВА подчиняется руководителю государственного органа, дает объективную оценку и рекомендации, является подотчетным в представлении качественной отчетности по соблюдению стандартов и регламентов.

Уполномоченным органом по внутреннему аудиту могут проводиться проверки при отсутствии СВА, а также в случаях несоответствия их аудиторского отчета требованиям и утверж-

денным стандартам. Таким образом, для функционирования целостной системы государственного аудита и контроля рекомендуем подходы к поэтапному реформированию финансового контроля в РК:

- а) гармоничное вхождение в систему государственного аудита;
- б) выявление нарушений и принятие мер реагирования;
- в) оценка качества управления и повышение эффективности аудита.

Исходя из проведенного исследования, отметим, что казахстанская система государственного внешнего аудита, представленная Счетным комитетом, осуществляет контроль за исполнением республиканского бюджета.

В зарубежной практике предусматривается интеграция деятельности органов внешнего и внутреннего государственного аудита, исходя из этого, рекомендуем применять их положительный зарубежный опыт субъектами государственного аудита в Казахстане.

На основе выявленных недостатков государственный аудит полномочен в разработке действенных рекомендаций по управлению рисками. Применение этих предложений органами государственного аудита позволит создать более действенный инструмент контроля, который обеспечит общество качественной и независимой информацией.

Далее, хочется отметить, что внутренний государственный аудит, представленный в лице Министерства финансов РК, помогает организации достичь поставленных целей. Органам этого вида аудита рекомендуем использовать последовательный подход к оценке процессов управления рисками. Для контроля следует систематизировать деятельность субъектов, на основе которых нами выделены требования к государственному внутреннему аудиту:

- ◆ должен быть сконцентрирован в государственных органах;
- ◆ проводиться системой внутреннего аудита;
- ◆ носить постоянный характер;
- ◆ выступать базой для государственного контроля.

Таким образом, внедрение новой системы, оценивающей действующую систему управления финансового контроля, приведет к развитию казахстанского государственного аудита.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Послание Президента РК Нурсултана Назарбаева народу Казахстана. Стратегия «Казахстан–2050»: новый политический курс состоявшегося государства», 2012 г.: http://www.akorda.kz/ru/events/astana_kazakhstan/participation_in_events/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-lidera-nacii-nursultana-nazarbaeva-narodu-kazahstana-strategiya-kazahstan-2050-novyi-politicheskii-
- 2 Закон «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392: принят 12.11.15 г.: [/http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz).
- 3 Об утверждении Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан: утв. Указом Президента Республики Казахстан 3 сентября 2013 г. № 634: [/http://adilet.zan.kz](http://adilet.zan.kz).
- 4 Чечеткин В.Д. Теоретико-методологические основы государственного аудита в системе управления структурными преобразованиями экономики: дис. ... докт. экон. наук: 08.00.05, 08.00.12. – Москва, 2010. – 525 с.: <http://www.dslib.net/economika-xoziajstva/teoretiko-metodologicheskie-osnovy-gosudarstvennogo-audita-v-sisteme-upravlenija.html>.
- 5 Создать комплексную систему государственного аудита. 06.11.2018 г.: <http://www.minfin.gov.kz>.

Аңдатпа

Мемлекеттік аудиттің енгізілуі мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесін жою дегенді білдірмейді, бірақ оның мемлекеттік аудит жүйесіне үйлесімді енуі және бейімделуі болды. Мемлекеттік аудит жазалау сипатына ие емес, бірақ ол қызметтің сақтық бағытымен сипатталады. Мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесі бұзушылықтарды анықтауға бағытталған, ал мемлекеттік аудит сапаны бақылауды және қолданыстағы басқару жүйесін бағалауды жүзеге асыруы керек. Мемлекеттік аудиттің даму мәселелерін зерттеуге арналған ғылыми мақала өзекті болып табылады. Мақалада қаржылық бақылау органдарының сыртқы және ішкі мемлекеттік аудитіне назар аудара отырып, олардың өкілеттіктері мен функциялары қарастырылады. Мақалада баяндалған мемлекеттік аудит жүйесінің жұмыс істеуінің негізгі қағидалары және оларды түсіндіру оның экономикалық мәнін ашады. Сондай-ақ, мемлекеттік аудиттің жүргізілетін құрамдас бөліктерге бөлінген

бөлімдерімен жұмыс істеу саласы зерттелді. Авторлар сыртқы аудиттің субъектілерін, атап айтқанда Есеп комитеті мен тексеру комиссияларының жұмыс бағыттарын ұсынған. Ішкі аудит жөніндегі уәкілетті органның және ішкі аудит қызметінің қызметі туралы ақпарат береді. Мемлекеттік ішкі аудиттің ерекшеліктеріне назар аударылды және Қазақстан Республикасында кезең-кезеңімен қаржылық бақылауды реформалау тәсілдері ұсынылған. Қорытындылай келе, мемлекеттік аудит жүйесін дамытуға ықпал ететін қазақстандық тәжірибеге қолданылатын шаралар кешенін жүзеге асыру бойынша ұсыныстар берілді.

Тірек сөздер: мемлекеттік аудит, өкілеттік, функциялар, сыртқы аудит, ішкі аудит, қаржылық бақылау, стандарттар, тәуекелдерді басқару.

Abstract

The introduction of state audit did not mean the eradication of the state financial control system, but its harmonious entry and adaptation into the state audit system. The state audit is not punitive in nature, but it is characterized by a precautionary line of activity. The system of state financial control is aimed at identifying violations, and the state audit should carry out quality control and assess the existing management system. In this regard, the study of the problems of development of state audit is a topical issue. The article discusses the powers and functions of financial control bodies with emphasis on their external and internal state audit. The basic principles of the functioning of the state audit system and their interpretation disclosed in the article reveal its economic essence. The scope of activity of the state audit with a subdivision into the components of conducting is also studied. The authors represented the subjects of external audit, in particular, the areas of work of the Accounts committee and audit commissions. The work discloses the activities of the authorized body for internal audit and the internal audit service. The features of the state internal audit are highlighted. The approaches to the phased reform of financial control in the Republic of Kazakhstan are proposed. In conclusion, recommendations are given on the implementation of a set of measures, as applied to Kazakhstani practice, contributing to the development of the state audit system.

Key words: state audit, powers, functions, external audit, internal audit, financial control, standards, risk management.