

Алимова Д. А.

директор департамента по связям с общественностью
Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан
Астана, Казахстан
e-mail: d.alimova@esep.gov.kz

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ – НАДЕЖНЫЙ ФУНДАМЕНТ ДЛЯ РАЗВИТИЯ: ИТОГИ РАБОТЫ ВЫСШЕЙ АУДИТОРСКОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Аннотация. В статье освещены основные направления деятельности высшего органа внешнего государственного аудита Республики Казахстан – Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан. В частности, подчеркнута роль высшего органа аудита в повышении эффективности системы государственного управления на основе проведения аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий на уровне центральных государственных органов, на уровне местных исполнительных органов, а также субъектов квазигосударственного сектора. При этом цель статьи имеет явно выраженный прикладной характер – ознакомить не только экспертное сообщество, но и широкую общественность с итогами деятельности Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан в соответствии с принципами гласности и прозрачности. В связи с этим в статье довольно подробно освещены результаты проведенных государственными аудиторами проверок и приведены конкретные примеры в разрезе регионов страны, объектов и предметов государственного аудита. В заключении, на примере перечня предписаний в отношении уполномоченных государственных органов, в том числе объектов государственного внешнего аудита, приведены результаты работы Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан.

Ключевые слова: аудиторская палата, аудит, аудиторское мероприятие, планирование, эффективность, система государственного управления, государственные ресурсы.

ВВЕДЕНИЕ

Республиканский бюджет представляет собой фундаментальную и сложную структуру, которая объединяет многочисленные финансовые потоки и процессы. Именно через него общество инвестирует в строительство школ, больниц, автодорог и другой ключевой инфраструктуры, обеспечивает социальные выплаты, пособия, пенсии и поддерживает деятельность бюджетных и региональных государственных организаций.

При этом Высшая аудиторская палата Республики Казахстан (далее – ВАП РК) как высший орган государственного аудита не просто осуществляет внешний контроль за использованием государственных средств, но и становится надежным проводником к формированию более эффективной и прозрачной системы государственного управления.

В соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан ВАП РК работает в тесной координации с Правительством в рамках достижения ключевых задач, направленных на социально-экономическое развитие страны. На основе тесного взаимодействия со всеми государственными органами ВАП РК не только выявляет недостатки и нарушения, но и способствует их устранению посредством формулировки соответствующих рекомендаций. Для того чтобы государственные ресурсы использовались максимально эффективно и рационально, каждый бюджетный тенге должен служить интересам народа Казахстана, что ставит перед системой государственного управления задачи по более тесной межведомственной интеграции, где ВАП РК отведена особая роль – тщательного контроля за целевым использованием бюджетных средств.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

В статье использованы методы статистического, в том числе вертикального, горизонтального и сравнительного анализа.

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЗНАЧИМОСТЬ

Материалы статьи могут быть использованы для ознакомления специалистов и соискателей академических степеней в области государственного аудита, а также широкой общественности с результатами деятельности высшего органа аудита Республики Казахстан – ВАП РК.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЯ

Каждая аудиторская проверка представляет собой серьезное событие для проверяемых центральных государственных и местных исполнительных органов, а также субъектов квазигосударственного сектора, выступающих в качестве объектов государственного аудита, так как материалы по итогам аудиторских проверок зачастую становятся предметом широкого освещения в средствах массовой информации (далее – СМИ), так как затрагивают общественно значимые вопросы развития приоритетных секторов экономики и социальной сферы.

В 2024 году ВАП РК проведены аудиторские мероприятия в сферах образования, здравоохранения, промышленности, строительства, транспорта и сельского хозяйства, вызвавших большой интерес общественности. Так, впервые организованы и проведены аудиты местных бюджетов в таких областях, как Абай, Ульятау, Жетысу, и в Алматинской области. По результатам проведенных аудиторских мероприятий были выявлены системные управленческие недостатки, которые позволили обозначить точечные проблемы при использовании бюджетных средств и активов (Рисунок 1).



Рисунок 1 – География проведения аудиторских мероприятий Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан в 2024–2025 годах

Примечание: составлено автором на основе источника [1, 2]

В связи с этим на 2025 год запланировано проведение свыше 40 аудиторских мероприятий. В частности, по поручению Главы государства запланировано проведение аудиторских проверок бюджетов городов Астаны и Алматы, Северо-Казахстанской, Костанайской и Жамбылской областей. Государственным аудитом будут охвачены деятельность фонда «Самрук-Қазына», национальной компании «Казатомпром», Казахстанской компании по

управлению электрическими сетями (KEGOC), Национального банка, Министерства чрезвычайных ситуаций Республики Казахстан, сферы науки, обороны, правопорядка, спорта, социального обеспечения, лесного хозяйства и других [3].

Значительные изменения произошли и в работе ВАП РК: были изменены некоторые процедурные стандарты, обновлены правила сертификации государственных аудиторов, деятельность ВАП РК стала более публичной и открытой, усиlena интеграция ее деятельности с ключевыми системами Министерства финансов Республики Казахстан и т. д. Кроме того, по поручению Главы государства К. К. Токаева началось постепенное преобразование всей системы государственного аудита в целом.

Обозначим главные события в аудиторской сфере в качестве итогов уходящего года, которые найдут свое развитие в 2025 году и далее.

В целом за 2024 год ВАП РК провела 27 аудиторских мероприятий, которыми были охвачены 214 объектов государственного аудита объемом до 11 трлн тенге. В структуре объектов государственного аудита можно выделить Фонд социального медицинского страхования (ФСМС), «Назарбаев интеллектуальные школы» (НИШ), Банк развития Казахстана, национальную компанию «Қазақстан темір жолы» и других [4].

В результате анализа финансовой отчетности и прочих документов, изучения рабочих процессов и содержания практических кейсов объектов аудита государственные аудиторы выявили нарушения на общую сумму 862 млрд тенге. В их числе: финансовые – на 154 млрд тенге, неэффективное использование средств и активов государства – на 475 млрд тенге, неэффективное планирование – почти на 233 млрд тенге. В общей сложности в государственный бюджет возмещено более 135 млрд тенге, что в пять раз больше суммы возмещения в 2023 году и составляет 87,8% от общего объема средств, подлежащих восстановлению (Рисунок 2).



Рисунок 2 – Итоги работы Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан за 2024 год
Примечание: составлено автором на основе источника [5]

В соответствии с результатами аудитов для Правительства Республики Казахстан и уполномоченных государственных органов ВАП РК разработано 126 рекомендаций и 678 поручений [6]. При этом на сегодняшний день 165 пунктов уже исполнены, остальные остаются на контроле ВАП РК с регулярным информированием Главы государства.

По материалам аудиторских проверок в 2024 году к административной ответственности привлечены 108 физических и 67 юридических лиц. В основном за нарушения в области государственных закупок, ведения бухгалтерского учета, архитектурной и строительной деятельности [7]. 52 административных протокола государственные аудиторы составили против должностных лиц государственных органов и квазигосударственного сектора. Порядка 16 материалов аудита ВАП РК направила в правоохранительные органы. По многим случаям обстоятельства еще только предстоит провести. К дисциплинарной ответственности по итогам проведенных аудитов привлекли 198 человек.

Необходимо отметить, что проведенные аудиты показывают наличие системных недостатков и нарушений в государственном управлении бюджетными деньгами и активами. Так, например, во время проверки обеспечения казахстанцев лекарствами установлено, что некачественное планирование закупок в системе ТОО «СК-Фармация» привело к затовариванию некоторых лекарственных препаратов, немалую часть из которых на сумму свыше 279 млн тенге в последующем пришлось списать из-за истечения срока годности.

Дополнительно в ходе аудиторской проверки системы обязательного медицинского страхования государственные аудиторы установили факты двойной оплаты одних и тех же услуг за счет ФСМС и самих граждан, несмотря на категорический запрет. В результате только в части стационарной помощи объем подобных случаев составил 1,7 млрд тенге, по амбулаторной – 27,6 млрд тенге.

При аудиторской проверке эффективности процесса ценообразования в строительстве ВАП РК выявлены системные проблемы, связанные с реализацией некоторых инфраструктурных проектов. Например, за время строительства мостового перехода через Бухтарминское водохранилище в Восточно-Казахстанской области (ВКО) произошло удешевление данного строительного проекта более чем на 31,2 млрд тенге (или на 104%), а стоимость проекта по строительству Центра гематологии в городе Усть-Каменогорске возросла с 32 до 72 млрд тенге (или на 125%). И таких примеров немало в разрезе предметов и объектов аудиторских мероприятий. Кроме того, аудиторами отмечен медленный темп работ по сетям тепло- и водоснабжения, канализации, что обусловило срыв сроков заселения сданного в эксплуатацию жилья в области Жетысу. К примеру, в одном из городских районов четыре 60-квартирных и два 80-квартирных жилых дома простоявали более 1,5 лет на фоне того, что на их строительство государством было выделено 5,8 млрд тенге, что в масштабах региона относится к крупным суммам финансирования.

К числу еще одной довольно распространенной проблемы можно отнести несвоевременное освоение выделенных бюджетных средств. В то время, пока выделенные бюджетные средства находятся без движения в одном месте и по итогу возвращаются в бюджет, существуют многочисленные приоритетные направления, в которых последние могли бы быть использованы более эффективно. В качестве примера можно привести факт, что за три года НИШ не были освоены выделенные средства в размере 16,4 млрд тенге, при том, что на банковских счетах ежегодно аккумулировались неиспользованные остатки денежных средств в размере от 27 до 55 млрд тенге.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одним из ключевых элементов аудиторского контроля и структурным элементом заключительного этапа аудита являются предписания. Именно этот документ позволяет отразить выявленные нарушения с привязкой к конкретным поручениям по их устраниению с указанием сроков их исполнения и ответственных ведомств.

Приведем перечень некоторых исполненных предписаний ВАП РК, содержание которых отражает как фокус и миссию последней в повышении эффективности системы государственного управления, так и ее роль в решении общественно значимых вопросов социально-экономического развития современного Казахстана [5]:

- усилен контроль цен на ввозимую медицинскую технику для гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (ГОБМП) и обязательного социального медицинского страхования (ОСМС) – отныне поставщикам необходимо предоставлять документы, подтверждающие таможенную стоимость оборудования;

- внесены важные изменения в механизм стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары: закреплены новые требования и обязательства при кредитовании поставщиков;

- исключена возможность оформления лекарственных препаратов на граждан, переехавших за пределы страны. Для этого была усовершенствована информационная система Министерства здравоохранения Республики Казахстан;

- усилен контроль за реализацией активов «КазМунайГаза». Закреплены такие условия, как сохранение профиля деятельности юрлица, передаваемого в конкурентную среду, численности работников, уровня их зарплаты;

- проведена работа по благоустройству 139 туристических маршрутов и 49 троп в государственных национальных природных парках. Это коснулось автостоянок, беседок, площадок под палаточные лагеря, мусорных контейнеров и так далее;

- в систему экспертизы для установления инвалидности внедрили ряд улучшений. В частности, обеспечена интеграция между информационными системами Министерства здравоохранения Республики Казахстан и медицинских организаций, что позволило обрабатывать документы и лабораторные результаты в цифровом формате без сканирования бумажных вариантов;

- исключена возможность скрытого субсидирования субъектов естественных монополий за счет изменения Правил формирования тарифов и поэтапного сокращения разницы в тарифах между группами потребителей;

- строительные работы на 427 млн тенге выполнили в городе Жезказгане. Это коснулось жилых домов, теплосетей и других коммунальных объектов;

- участникам электронных торгов по продаже объектов государственной собственности возвращено свыше 115 млн тенге «застрявших» невостребованных гарантийных взносов.

Таким образом, исполнение предписаний по итогам проведенных государственных аудитов всегда находится на строгом контроле. Выполнение каждого отдельного пункта отслеживают члены ВАП РК. Также тщательным образом решаются вопросы о продлении сроков исполнения, если это необходимо и обосновано.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Официальный сайт Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан. Перечень объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты на 2024 год. <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/575468?lang=ru>

2. Официальный сайт Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан. Перечень объектов государственного аудита Высшей аудиторской палаты на 2025 год. <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/759355?lang=ru>

3. Официальные данные Департамента планирования и сертификации Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, 2024-2025 годы.

4. Официальные данные Департамента анализа и отчетности Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, 2024.

5. Официальные данные Департамента контроля качества и оценки Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан, 2024.

6. Официальный сайт Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан. Аудиторские заключения по итогам аудиторских мероприятий в разрезе объектов государственного аудита в 2024 году. <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/press/news/details/952944?lang=ru>

7. Классификатор нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансово-контроля. Утвержден в соответствии с Приказом Председателя Счетного комитета от 25 ноября 2022 года № 158-н/к.

REFERENCES

1. Official website of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan. List of state audit entities of the Supreme Audit Chamber for 2024. <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/575468?lang=ru>.
2. Official website of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan. List of state audit entities of the Supreme Audit Chamber for 2025. <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/759355?lang=ru>.
3. Official data from the Department of Planning and Certification of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan, 2024 – 2025.
4. Official data from the Department of Analysis and Reporting of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan, 2024.
5. Official data from the Department of Quality Control and Evaluation of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan, 2024.
6. Official website of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan. Audit reports on the results of audit activities by state audit entities in 2024. <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/press/news/details/952944?lang=ru>.
7. Classifier of violations detected at state audit and financial control entities. Approved by the Order of the Chairman of the Accounts Committee dated November 25, 2022, No. 158-n/r.

STATE AUDIT – A RELIABLE FOUNDATION FOR DEVELOPMENT: RESULTS OF THE WORK OF THE SUPREME AUDIT CHAMBER OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Alimova D. A.

Director of the Public Relations Department
Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan
Astana, Kazakhstan
e-mail: d.alimova@esep.gov.kz

Abstract: The article highlights the main activities of the supreme body of external state audit of the Republic of Kazakhstan – the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan. In particular, the role of the supreme audit institution in improving the effectiveness of the public administration system through audit and expert analysis activities at the level of central government agencies, local executive bodies, as well as quasi-public sector entities is emphasized. At the same time, the purpose of the article is clearly applied in nature – to inform not only the expert community, but also the general public about the results of the activities of the Supreme Audit Chamber in accordance with the principles of publicity and transparency. In this regard, the article highlights in some detail the results of inspections conducted by state auditors and provides specific examples in the context of the country's regions, objects and subjects of state audit. In conclusion, the article uses the example of a certain list of regulations of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan in relation to authorized state bodies, including state external audit facilities, in order to prevent relevant risks and threats, as well as eliminate identified systemic problems and financial violations.

Keywords: audit chamber, audit, audit event, planning, efficiency, public administration system, public resources.

МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ – ДАМУДЫҢ СЕНІМДІ ІРГЕТАСЫ: ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ЖОҒАРЫ АУДИТОРЛЫҚ ПАЛАТАСЫ ЖҰМЫСЫНЫҢ ҚОРЫТЫНДЫЛАРЫ

Алимова Д. А.

Қазақстан Республикасы Жоғары аудиторлық палатасының

Қоғаммен байланыс департаментінің директоры

Астана, Қазақстан

e-mail: d.alimova@esep.gov.kz

Анданпа. Мақалада Қазақстан Республикасының Сыртқы мемлекеттік аудиттің жоғары органдары – Қазақстан Республикасының жоғары аудиторлық палатасы қызметінің негізгі бағыттары баяндалған. Атап айтқанда, орталық мемлекеттік органдар деңгейінде, жергілікті атқарушы органдар деңгейінде, сондай-ақ квазимемлекеттік сектор субъектілері деңгейінде аудиторлық және сараптамалық-талдау іс-шараларын жүргізу негізінде мемлекеттік басқару жүйесінің тиімділігін арттыруда жоғары аудит органдарының рөлі атап өтілді. Сонымен қатар, мақаланың мақсаты айқын қолданбалы сипатқа ие – тек сараптамалық қауымдастықты ғана емес, сонымен бірге Жоғары аудиторлық палатаның жариялышы мен ашықтық қағидаттарына сәйкес қызметінің қорытындылары туралы жалпы жұртшылықты таныстыру. Осыған байланысты, мақалада мемлекеттік аудиторлар жүргізген тексерулердің нәтижелері егжей-тегжейлі баяндалған және ел өнірлері, мемлекеттік аудит объектілері мен объектілері бөлінісінде нақты мысалдар көлтірілген. Қорытындылай келе, тиісті тәуекелдер мен қатерлердің алдын алу, сондай-ақ анықталған жүйелік проблемалар мен қаржылық бұзушылықтарды жою мақсатында уәкілетті мемлекеттік органдарға, соның ішінде мемлекеттік сыртқы аудит объектілеріне қатысты Қазақстан Республикасы Жоғары аудиторлық палатасы нұсқамаларының белгілі бір тізбесінің мысалында.

Түйін сөздер: аудиторлық палата, аудит, аудиторлық іс-шара, жоспарлау, тиімділік, мемлекеттік басқару жүйесі, мемлекеттік ресурстар.