



«Мемлекеттік аудит» ғылыми-практикалық журнал  
қазақ, орыс және ағылшын тілдерінде

Научно-практический журнал «Государственный аудит»  
на казахском, русском и английском языках

«Government Auditing» scientific and practical journal  
in Kazakh, Russian and English

Шығарушы –

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп  
комитетінің Зерттеу, талдау және тиімділікті бағалау орталығы  
Издатель –

Центр исследований, анализа и оценки эффективности Счетного  
комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

Нұр-Сұлтан қаласы, Мәжіліс гимараты  
г. Нұр-Сұлтан, здание Мажилиса  
Тел.: 74-74-10, 74-74-11, 74-74-17

Өндіріске тапсырылды - Сдано в производство: 26.04.2021 ж/г.

Басуға қол қойылды - Подписано в печать: 27.04.2021 ж/г.

Басылып шықты - Вышло из печати: 28.04.2021 ж/г.

Пішімі - Формат 60\*84 1/8. Таралымы - Тираж 200.

ISSN 2072-9847

ШЖҚ «Материалдық-техникалық қамтамасыз ету басқармасының  
әкімшілік гимараттары дирекциясы» РМК баспаханасында басылды.  
Нұр-Сұлтан қаласы, тел: 74-64-24, 74-65-97

Отпечатано в типографии РГП «Дирекция административных зданий  
Управления материально-технического обеспечения» на ПВХ.  
г.Нур-Султан, тел.: 74-64-24, 74-65-97

## РЕДАКЦИЯЛЫҚ КЕҢЕС

### Н.Н. ГОДУНОВА

Редакциялық кеңесстің тәрайымы –  
Республикалық бюджеттің атқарылуын  
бақылау жөніндегі есеп комитеттің  
Тәрайымы, Қазақстан Республикасы

### І.Л. АҚПОМБАЕВ

Қазақстан Республикасы

### Р.А. АЛШАНОВ

Қазақстан Республикасы

### Л.З. БЕЙСЕНОВА

Қазақстан Республикасы

### А.Б. ЗЕЙНЕЛГАБДИН

Қазақстан Республикасы

### Z. KORZEB

Польша Республикасы

### Г.Ж. ҚАРАҚҰСОВА

Қазақстан Республикасы

### Н.А. КОРЖОВА

Қазақстан Республикасы

### С.Х. ҚӨШКІМБАЕВ

Қазақстан Республикасы

### В. ЛАКИС

Литва Республикасы

### Н.А. НАЛИБАЕВ

Қазақстан Республикасы

### Е.В. НИКИФОРОВА

Российская Федерация

### С. НӘГЕРБЕКОВ

Қазақстан Республикасы

### О.Н. ӘКСІКБАЕВ

Қазақстан Республикасы

### М.У. СПАНОВ

Қазақстан Республикасы

### Т.М. СҮЛЕЙМЕНОВ

Қазақстан Республикасы

### С.В. ШКОДИНСКИЙ

Российская Федерация

## РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ

### В.М. АУКЕН

Бас редактордың орынбасары

### М.М. АХМЕТОВ

Қ.С. ӘБДІРАЙЫМОВ

### Г.Қ. ИЗДИБАЕВА

Ә.А.-Қ. КӘРІБАЕВ

### Р.Е. НҮРПЕЙІСОВ

Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ

### МУРЗАГАЛИЕВ Е.А.

Жаупаты редактор

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

### ГОДУНОВА Н.Н.

Председатель редакционного совета –  
Председатель Счетного комитета по контролю  
за исполнением республиканского бюджета,  
Тәрайымы, Қазақстан Республикасы

### АКПОМБАЕВ И.Л. –

Республика Казахстан

### АЛШАНОВ Р.А.

Республика Казахстан

### БЕЙСЕНОВА Л.З.

Республика Казахстан

### ЗЕЙНЕЛЬГАБДИН А.Б.

Республика Казахстан

### KORZEB Z.

Республика Польша

### КАРАГУСОВА Г.Д.

Республика Казахстан

### КОРЖОВА Н.А.

Республика Казахстан

### КОШКІМБАЕВ С.К.

Республика Казахстан

### ЛАКИС В.

Литовская Республика

### НАЛИБАЕВ Н.А.

Республика Казахстан

### НИКИФОРОВА Е.В.

Российская Федерация

### НУГЕРБЕКОВ С.

Республика Казахстан

### ОКСИКБАЕВ О.Н.

Республика Казахстан

### СПАНОВ М.У.

Республика Казахстан

### СҮЛЕЙМЕНОВ Т.М.

Республика Казахстан

### ШКОДИНСКИЙ С.В.

Российская Федерация

## РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

### АУКЕН В.М.

Заместитель главного редактора

### АБДРАЙЫМОВ Х.С.

АХМЕТОВ М.М.

### ИЗДИБАЕВА Г.К.

КАРЫБАЕВ А.А.-Қ.

### НҮРПЕЙІСОВ Р.Е.

ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.

### МУРЗАГАЛИЕВ Е.А.

Ответственный редактор

Колжабданы ресимдеу жөніндегі авторга арналған  
нұсқаулық, журналға ұсынылатын  
«Мемлекеттік аудит – Мемлекеттік аудит»

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

Guide for the author on the preparation of the manuscript  
submitted to the  
“Government Auditing” Journal

The Scientific-practical

“Government Auditing” journal is included

in the List of Editions for publication of basic scientific results of  
theses by the decision of Committee for Control of Education and  
Science of the Ministry of Education and Science of the Republic  
of Kazakhstan by Order #1418, April 19, 2019.

The journal is registered in the international center for registration  
of serial publications ISSN (UNESCO, Paris, France) and  
assigned the international number ISSN 2072-9847.

The journal is open for publication of scientific articles, research  
results on the socio-economic development of Kazakhstan, macroeconomic, budgetary and financial policies, other scientific  
analytical, informational and other materials of employees of  
government audit bodies, postdoctoral students, master's  
students and researchers of higher educational institutions and  
also other persons interested in the problems of economic and  
legal support for the development of the Republic of Kazakhstan.

### Обязательными условиями для публикации являются:

1. Авторы обязаны предъявлять повышенные требования к  
изложению и языку статьи. Допускается не более 4-х авторов.

От одного автора (в соавторстве) допускается не более двух  
статьй в одном номере Журнала. Текст статьи должен  
включать следующие требования: введение, цель, методы,  
обзор литературы, обсуждение, заключение.

2. Название статьи должно строго соответствовать ее  
содержанию. Все статьи, поступившие в редакцию,  
рассматриваются по направлениям статей членами  
редакционных музейных комиссий. При необходимости статья может быть  
возвращена автору на доработку. Редакция оставляет за  
собой право внесения в текст редакторских изменений, не  
искажающих смысла статьи.

3. Индекс МРНТИ размещается в верхней части левой  
стороны статьи вместе с УДК.

4. Аннотация публикуемой статьи на языке статьи. Аннотация  
должна включать характеристику основной темы, проблемы  
научной статьи, цели работы и ее результаты.  
Рекомендуемый средний объем аннотации 100-150 слов.

Ключевые слова (түйін сөздер – ключевые слова) – are given  
after abstract and two summaries. For each specific material

3-5 keywords

5. Summary (түйін, резюме) in two different languages of the  
article. It should consists of the title of the article, name of author  
(authors), full name of the institution represented by the author  
(co-authors), specifying the city and country, email of author (all  
authors).

6. The list of references should consist of no more than 15 titles  
and should be drawn up in accordance with GOST7.1-2003  
“Bibliographic record. Bibliographic description. General  
requirements and rules for drafting.” References to sources in the  
text of the article are given only in square brackets. Numbering of  
references in the article is made by the sequential number of the  
source in the list of references. The list of references is provided in  
the original language.

7. The presence of 2 (two) reviews (internal and external) of non-  
members of the editorial staff of the journal, certified by the seal of  
the institution where they work.

8. Submission of articles previously published or simultaneously  
sent to other journals is not allowed.

9. The authors are responsible for the accuracy of the facts,  
content and design of articles.

10. The editorial staff reserves the right to make editorial changes.

### Specifications

1. The total volume of the article, including annotation, applications, literature, tables and figures should not be less than 6 and more than 10 pages.

2. Page margins: top, bottom, right - 2.0 cm, left - 3.0 cm.

3. The text must be typed in accordance with generally accepted  
standards (paragraph margins, "single" line spacing, etc.), font  
type "Times New Roman", size - 14.

4. Tables and figures with names should be numbered in order (if  
there are several of them). The table numbering (Table 1.) should  
be placed at the top left above the table name.

5. Drawings, photographs should be clear and contrasting, have a  
resolution of at least 300 dpi, captions for them should be located  
below the figure in the center.

6. Unexplained abbreviations of words, names, except generally  
accepted, are not allowed. Abbreviations are deciphered after the  
first appearance in the text.

7. The units of measurement mentioned in the articles must  
correspond to the international SI system of units.

8. The editorial staff is not engaged in literary and stylistic  
processing of articles. The article materials are not returned.

9. The article materials, including scanned copies of 2 reviews,  
should be sent by e-mail: journal@gov-audit.kz  
Articles that are not completed in accordance with these  
requirements are returned to the author. The deadline for  
submission of materials is not later than the last month of each  
quarter.

If there are editorial notes, the material is also returned to the  
author for revision (the editorial staff does not correct the article). If  
an article is revised at the request of the editorial staff, the date of  
receipt is the date when the final version is received by the  
editorial staff. The editorial staff reserves the right not to discuss  
the reasons for rejection without refund.

The owner of the journal is the Center for Research & Efficiency  
Analysis, LLP.

Subscription Index: 74167.

Feedback

**Address:**  
Nur-Sultan City, 010000, Нұр-Султан қ.,  
Мемлекеттік Ел дәнгизі, 8-ғимарат,  
«Министрліктер үйі»  
<http://gov-audit.kz>  
[journal@gov-audit.kz](mailto:journal@gov-audit.kz)  
<http://gov-audit.kz>  
[journal@gov-audit.kz](mailto:journal@gov-audit.kz)  
Tel.: + 7 (7172) 74-17-33  
Fax: + 7 (7172) 74-25-58

Подписной индекс: 74167.

Обратная связь

Адрес: 010000, г. Нур-Султан,

пр. Менгілік Ел, здание 8,

«Дом министров»

<http://gov-audit.kz>

[journal@gov-audit.kz](mailto:journal@gov-audit.kz)

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33

Факс: + 7 (7172) 74-25-58

№1-2 (50-51) ҚАҢТАР / МАУСЫМ 2021

ЯНВАРЬ / ИЮНЬ, JANUARY / JUNE



**«МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ»  
ҒЫЛЫМИ-ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛ**

**НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ  
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ»**

**«GOVERNMENT AUDITING»  
SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL**

Нұр-Сұлтан



## УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!



В Ваших руках выпуск журнала «Мемлекеттік аудит - Государственный аудит», посвященный к 25-летию высшего органа государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан – Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Указом Президента Республики Казахстан Нурсултана Абильгасыра Назарбаева от 19 апреля 1996 года «Об утверждении Положения о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета» открыта новая ступень в истории развития системы государственного финансового контроля.

С этого момента была начата работа по формированию независимого государственного органа, способного обеспечить укрепление финансовой дисциплины, повышение эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов казахгосударственного сектора в целях обеспечения экономической стабильности в Республике Казахстан.

На сегодняшний день Счетный комитет, как высший орган государственного аудита и финансового контроля, успешно реализует свои задачи и функции, полноценно представляя страну в международном аудиторском сообществе.

Преим не менее, достигнутые результаты – не повод расслабляться. В этот непростой период связанный с пандемией, который переживает весь мир, решение текущих и перспективных задач требует от нас полной отдачи.

В заключение хочу поблагодарить коллектив за хорошую работу, а также наших ветеранов за их вклад в становление Счетного комитета и пожелать всем крепкого здоровья и дальнейших успехов!

Уверена, что Счетный комитет со своей стороны будет и дальше достойно выполнять поставленные задачи и оправдывать оказанное доверие!

С уважением,

**Н. Годунова**

Председатель Счетного комитета  
по контролю за исполнением  
республиканского бюджета,

Председатель редакционного совета журнала  
«Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
ПРЕЗИДЕНТІНІҢ  
ӘКІМШІЛІГІ



АДМИНИСТРАЦИЯ  
ПРЕЗИДЕНТА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Республикалық бюджеттің  
атқарылуын бақылау  
жөніндегі есеп комитеті

## Құрметті Есеп комитетінің қызметкерлері!

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің құрылғанына 25 жыл толуына орай ең ізгі құттықтауымды қабыл алыңыз!

Осы уақыт ішінде Есеп комитеті Қазақстан Республикасының жоғары мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары ретінде мемлекеттік ресурстарды ұтымды қалыптастыруға және пайдалануға ықпал ететін дербес тиімді құрылым ретінде ғана емес, сонымен бірге мемлекеттік басқару жүйесінің ажырамас тетіктерінің біріне айналды.

Есеп комитеті бұгінде мемлекеттік бақылаудың пәрменді әрі тиімді институты ғана емес, сондай-ақ түйінді жалпыұлттық міндеттерді шешудегі, ең алдымен, бюджет қаржатын, соның ішінде Қазақстан азаматтары – салық төлеушілердің қаржатын пайдалану деңгейін арттыруды аса маңызды буын болып табылады.

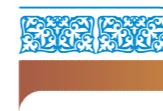
Ширек ғасырда республикадан тыс жерлерде де табыстарға қол жеткізілді: Есеп комитеті жоғары қаржылық бақылау органдарының халықаралық, еуропалық және азиялық ұйымдарының құрамына қабылданды, ТМД және ШЫҰ елдерінің жоғары қаржылық бақылау органдары басшылары кеңестерінің мүшесі болып табылады.

Жоғары кәсібиілік, құрделі көпжоспарлы міндеттерді шеше білу – осының барлығы Есеп комитетіне мемлекеттік бюджет-қаржы жүйесінің дамуына елеулі үлес қосуына мүмкіндік береді.

Есеп комитетінің ұжымына алдағы уақытта да табыс пен жетістіктер, денсаулық пен амандық тілеймін. Алға қойған мақсаттарыңыз орында берсін!

Қазақстан Республикасы  
Президенті Әкімшілігінің  
Басшысы

**Е. Қошанов**



ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРИНІҢ  
БІРІНШІ ОРЫНБАСАРЫ



ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Республикалық бюджеттің  
атқарылуын бақылау  
жөніндегі есеп комитетіне

Сізді атаулы шара - Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі  
есеп комитетінің 25 жылдығымен құттықтаймын!

Соңғы ширек ғасырда Есеп комитеті халықаралық стандарттарға сай  
келетін, мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылаудың заманауи жүйесін құруға  
бағытталған айтарлық үлкен жұмыстар атқарды.

Есеп комитеті республиканың табысты әлеуметтік-экономикалық дамуына  
негіз болатын қаржылық тәртіпті қатаң сақтаудың мемлекеттік тапсырмасын  
орындауда маңызды рөл атқарады.

«Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан  
Республикасының Заңының қабылдануы бақылау органдарының өкілеттіктерін  
едеуір кеңейтті және қосымша әлеуеттіктерінің артуына мүмкіндіктер берді,  
сонымен қатар бақылау шараларының ауқымдылығы мен тиімділігін арттыруға  
мүмкіндік беретін инновациялық құрылымдық өзгерістер енгізуіне ықпал етті.

Қазақстанның Есеп комитеті Тәуелсіз Мемлекеттер Достастығының Жоғары  
қаржылық бақылау органдарына мүше елдердің, сондай-ақ Халықаралық  
Жоғары қаржылық бақылау ұйымдарына кіретін елдердің алдында зор құрмет  
пен жоғары беделге лайық.

Сіздің қызметкерлеріңіздің адалдығы, енбексүйгіштігі мен құзыреттілігі Есеп  
комитетінің сыртқы мемлекеттік қаржылық бақылауының тиімділігі өте жоғары  
және тәуелсіз органы ретінде әрі қарай қалыптасуына, сондай-ақ ауқымды және  
заман талабына сай міндеттерді шешуге ықпал етуде.

Есеп комитетінің барлық құрамына еңбекте мол табыс және қоғам мен  
мемлекет иғілігі үшін атқарып жатқан іс-шараларына одан әрі кәсіби жетістіктер  
тілеймін!

Қазақстан Республикасы  
Премьер-Министрінің  
Бірінші орынбасары

А. Смаилов

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
ПАРЛАМЕНТІ СЕНАТЫНЫң  
ДЕПУТАТЫ



ДЕПУТАТ  
СЕНАТА ПАРЛАМЕНТА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Счетный комитет  
по контролю за исполнением  
республиканского бюджета

Уважаемые Наталья Николаевна,  
члены и работники Счетного комитета!

Примите самые теплые и искренние поздравления в честь 25-летия  
образования Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского  
бюджета!

Сегодня высший орган государственного аудита и финансового контроля  
Республики Казахстан обеспечивает эффективный контроль за использованием  
государственных ресурсов и является одним из важнейших звеньев по реализации  
первоочередных общенациональных задач.

Все более сложной и эффективной становится совместная работа Сената  
Парламента и Счетного комитета, в первую очередь, по рассмотрению его  
Заключений к Отчетам Правительства об исполнении республиканского  
бюджета, решению методологических и организационных задач по объективной  
консолидации бюджета и принятию на ее основе обоснованных экономических  
решений.

По поручению Главы государства усиливается функционал Счетного комитета,  
направленный на выработку новой бюджетной политики по предоставлению  
бюджетной самостоятельности, а также финансированию приоритетных  
направлений и проектов. Актуальной является работа по автоматизации системы  
государственного аудита с дальнейшей интеграцией с информационными  
системами государственных органов.

От всей души желаю значимых достижений в реализации намеченных целей,  
плодотворной работы и дальнейших профессиональных успехов на благо нашей  
страны и общества, крепкого здоровья и процветания!

Председатель Комитета  
по финансам и бюджету Сената  
Парламента Республики Казахстан

О. Перепечина

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ  
ПАРЛАМЕНТІ МӘЖІЛІСІНІҢ  
ДЕПУТАТЫ



ДЕПУТАТ

МАЖИЛИСА ПАРЛАМЕНТА  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Счетный комитет  
по контролю за исполнением  
республиканского бюджета

### Уважаемые сотрудники Счетного комитета!

Поздравляю большой и дружный коллектив Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета с 25-летием его образования!

Счетный комитет, как высший орган государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан, сегодня является эффективным институтом надлежащего контроля за использованием государственных ресурсов и имеющий в качестве основополагающих ценностей своей деятельности принципы независимости, подотчетности и транспарентности.

Из года в год становится эффективной совместная работа Счетного комитета и Мажилиса Парламента по рассмотрению Заключений Высшего органа государственного аудита и финансового контроля к Отчетам Правительства об исполнении республиканского бюджета, в том числе аудиту консолидированной финансовой отчетности.

Согласно Посланию 2020 года «Казахстан в новой реальности: время действий» усиливается функционал Счетного комитета, направленный на выработку новой бюджетной политики по финансированию приоритетных направлений и проектов, предоставлению бюджетной самостоятельности.

Примите самые искренние поздравления по случаю знаменательной даты! Искренне желаю сотрудникам Счетного комитета еще больших успехов в достижении намеченных целей, крепкого здоровья и благополучия!

Председатель Комитета  
по финансам и бюджету Мажилиса  
Парламента Республики Казахстан

М. Кусаинов

## ПОЗДРАВЛЕНИЯ ОТ ЗАРУБЕЖНЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

DEAR COLLEAGUES,

Greetings from Norway. It is my pleasure to congratulate the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget Republic of Kazakhstan on your 25th anniversary. It is important for any nation to have a well-functioning audit office that ensures transparency of the actions of the executive. I wish you all the best in your endeavours for the benefit of the people of Kazakhstan.

With kind regards,  
Per-Kristian Foss  
Auditor General of Norway and  
Chair of INTOSAI Development Initiative

УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ,

Приветствуем из Норвегии. С удовольствием поздравляю Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан с 25-летием. Для любой страны важно иметь хорошо функционирующий контрольный орган, который обеспечивает прозрачность действий исполнительной власти. Желаю Вам всего наилучшего в Ваших начинаниях на благо народа Казахстана.

С уважением,  
Пер-Кристиан Фосс  
Генеральный аудитор Норвегии  
Председатель Инициативы развития ИНТОСАИ (IDI)



On behalf of the Bulgarian National Audit Office, we extend congratulations to the Supreme Audit Institution of Kazakhstan – the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget, on the occasion of the 25th Anniversary of its foundation.

The Bulgarian National Audit Office also celebrated its 25th anniversary last year since its restoration. That is why, we are aware how long and difficult professional journey you have come to build the foundations of a modern audit institution, which relies on highly professional staff and well-developed methodology that effectively supports the audit work and enjoys high level of public trust.

Improving our audit work would not be possible in today's global and rapidly evolving challenging world, if we all were not part of the big family of Supreme Audit Institutions, where the exchange of experience and good practice is of paramount importance for our development.

We wish the Supreme Audit Institution of Kazakhstan to continue to be a pillar of the financial discipline and economic stability in the country and to actively contribute to the effective management of public funds to achieve the most important goal - making a difference to the lives of citizens.

**Tzvetan Tzvetkov**  
President  
Bulgarian National Audit Office



中华人 民共 和国 审计署  
National Audit Office of the People's Republic of China

No.17, Jin Zhong Du Nan Jie, Fengtai District,  
Beijing 100073, People's Republic of China  
Tel: +86-10-50993205/3209/2828, Fax: +86-10-50992836  
www.audit.gov.cn, E-mail: cnao@audit.gov.cn

Ms Natalya Godunova  
Chairwoman of the Accounts Committee  
for Control over Execution of the Republican Budget  
Accounts Committee  
8 Mangilik Yel Avenue  
House of Ministries, 10th Entrance  
010000 Astana  
Kazakhstan

11 March 2021, Beijing  
Ref: AG-B-2021-0311-5

Dear Ms. Natalya Godunova,

I am very glad to hear from you and learn that year 2021 marks the 25<sup>th</sup> anniversary of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of Kazakhstan. Please accept my sincere congratulations on this anniversary.

It gives me great pleasure to see the significant professional achievements of your SAI in the past twenty-five years, with valuable contributions to improving the performance of public funds and governance in your country. I am convinced that under your leadership, the Accounts Committee will yield more fruits in public sector auditing and play a more positive role in the international auditing community in future.

I believe that with our joint efforts, the friendship and cooperation between our SAIs both bilaterally and within multilateral frameworks including INTOSAI, ASOSAI and SCO will continue to flourish, and that the public sector auditing in both countries will be greatly enhanced in the coming years.

I think the theme of this conference "The system of public audit in the context of a new historical reality" is of great significance and relevance to the sustainable development of supreme audit institutions, which deserves our high attention. I am deeply sorry that I will not be able to attend the conference owing to the busy work schedule in April. I will send our experts to the conference, and discuss with delegates from participating countries.

I wish the conference a great success, and wish you and your loved ones health, safety and happiness in the new year.

With best regards,

HOU Kai  
Auditor General  
National Audit Office of China  
Secretary General of ASOSAI



## FOLKETINGET RIGSREVISIONEN

The Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget  
Accounts Committee  
8 Mangilik Yel Avenue  
House of Ministries, 10th Entrance  
01000 Astana  
Kazakhstan

### SAI of Kazakhstan – 25<sup>th</sup> anniversary

Please accept our warmest congratulations on your 25<sup>th</sup> anniversary. Starting from scratch in 1996, the SAI of Kazakhstan and the Accounts Committee have over the years managed to establish a fully functional national audit institution.

The importance for the citizens of having an independent Supreme Audit Institution cannot be overstated; an effective Supreme Audit Institution provides independent oversight of government spending and endeavours to improve the transparency and accountability of government budgets. It holds government to account not only on behalf of the parliament, but also on behalf of the citizens.

The SAI of Denmark wish you all the best in the future, and look forward to following your organisation the next 25 years.

Rigsrevisionen  
SAI of Denmark

23 February 2021

Rigsrevisionen  
Landgreven 4  
DK-1301 Copenhagen K  
+ 45 33 92 84 00  
rr@rigsrevisionen.dk  
www.rigsrevisionen.dk



President  
MORITA Yuji

Our Ref: J21004KZ

### BOARD OF AUDIT

会計検査院  
3-2-2, Kasumigaseki, Chiyoda-ku,  
Tokyo 100-8941 Japan  
Telephone: +81-3-3581-8125  
Facsimile: +81-3-3519-6201  
E-mail: liaison@jbaudit.go.jp

March 10, 2021

Ms. Natalya Godunova  
Chairwoman  
Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget  
8 Mangilik Yel Avenue  
House of Ministries, 10th Entrance  
01000 Nur-Sultan  
Republic of Kazakhstan

Dear Ms. Godunova,

On behalf of the Board of Audit of Japan, let me offer my heartfelt congratulations on the 25<sup>th</sup> anniversary of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan.

Through 25 years of audit activities, the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan has steadily developed its structure, and makes a great contribution to strengthening the effective management of public resources and to further improving the well-being of the people of the Republic of Kazakhstan. Now the Accounts Committee is also playing a more active role in the international audit community.

I am confident that the excellent tradition of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan will continue and add further glory in the future, and that our fruitful and constructive cooperation will be developed both in the bilateral and multilateral format such as INTOSAI and ASOSAI.

Sincerely yours,

MORITA Yuji  
President, Board of Audit of Japan  
Capacity Development Administrator of ASOSAI



As requested, below please find proposed message by the Auditor General, National Audit Office of Malta on the occasion of the 25<sup>th</sup> anniversary since the foundation of SAI Kazakhstan. You may wish to consider including it in your journal:

**Ms Natalya Godunova,**

**Chairwoman, SAI Kazakhstan,**

*On behalf of the National Audit Office of Malta, I would like to congratulate the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget on its hard work and achievements on this eventful day marking the Silver 25<sup>th</sup> Anniversary since its foundation as the Supreme Audit Institution of Kazakhstan.*

*Indeed this is a memorable day for you to celebrate past and present success as well as to look to the future with ambition and further achievements ever striving to go to new heights.*

*Any institution is made up of its employees and teamwork. A big congratulations therefore goes to all employees within SAI Kazakhstan who are crucial for its ongoing success.*

*We from the National Audit Office of Malta look forward to collaborating with your esteemed institution and to developing and strengthening our professional and friendly ties as colleagues with common interests within INTOSAI.*

*Warm regards,*

**Charles Deguara**

**Auditor General**

**National Audit Office (Malta)**



**MONGOLIAN NATIONAL AUDIT OFFICE**

Government building 4, Baga toiruu 3,  
Chingeltei district, Ulaanbaatar 15160, MONGOLIA  
Tel: (976-51) 26-04-37, Fax: (976-51) -26-42-30,  
E-mail: info@audit.gov.mn, http://www.audit.mn

Date 2021. 03. 05

Ref. 750

Letter of congratulation

Your Excellency,

I extend my sincerest congratulations to you and the entire staff of the Accounts Committee for Control Over Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan on the 25th anniversary of your SAI.

Bilateral cooperation between the Supreme Audit Institutions of our two countries is actively developing in recent years, and I am very pleased that we are cooperating effectively within the framework of ASOSAI and INTOSAI.

In order to strengthen and develop friendly relations and broader cooperation between our SAIs, we look forward to working with you more closely in near future.

I wish you and your family a good health and prosperity.

Sincerely,

ZANDANBAT DORJSUREN  
AUDITOR GENERAL OF MONGOLIA



PRESIDENT

**Ms. Natalya Godunova**

Chairwoman

Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget

Republic of Kazakhstan

The 25<sup>th</sup> anniversary of the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan represents an important milestone in the institutional development of your supreme audit institution, and this special event offers me the pleasant opportunity to convey you and your staff, my sincerest wishes for progress, prosperity and professional appreciation.

On this special occasion, I would like to send you my best thoughts and assure you, of my full willingness to cooperate in the continuous promotion of the partnership of friendship between our institutions.

Moreover, I would like to take this opportunity to congratulate you for the significant results and key milestones that you have reached so far, as well as for your initiative of issuing a *Jubilee journal*, summarizing the achievements in the past 25 years and outlining the prospects of development.

I am confident that we will continue strengthening the bonds of cooperation and collaboration between our Supreme Audit Institutions, both bilaterally and multilaterally within the frameworks of INTOSAI and EUROSACI.

Please allow me to extend my cordial wishes for future success in your activity and to assure you of my highest consideration.

Yours sincerely,

MIHAI BUSUIOC

PRESIDENT OF THE ROMANIAN COURT OF ACCOUNTS

Lev Tolstoi street, no. 22-24, District 1, Zip code 011948, Bucharest, +4021.307.88.18, www.curteadeconturi.ro, office@rcc.ro

March 1<sup>st</sup>, 2021



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ул. Зубовская, д. 2, Москва, 119121

Тел.: (495) 986-05-09, факс: (495) 986-09-52

«б» март 2021.

№ 01-594/16-03

Г-же Н.Н.Годуновой,  
Председателю Счетного комитета по контролю  
за исполнением республиканского бюджета  
Республики Казахстан

г. Нур-Султан

Уважаемая Наталья Николаевна!

От коллектива Счетной палаты Российской Федерации и от себя лично  
поздравляю Вас и всех сотрудников Счетного комитета по контролю за  
исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан со  
зnamенательной датой – 25-летием со дня основания.

За прошедшие годы Ваше ведомство сформировалось как настоящий  
центр компетенций, демонстрирующий высокие стандарты аудиторской  
работы. Открытость новым методам и профессиональная честность заложили  
надежную основу для его качественного развития. Искренне ценим наше  
партнерство и взаимный интерес к сотрудничеству.

Считаю, что потенциал для совместной работы между нашими  
организациями далеко не исчерпан. Наше взаимодействие продуктивно  
складывается по многим направлениям как в двустороннем режиме, так и в  
рамках международных форматов (ИНТОСАИ, АЗОСАИ, ЕАЭС и СНГ).

Уверен, что тесные дружественные и деловые отношения, сложившиеся  
между высшими органами аудита России и Казахстана, как и прежде будут  
динамично развиваться.

Желаю Вам и всему коллективу новых профессиональных успехов и  
всего самого доброго!

Председатель

А.Л.Кудрин



*Maria José de la Fuente y de la Calle*

Tribunal de Cuentas  
Presidenta

Ms. Natalya Godunova  
Chairwoman  
Accounts Committee for Control  
over the Execution of the Republican Budget  
KAZAKHSTAN

Madrid, 23<sup>rd</sup> February 2021

Dear Ms. Godunova,

I would like to thank you very much for your kind invitation to take part in the international scientific and practical conference “The system of public audit in the context of a new historical reality”, that will be held on April 23, 2021, organised by the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan.

In this regard, it would have been a great pleasure for me to attend such a relevant and interesting conference. However, I am afraid that unavoidable parliamentary commitments of our SAI will prevent me from participating in this important occasion.

I would like to take this opportunity to send you my most sincere congratulations on this important anniversary for your SAI. As result of your Institution’s hard work and efforts during the past 25 years, the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget of the Republic of Kazakhstan has reached new standards of modernization and quality in the audit control system of your country, an undoubtedly very important achievement for any Supreme Audit Institution.

With my best wishes for the celebration of the mentioned event, please receive my warmest greetings,

## ПРЕДСЕДАТЕЛИ И ЧЛЕНЫ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

**УТЕБАЕВ Мусирали Смаилович**  
(с марта 1996 г. по январь 2002 г.)



Родился в 1950 году в Чимкентской области. Закончил Чимкентский государственный педагогический институт им. М.Ауэзова, по специальности - учитель математики, Академию народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации, по специальности – ведущий специалист по методикам экономического управления, доктор экономических наук, профессор, действительный член Инженерной академии Республики Казахстан.

Работал начальником Чимкентского областного управления статистики, заместителем главы администрации Южно-Казахстанской области, первым заместителем Председателя Национального агентства по иностранным инвестициям при Министерстве экономики, советником Президента Республики Казахстан, заведующим отделом экономической политики Администрации Президента Республики Казахстан, Председателем Комитета по экономике, финансам и бюджету Сената Парламента, Председателем Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов.

Награжден Орденами «Парасат», «Знак Почета», медалями. Заслуженный деятель Республики Казахстан.

15 марта 1996 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.



## КУЛЕКЕЕВ Жаксыбек Абдрахметович (с января 2002 г. по июнь 2003 г.)



Родился в 1957 году в Жамбылской области. Закончил математический факультет Казахского государственного университета им. С.Кирова, кандидат экономических наук, профессор.

Работал доцентом кафедры прикладной математики Алматинского института народного хозяйства, заведующим кафедрой микроэкономики Казахского экономического университета им. Т.Рыскулова, первым заместителем Председателя Государственного комитета по статистике и анализу, Председателем Агентства по статистике, Министром экономики и торговли, Министром образования и науки, ректором Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан, первым вице-президентом АО НК «КазМунайГаз», президентом АО «Национальная компания «Казахстан темір жолы», управляющим директором, советником генерального директора АО «Казахский институт нефти и газа», научным руководителем Центра исследований прикладной экономики.

30 января 2002 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

## ОКСИКБАЕВ Омархан Нуртаевич (с июня 2003 г. по сентябрь 2012 г.)



Родился в 1954 году в Алматинской области. Окончил Алматинский институт народного хозяйства, по специальности – экономист. Кандидат экономических наук.

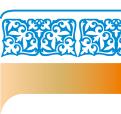
Работал старшим экономистом Алматинского областного финансового управления, главным экономистом совхоза «25 лет Целины» Балхашского района, начальником планово-экономического отдела Алматинского управления освоения орошаемых земель, заместителем начальника Главного контрольно-ревизионного управления

Министерства финансов, начальником управления Государственного комитета финансового контроля, начальником Управления межгосударственных отношений Министерства финансов, членом Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, членом Государственной комиссии по борьбе с коррупцией, заместителем Секретаря Совета Безопасности, руководителем Главной контрольной инспекции Администрации Президента, Секретарем Совета Безопасности, депутатом Мажилиса Парламента V и VI созывов.

Награжден Орденами «Барыс» III степени, «Парасат», «Құрмет», медалями.

В июне 2003 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

В августе 2008 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.



**МУСИН Аслан Еспулаевич**  
(с сентября 2012 г. по январь 2014 г.)



**КАЗАКСТАН**  
ТӘУЕЛСІЗДІГІНЕ  
**ЖЫЛЫ**

Родился в 1954 году в Актюбинской области. Окончил Алматинский институт народного хозяйства, по специальности - экономист.

Работал экономистом Актюбинского статистического управления, председателем Актюбинского территориального комитета по поддержке новых экономических структур и ограничению монополистической деятельности, заместителем главы Актюбинской областной администрации – начальником областного управления экономики, начальником Актюбинского областного управления экономики, акимом Актюбинской, Атырауской областей, Министром экономики и бюджетного планирования, заместителем Премьер-Министра - Министром экономики и бюджетного планирования, Председателем Мажилиса Парламента IV созыва, Руководителем Администрации Президента, Чрезвычайным и Полномочным Послом Республики Казахстан в Республиках Хорватия, Босния и Герцеговина, Черногория.

Награжден Орденами «Барыс» II и III степеней, «Дружбы», «Құрмет», медалями.

21 сентября 2012 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

**ДЖАНБУРЧИН Козы-Корпеш Есимович**  
(с января 2014 г. по февраль 2017 г.)



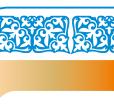
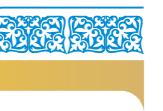
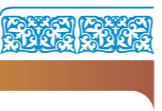
Родился в 1960 году в Актюбинской области. Закончил Московский экономико-статистический институт, по специальности – экономист-математик. Доктор экономических наук.

Работал инженером НИИ АСПУ при Госплане Казахской ССР, старшим экономистом Госплана Казахской ССР, главным специалистом Государственного комитета по экономике, консультантом Высшего экономического совета при Президенте Республики Казахстан, заместителем руководителя Совета экономических

консультантов при Президенте Республики Казахстан, национальным директором бюро Комиссии Европейских сообществ в Казахстане, председателем Комитета по экономике г.Алматы, заместителем акима г.Алматы, заместителем Министра обороны по экономике и финансам, заместителем Секретаря Совета Безопасности.

Награжден Орденами «Барыс» III степени, «Құрмет», медалями.

15 января 2014 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.



**АБДИБЕКОВ Нурмухамбет Канапиевич**  
(с марта 2017 г. по февраль 2018 годы)



Родился в 1961 году в Костанайской области. Окончил Московский государственный горный институт, по специальности – горный инженер. Кандидат технических наук.

Работал горным мастером на Чилисайском фосфорном руднике (Актюбинская область), старшим научным сотрудником лаборатории прогнозирования использования минерального сырья Западного отделения Национальной Академии наук, заместителем директором МЧП «Кайсаржан», начальником отдела Актюбинского областного управления промышленности и торговли, директором департамента экономики и индикативного планирования акимата Актюбинской области, начальником главного управления экономики и поддержки предпринимательства Атырауской области, заместителем акима Актюбинской области, заместителем председателя правления АО «НК «СПК «Батыс» (Актюбинская область), директором департамента стратегии развития космической деятельности Национального космического Агентства, председателем Комитета промышленности Министерства индустрии и торговли, вице-министром индустрии и новых технологий, акимом г.Актобе, первым заместителем акима Актюбинской области, акимом Карагандинской области, председателем правления АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг», первым заместителем председателя Федерации профсоюзов Республики Казахстан.

Награжден Орденами «Парасат», «Құрмет», медалями.

14 марта 2017 года Указом Президента Республики Казахстан назначен Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

**ГОДУНОВА Наталья Николаевна**  
(с февраля 2018 г. по н.в.)



Родилась в 1972 году в Западно-Казахстанской области. Окончила Западно-Казахстанский сельскохозяйственный институт, Финансовую академию при Правительстве Российской Федерации. Кандидат экономических наук. Работала экономистом «Агропромбанк «Орал», начальником Западно-Казахстанского территориального комитета государственного имущества и приватизации, заведующей отделом экономических реформ аппарата акима Западно-

Казахстанской области, директором департамента экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области, советником Торгового представительства Республики Казахстан в Российской Федерации, советником акима Мангистауской области, исполняющей обязанности Торгового представителя Республики Казахстан в Российской Федерации, советником заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан, заместителем акима Кызылординской области, секретарем партии «Нұр Отан», членом Центральной избирательной комиссии.

Награждена Орденом «Құрмет», Почетной грамотой Республики Казахстан, медалями.

20 февраля 2018 года Указом Президента Республики Казахстан назначена Председателем Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.



## ЧЛЕНЫ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА С 1996 ПО 2020 ГОДЫ:

1. Оксикбаев Омархан Нураевич с марта 1996 г. по июнь 1999 г.
2. Сейткул Кайырбек Сейткулұлы с апреля 1996 г. по июнь 2011 г.
3. Донец Николай Афанасьевич с мая 1996 г. по июнь 2006 г.
4. Кесикбаев Султангали Кабденович с мая 1996 г. по август 1997 г.
5. Загоскина Зинаида Петровна с мая 1996 г. по июнь 2011 г.
6. Аалиев Алмаз Кемелович с июля 1996 г. по август 2000 г.
7. Ким Афанасий Григорьевич с июля 1996 г. по май 2001 г.
8. Нурумов Алданыш Арыстангалиевич с сентября 1996 г. по май 2006 г.
9. Султангазин Ануарбек Жалелович с мая 2001 г. по февраль 2006 г.
10. Шардарбек Шарипбек с апреля 2003 г. по август 2008 г.
11. Зейнельгабдин Алтай Болтайханович с мая 2003 г. по сентябрь 2013 г.
12. Имантаев Ермек Жетписович с августа 2008 г. по август 2010 г.
13. Кошканов Торехан Бекболович с марта 2006 г. по январь 2013 г.
14. Турлыбеков Ерлан Кабыкенович с мая 2006 г. по июнь 2016 г.
15. Горяинов Александр Викторович с июня 2006 г. по июнь 2017 г.
16. Саткалиев Молдагали Абдугалиевич с марта 2009 г. по июнь 2015 г.
17. Омаров Сапархан Кесикбаевич с мая 2011 г. по апрель 2014 г.
18. Сарсенкулов Жансеит с июня 2011 г. по июнь 2016 г.
19. Кулмаганбетов Совхозбек Абикешович с сентября 2011 г. по сентябрь 2016 г.
20. Мухаметкарим Айгүль Мухаметкаримкызы с сентября 2013 г. по июль 2017 г.
21. Акпомбаев Иманжусуп Латкенович с апреля 2014 г. июнь 2018 г.
22. Нугербеков Серик с сентября 2015 г. по сентябрь 2020 г.

## ДЕЙСТВУЮЩИЕ ЧЛЕНЫ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА:

1. Плотников Константин Федорович с июня 2011 г.
2. Камбарова Халида Мурдуновна с июня 2016 г.
3. Нуржанов Нурлан Амангелдиевич с июня 2016 г.
4. Жақан Талғат Амангелдіұлы с сентября 2016 г.
5. Ахметов Рашит Сайранович с июня 2017 г.
6. Бергенев Адылгазы Садвокасович с сентября 2017 г.
7. Тенгебаев Ардак Мырзабаевич с февраля 2019 г.
8. Бортник Михаил Михайлович с сентября 2020 г.

## КРАТКИЙ ИСТОРИЧЕСКИЙ ОЧЕРК О СЧЕТНОМ КОМИТЕТЕ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

19 апреля 1996 года Указом Президента Республики Казахстан утверждено Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета.

В октябре 1998 года в Конституцию Республики Казахстан внесены соответствующие изменения, направленные на укрепление принципа независимости Счетного комитета.

В мае 2000 года Счетный комитет принят в Международную организацию высших органов контроля, в октябре 2000 года – Азиатскую организацию высших органов контроля.

В январе 2002 года принят Закон «О контроле за исполнением республиканского и местных бюджетов».

5 августа 2002 года Указом Главы государства утверждено Положение о Счетном комитете.

27 августа 2002 года Постановлением Счетного комитета утверждены Стандарты внешнего и внутреннего контроля за исполнением республиканского и местных бюджетов.

В октябре 2002 года утверждены Правила этики работников внешнего и внутреннего контроля за исполнением республиканского бюджета.

24 апреля 2004 года в Бюджетном кодексе отражены положения, затрагивающие компетенцию Счетного комитета, а также порядок представления отчета об исполнении республиканского бюджета в Парламент.

В октябре 2004 года Счетным комитетом утверждены Стандарты государственного финансового контроля и Правила организации и проведения внешнего контроля за исполнением республиканского бюджета и оценки эффективности программ при внешнем контроле за исполнением бюджета.



4 мая 2005 года Указом Главы государства утверждено в новой редакции Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета.



23 марта 2006 года Счетный комитет на инаугурационном заседании Комитета, организованном Национальным офисом аудита Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, назначен вице-президентом второго субкомитета «Развитие консультационных услуг» Комитета по наращиванию потенциала ИНТОСАИ.

В мае 2006 года Счетный комитет принял участие в организации международного семинара IDI (Инициатива по развитию ИНТОСАИ) и ЕВРОСАИ по аудиту государственного долга, прошедшего в г.Астане.

В июне 2006 года в г.Москве Счетный комитет принял участие в Международном симпозиуме Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) «Борьба с международным отмыванием денег: разработка и реализация национальной политики и процедур. Роль высших органов финансового контроля».

11 июля 2006 года подписано Соглашение о сотрудничестве между Счетным комитетом Казахстана и Счетной палатой Азербайджанской Республики в рамках официального визита в г.Баку.



8 сентября 2006 года Счетный комитет принял участие в работе VII сессии Совета руководителей ВОФК государств-участников СНГ в г.Минске. Подписано Решение о проведении параллельной проверки ВОФК Азербайджана, Казахстана и России по вопросу эффективности использования водных биологических ресурсов Каспийского моря. Счетным комитетом утверждены Правила проведения внешнего контроля за исполнением республиканского бюджета.

10 января 2008 года Постановлением Счетного комитета были приведены в соответствие со статьей 57 Бюджетного кодекса Правила проведения внешнего контроля за исполнением республиканского бюджета.

4 декабря 2008 года Главой государства подписан Бюджетный кодекс.

В декабре 2008 года Счетный комитет Казахстана и Счетная палата Кыргызстана подписали Соглашение о сотрудничестве. Счетный комитет и Всемирный банк договорились о сотрудничестве в рамках проекта «Развитие системы аудита государственных финансов».

22 января 2009 года Указом Главы государства утверждено в новой редакции Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета.

В январе 2009 года Счетный комитет и Народно-Демократическая партия «Нур Отан» подписали Меморандум о сотрудничестве по вопросам противодействия коррупции в финансово-экономической сфере и совершенствовании системы государственного финансового контроля.

27 марта 2009 года Постановлением Счетного комитета утверждены Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

7 апреля 2009 года Указом Президента страны утверждены Стандарты государственного финансового контроля.

4 декабря 2009 года Постановлением Счетного комитета внесено изменение в Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

В мае 2010 года подписано Соглашение о сотрудничестве с Проектом USAID по повышению конкурентоспособности через экономические реформы.



15 июля 2010 года Указом Президента Республики Казахстан внесены некоторые изменения и дополнения в Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета.

28 ноября 2010 года Постановлением Счетного комитета внесены изменения в Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

18 августа 2011 года Постановлением Счетного комитета утверждены Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

24 августа 2011 года Указом Главы государства внесены некоторые изменения и дополнения в Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета.



8 апреля 2012 года Указом Президента Республики Казахстан в Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета внесены некоторые изменения и дополнения.

9 июля 2012 года Постановлением Счетного комитета внесены изменения в Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

4 февраля 2013 года Указом Президента Республики Казахстан утверждено в новой редакции Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета.

16 апреля 2013 года Постановлением Счетного комитета утверждены Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

31 июля 2013 года Счетный комитет заключил Меморандум о взаимном сотрудничестве с Казахстанской ассоциацией предпринимателей «Казка».

3 сентября 2013 года Указом Главы государства утверждена Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан.

30 сентября 2013 года Счетный комитет заключил Меморандум о взаимном сотрудничестве с Палатой аудиторов Республики Казахстан и Ассоциацией налогоплательщиков Казахстана.



10 октября 2013 года Счетный комитет заключил Меморандум о взаимном сотрудничестве с Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан.

28 ноября 2013 года приказом Председателя Счетного комитета утверждены Правила служебной этики государственных служащих Счетного комитета.

13 июня 2014 года Счетный комитет заключил Меморандум о взаимном сотрудничестве с Профессиональной аудиторской организацией «Коллегия аудиторов».

2 июля 2014 года Постановлением Счетного комитета утвержден Регламент Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

5 августа 2014 года Счетный комитет и Макроэкономический проект USAID подписали совместный План мероприятий на 2014-2015 годы.

14 августа 2014 года Постановлением Счетного комитета внесены изменения в Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

2 октября 2014 года Постановлением Счетного комитета утверждена Методика ежегодной оценки деятельности административных государственных служащих корпуса «Б» Счетного комитета.



10 декабря 2014 года Постановлением Счетного комитета внесены изменения в Правила проведения внешнего государственного финансового контроля, а также в Регламент Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

26 декабря 2014 года Счетный комитет и ПАО «Палата аудиторов» Республики Казахстан подписали Меморандум о сотрудничестве.

3 июля 2015 года Постановлением Счетного комитета внесены изменения в Правила проведения внешнего государственного финансового контроля.

10 сентября 2015 года Указом Президента Республики Казахстан в Положение о Счетном комитете внесены поправки в части дополнения компетенцией по разработке и принятию правил взаимодействия органов государственного финансового контроля.

12 ноября 2015 года Главой государства подписаны законы «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».

28 ноября 2015 года Постановлениями Счетного комитета утверждены:

- Классификатор нарушений, выявленных на объектах государственного аудита и финансового контроля;
- Правила разработки и утверждения процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля;
- Типовое положение о ревизионных комиссиях областей, городов республиканского подчинения и столицы;
- Регламент Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета;
- Правила формирования и ведения Единой базы данных по государственному аудиту и финансовому контролю и пользования ее данными;

- Единые принципы и подходы к системе управления рисками, применяемые органами государственного аудита и финансового контроля (совместно с приказом Министерства финансов);

- Типовая система управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита;

- Положение о Координационном совете органов государственного аудита и финансового контроля;

- Правила взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля.

30 ноября 2015 года Постановлениями Счетного комитета утверждены:

- Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля;

- Правила переподготовки и повышения квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля (совместно с приказом Министерства финансов);



- Правила проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора;

- Правила профессиональной этики государственных аудиторов (совместно с приказом Министерства финансов);

- Перечень должностных лиц уполномоченных органов внешнего государственного аудита и финансового контроля, имеющих доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну;

- 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.

15 декабря 2015 года Постановлением Счетного комитета утверждены Правила сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.



21 декабря 2015 года Постановлением Счетного комитета утверждено Положение о Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

11 января 2016 года Указами Главы государства внесены изменения в Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета; утверждены общие Стандарты государственного аудита и финансового контроля.

26 февраля 2016 года в Счетном комитете состоялось первое заседание Координационного совета органов государственного аудита и финансового контроля. В его работе под председательством Председателя Счетного комитета К.Джанбурчина приняли участие представители Администрации Президента, Генеральной прокуратуры, министерств финансов и национальной экономики, председатели ревизионных комиссий областей, городов Астаны и Алматы.

Теперь решения Совета, ранее носившие рекомендательный характер, являются обязательными для исполнения органами государственного аудита и финансового контроля. Рабочим органом Координационного совета определен аппарат Счетного комитета. Также на заседании отмечено, что Счетный комитет наделен дополнительными серьезными полномочиями по проведению аудита эффективности планирования республиканского бюджета, реализации стратегий и планов развития субъектов квазигосударственного сектора, формирования и управления государственным долгом, предварительной оценке проекта республиканского бюджета, а также координации деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, сертификации государственных аудиторов и другим направлениям.

21 апреля 2016 года состоялось VIII заседание Рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля (аудита) ВОФК государств-участников СНГ в г.Душанбе. На заседании обсуждены перспективы разработки методологической базы высших органов финансового контроля (аудита) государств-участников СНГ и подготовки соответствующих документов (стандартов, методик, рекомендаций и других) по вопросам, представляющим взаимный интерес.

11 августа 2016 года в Счетном комитете состоялось первое организационное заседание Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора. Председатель Счетного комитета К.Джанбурчин отметил, что сертификация введена в реализацию принятого в 2015 году закона «О государственном аудите и финансовом контроле». «Для того, чтобы работать в режиме государственного аудита и соответствовать международным стандартам нужны соответствующие кадры. Задача Национальной комиссии – выявить профессионально подготовленных кандидатов, отвечающих морально-этическим требованиям, предъявляемым к государственным служащим», – подчеркнул руководитель ведомства.

2 ноября 2016 года представители Счетного комитета приняли участие в заседании Экспертной группы по ключевым национальным показателям Совета руководителей высших органов финансового контроля (аудита) государств – участников СНГ. В заседании приняли участие представители высших органов финансового контроля (аудита) Азербайджана, Армении, Казахстана, Кыргызстана, Молдовы, России и Таджикистана. На заседании обсуждены вопросы подготовки членами Экспертной группы проекта «Опыт стран СНГ в сфере устойчивого развития», направленного на определение перспектив достижения целей устойчивого развития.



2 марта 2017 года в Счетном комитете состоялась встреча с представителями Азиатского Банка Развития. Участники встречи обсудили вопросы в рамках проводимой АБР работы по оценке системы государственного управления Республики Казахстан, в том числе системы государственного аудита, в целях подготовки новой Страновой стратегии партнерства АБР для Казахстана на 2017-2021 годы.

25 мая 2017 года в Счетном комитете состоялась встреча с экспертами Всемирного банка. На встрече было подчеркнуто, что нововведения системы государственного аудита и финансового контроля Казахстана реализовываются в связи с принятием закона «О государственном аудите и финансовом контроле». Обсуждена также новая функция Счетного комитета – предварительная оценка проекта республиканского бюджета, цели и сроки ее проведения.

7 ноября 2017 года работники Счетного комитета, ревизионных комиссий ряда областей, министерств национальной экономики и финансов приняли участие в семинаре на тему «Проведение аудита финансовой отчетности на основе модели международной аудиторской компании». Семинар был организован Счетным комитетом в целях реализации мер по исполнению 93 шага Плана нации, направленного на внедрение системы государственного аудита, в том числе по повышению квалификации работников органов государственного аудита и финансового контроля в соответствии с международными требованиями.

17 ноября 2017 года работники Счетного комитета приняли участие в семинаре «Финансовый аудит, основанный на риске» в г.Анталья (Республика Турция). В семинаре приняли участие представители высших органов государственного аудита Азербайджана, Афганистана, Ирана, Кыргызстана, Пакистана, Северного Кипра, Турции. В ходе семинара рассмотрены процедуры определения, оценки и анализа рисков на всех этапах аудита.



25 ноября 2017 года Счетным комитетом организовано XI заседание Рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля (аудита) ВОФК государств-участников СНГ. В заседании приняли участие представители высших органов финансового контроля (аудита) Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, России и Таджикистана. В ходе заседания обсуждены сроки разработки методических рекомендаций по проведению контроля качества совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудита). Счетным комитетом Казахстана презентован проект стандарта «Информационное взаимодействие ВОФК государств – участников СНГ».



22 декабря 2017 года в г.Астане состоялось совместное заседание Счетного комитета Казахстана, Офиса национального аудита Китайской Народной Республики и Счетной палаты Кыргызстана, на котором были рассмотрены результаты параллельного контроля эффективности в сфере здравоохранения указанных государств - членов Шанхайской организации сотрудничества. Цель параллельного контроля – проверка использования государственных средств уполномоченными органами и иными организациями в сфере здравоохранения, обмен опытом в проведении государственного аудита по данному вопросу.



11 января 2018 года принят Закон «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», направленный на совершенствование системы государственного аудита и финансового контроля.

20 февраля 2018 года в Счетном комитете состоялось совещание с участием председателей региональных ревизионных комиссий. На совещании были озвучены основные итоги деятельности ревизионных комиссий и отметил, что по отдельным показателям в 2017 году по сравнению с 2016 годом достигнута положительная динамика. Общая сумма выявленных ревизионными комиссиями нарушений составила свыше 1 трлн. тенге, показатель исполнения рекомендаций и поручений, направленных объектам аудита – 97%.

22 февраля 2018 года специалисты Счетного комитета приняли участие в семинаре на тему «Важность качественных показателей в практике оценки эффективности деятельности высших органов государственного аудита (контроля)» в г.Баку (Республика Азербайджан). В семинаре участвовали представители высших органов государственного аудита (контроля) Республики Азербайджан, Республики Беларусь, Кыргызской Республики и Российской Федерации. В ходе семинара обсуждены показатели и критерии, применяемые при оценке эффективности деятельности высших органов государственного аудита (контроля), направленные на измерение уровня достигнутых результатов. Интерес участников вызвал казахстанский опыт проведения контроля качества аудиторских мероприятий Счетного комитета, оценки деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, а также разработки соответствующей правовой базы.

13 марта 2018 года между Агентством по делам государственной службы и противодействию коррупции и Счетным комитетом подписано Соглашение о взаимодействии, консолидации совместных усилий по профилактике и пресечению коррупционных правонарушений в деятельности Счетного комитета и на объектах аудита, устранению причин и условий, способствующих им. Сотрудничество предусматривает обмен информацией о возможных коррупционных рисках в работе высшего органа государственного аудита, в том числе посредством интеграции ведомственных информационных систем, проведение внешнего анализа коррупционных рисков в деятельности Счетного комитета на предмет выявления коррупционных рисков в нормативных правовых актах и в организационно-управленческом процессе.

16 марта 2018 года в Счетном комитете состоялось совещание с руководителями служб внутреннего аудита центральных государственных и местных исполнительных органов. В совещании приняли руководители Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов, более 40 служб внутреннего аудита центральных государственных органов, акиматов регионов. Обсуждены вопросы повышения эффективности деятельности и усиления роли служб внутреннего аудита.

25 апреля 2018 года Председатель Счетного комитета Н.Годунова посетила с официальным визитом Счетную палату Российской Федерации. Состоялась встреча с Председателем Счетной палаты России Т.Голиковой. На встрече отмечен высокий уровень взаимоотношений, сложившихся между высшими органами государственного аудита Казахстана и России как на двусторонней основе, так и по линии международных аудиторских организаций.



21 мая 2018 года в Счетном комитете состоялась встреча с представителями международных аудиторских компаний «KPMG» и «Ernst&Young». В ходе встречи компаниями презентованы возможности диагностики и совершенствования бизнес-процессов Счетного комитета по модели первоклассных мировых аудиторских компаний.

12 июня 2018 года в г.Москве специалисты высших органов государственного аудита России и Казахстана обменялись опытом, проведен российско-казахстанский круглый стол, посвященный актуальным вопросам государственного аудита и



финансового контроля. Стороны обменялись мнениями по вопросам проведения аудиторских мероприятий, осуществления аналитической деятельности, применения классификатора нарушений, обсудили национальные особенности оценки проекта республиканского бюджета, а также проведения аудита формирования целевых индикаторов программных документов.

26 июня 2018 года во исполнение поручений Главы государства в Счетном комитете состоялось совещание по вопросам эффективности расходования средств, направленных на реализацию «Пяти социальных инициатив Президента». В совещании приняли участие представители министерств национальной экономики, образования и науки, по инвестициям и развитию, сельского хозяйства, финансов, энергетики, Национального банка, а также акиматов и ревизионных комиссий регионов. Обсуждены вопросы эффективности использования средств, выделенных на реализацию социальных инициатив Главы государства, их финансирования, проведения мониторинга исполнения соответствующих мероприятий, а также проблемы нормативного и организационного характера.



5 июля 2018 года в г.Бишкеке Председатель Счетного комитета Н.Годунова приняла участие в IV встрече руководителей высших органов аудита государств-членов ШОС. В мероприятии приняли участие руководители высших органов аудита Китая, Индии, России, Кыргызстана, Таджикистана, Узбекистана. Рассмотрены проблемы и перспективы развития государственного аудита, в том числе вопросы эффективности расходования бюджетных средств.

23 августа 2018 года подведены итоги экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности мер государственной поддержки инвалидов», проведенного Счетным комитетом при поддержке Министерства труда и социальной защиты населения.

Отмечено, что государством принимаются целенаправленные правовые и организационные меры по созданию равных возможностей для жизнедеятельности инвалидов и их интеграции в общество. Реализуется ратифицированная в 2015 году Конвенция по правам инвалидов, достигнуты значительные результаты по улучшению их положения. Вместе с тем установлен ряд системных проблем. Так,

мероприятия по предупреждению инвалидности были сведены лишь к пропаганде здорового образа жизни и проведению скрининговых исследований, не охватывающих весь перечень заболеваний, приводящих к инвалидности.

Процесс освидетельствования инвалидности занимает достаточно длительное время. Количественные критерии оценки степени нарушения функций организма при установлении группы инвалидности не разработаны. Период предоставления протезно-ортопедической помощи в некоторых случаях занимает от 6,5 до 10 месяцев. Результаты социологического опроса показали, что 50% респондентов не вполне удовлетворены качеством технических средств реабилитации. Правительству рекомендовано принять меры по повышению эффективности мер государственной поддержки и защиты прав людей с ограниченными возможностями, в том числе по расширению скрининговых исследований для профилактики инвалидности, оптимизации процесса и критерии установления инвалидности, обеспечению централизованного закупа вспомогательных технических средств на платформе электронных закупок, а также применения механизма дистанционного обучения детей с особыми потребностями, расширения льгот для работодателей, принимающих на работу инвалидов и других.

5 сентября 2018 года в г.Москве делегация Счетного комитета во главе с Председателем Н.Годуновой приняла участие в работе XVIII сессии Совета руководителей высших органов финансового контроля государств-участников СНГ. На заседании Н.Годунова подчеркнула, что всеобъемлющая цифровая трансформация является стратегическим мировым трендом, а информационные технологии играют все более важную роль в развитии экономики большинства стран. В мероприятии приняли участие руководители высших органов финансового контроля Азербайджана, Армении, Беларуси, Кыргызстана, Молдовы, России и Таджикистана.



6 сентября 2018 года Председатель Счетного комитета Н.Годунова встретилась с ректором МГУ им. Ломоносова В.Садовничим. На встрече было подчеркнуто, что в условиях совершенствования деятельности органов государственного аудита в Казахстане особое значение придается созданию корпуса высокопрофессиональных государственных аудиторов. Многолетний опыт деятельности МГУ, пользующегося высоким авторитетом и применяющего инновационные технологии обучения, представляет для Счетного комитета особый интерес. Перспективными направлениями взаимодействия являются подготовка

специалистов в области государственного аудита, в том числе по программе магистратуры в казахстанском филиале МГУ на базе Евразийского национального университета им. Гумилева в г.Астане.

28 сентября 2018 года Счетный комитет Казахстана избран членом Аудиторского комитета ASOSAI (Азиатская организация высших органов аудита) на 2018-2021 годы. Избрание будет способствовать дальнейшей активизации деятельности ведомства и повышению имиджа Республики Казахстан в международном аудиторском сообществе.

20 декабря 2018 года на заседании Республиканского общественного совета по противодействию коррупции при партии «Нұр Отан» Председатель Счетного комитета Н.Годунова выступила с докладом об итогах аудиторских мероприятий Счетного комитета по выявленным фактам проявления признаков коррупции в сфере использования бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора, а также о мерах реагирования на такие факты. На заседании были инициированы предложения по внесению изменений в действующее законодательство в части усиления ответственности руководителей объектов аудита за совершение финансовых нарушений, увеличения сроков привлечения к дисциплинарной ответственности, закрепления административной ответственности должностных лиц за неэффективное планирование и использование бюджетных средств и активов государства.

1 июня 2019 года принято Постановление Счетного комитета «О внесении изменения в нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля». Документом предусматривается регламентация процедуры признания результатов государственного аудита, а также внесение поправок редакционного характера.



23-28 сентября 2019 года в г. Москве состоялся XXIII Конгресс ИНТОСАИ. Конгресс является высшим органом Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и проводится один раз в три года. В заседании Конгресса приняли участие руководители высших органов аудита 194 стран-членов ООН, представители авторитетных международных организаций и экспертное сооб-

щество. В рамках участия в Конгрессе Счетный комитет Казахстана занял пост вице-председателя данного Конгресса.



16 августа 2019 года в рамках рабочей поездки Председателя Счетного комитета Н.Годуновой в Кызылординскую область состоялся первый выездной семинар с участием сотрудников комитета и ревизионных комиссий регионов на тему: «Основные вопросы совершенствования деятельности ревизионных комиссий». Председатель Счетного комитета подчеркнула, что «Если раньше мы проверяли только освоение бюджета, то сейчас в ведение Счетного комитета переданы такие полномочия, как аудит государственных программ, аудит отдельных сфер и отраслей, аудит использования государственного имущества и активов. Кроме того, Глава государства поручил ужесточить ответственность за неэффективное планирование и использование бюджетных средств». В ходе семинара озвучены вопросы аудита эффективности как инструмента достижения стратегических целей и ключевых показателей, правового сопровождения государственного аудита, совершенствования порядка проведения контроля качества.

1 ноября 2019 года в Казахстанском филиале МГУ им.Ломоносова состоялась встреча Председателя Счетного комитета Н.Годуновой со студентами и магистрантами. Встреча состоялась в соответствии с Меморандумом между Председателем Счетного комитета и ректором МГУ имени М.В. Ломоносова о взаимном сотрудничестве в области подготовки квалифицированных кадров и осуществления научных исследований. В ходе встречи затронуты вопросы о дефиците кадров в органах государственного аудита, необходимости подготовки аналитиков для данной сферы, структуре органов государственного аудита, принципах работы Счетного комитета, ИТ-аудите и цифровизации финансовых ведомств.

15 января 2020 года Счетный комитет подготовил Заключение к проекту Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2020 – 2022 годы».

16 января 2020 года Счетный комитет утвердил Перечень нормативных правовых актов, знание которых необходимо для прохождения кандидатами собеседования в

Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора.

17 января 2020 года подписано Соглашение о сотрудничестве между Счетным комитетом Казахстана и Офисом национального аудита Китайской Народной Республики. В тот же день подписан Меморандум о сотрудничестве между Счетным комитетом Казахстана и Высшим судом аудита Исламской Республики Иран.



12 февраля 2020 года состоялась встреча Председателя Счетного комитета Н.Годуновой с коллективом ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности». «Деятельность коллектива должна быть ориентирована на результат, качество, эффективность и нацелена на выполнение задач, поставленных Руководством государства перед Центром», - отметила в своем выступлении Н.Годунова. Также на встрече было отмечено, что в 2020 году в试点ном режиме будет внедрена методика оценки результативности центральных и местных госорганов, в том числе с учетом проводимых независимых социологических опросов.

13 февраля 2020 года состоялось расширенное заседание Счетного комитета по итогам деятельности за 2019 год и задачам на 2020 год. Было подчеркнуто, что Счетный комитет находится в активной фазе трансформации для обеспечения перехода на международные стандарты по модели лучших мировых практик. Такая задача поставлена Елбасы и Главой государства. Уже сейчас внедрены 85 из 87 стандартов ISSA. В 2020 году Счетный комитет завершит работу в данном направлении. Более чем в 6 раз увеличен охват государственным аудитом бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

Впервые проведен комплекс аудитов по формированию и управлению Национальным фондом, Единым накопительным пенсионным Фондом. Подвергнута аудиту деятельность Национального Банка, последняя проверка которого была осуществлена 10 лет назад. Все ключевые показатели исполнены.

Смещение акцента на эффективность использования бюджетных средств повлекло увеличение объемов выявляемости таких нарушений в 10 раз.

Совместная работа с Парламентом и Правительством позволила в значительной степени укрепить бюджетную дисциплину и снизить финансовые нарушения почти в четыре раза.

Расширена практика проведения экспертно-аналитических мероприятий без выхода на объект аудита). Это способствует созданию методологического фундамента и накоплению профессионального опыта для перехода на электронный аудит. Увеличение объемов экспертно-аналитических мероприятий повлекло рост рекомендаций Правительству и объектам аудита, направленных на совершенствование законодательства и государственного управления в целом на 38%.

Особое внимание на заседании было отведено развитию человеческого капитала в системе государственного аудита. За отчётный год повышение квалификации прошли 250 слушателей, 81 кандидату была присвоена квалификация государственного аудитора. Было отмечено о том, что в целях формирования высококвалифицированного корпуса государственных аудиторов с января 2020 года повышена заработка плата государственным Счетным комитетом, имеющим международную квалификацию.

Продолжается работа по увеличению зарплат для аудиторов всей системы, а также выведению аудиторов в отдельную категорию государственных служащих.



На заседании было акцентировано внимание на реализации двух новых направлений работы Счетного комитета: на аудите консолидированной финансовой отчетности и ежегодной оценке деятельности государственных органов по блоку «Достижение целей». Особое внимание было уделено транспарентности работы Счетного комитета. Отмечено, что результаты экспертно-аналитических мероприятий в полном объеме размещаются на интернет-ресурсе Счетного комитета с 2016 года, результаты аудитов – с декабря 2019 года. В настоящее время Счетный комитет принимает меры по созданию интегрированной информационной системы. Возникает необходимость собрать на единой платформе Правительства различные системы и базы данных госорганов, которые создавались в разное время. Для этого информационная



система каждого министерства или комитета должна быть введена в промышленную эксплуатацию. Только после этого мы можем говорить об интеграции с тем или иным госорганом.



Информационная система же Счетного комитета введена в эксплуатацию еще в 2015 году. И с этого момента Счетный комитет интегрировался с 7 информационными системами других госорганов - министерств национальной экономики, финансовых, цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности, Управления делами Президента, Агентства по делам государственной службы, ревизионных комиссий. Но для перехода на электронный аудит этого крайне недостаточно. Стоит задача интегрироваться еще с 15 информационными системами.

Важно подчеркнуть, что за счет оптимизации времени для получения, обработки и анализа данных в рамках внедрения данной системы сократится пребывание аудиторов на объектах, а в отдельных случаях оно будет сведено к нулю. Система позволит обеспечить гласность итогов аудита и принимаемых мер финансового контроля, направленных на устранение выявленных нарушений в ходе и по итогам аудиторского мероприятия.

На заседании были обозначены задачи на предстоящий период. Это принятие Стратегии развития Счетного комитета на 2020-2024 годы, проведение 24 аудиторских мероприятий, формирование заключения к Отчету Правительства об исполнении республиканского бюджета за 2019 год, подготовка заключения к проекту Закона «О республиканском бюджете на 2021 – 2023 годы». Также Счетному комитету предстоит организация Конференции по государственному аудиту и Совета Правления ЭКОСАИ. Будет принято участие в заседаниях Рабочих групп АЗОСАИ по аудиту окружающей среды, ЕВРОСАИ по экологическому аудиту.

11 марта 2020 года Счетным комитетом проведено Исследование методологических основ и международной практики проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики, с разработкой методологического руководства, протестированного на основе пилотного проекта.

27 мая 2020 года Счетный комитет внес изменения в Типовое положение о ревизионных комиссиях областей, городов республиканского значения, столицы.

2 июля 2020 года Счетным комитетом проведен государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных политическим партиям. Аудитом были охвачены политические партии ОО «Партия «Nur Otan», ОО «Коммунистическая народная партия Казахстана», «Демократическая Партия Казахстана «Ак жол». Финансирование деятельности политических партий осуществляется в соответствии с законом «О политических партиях». По итогам государственного аудита политических партий установлены отдельные нарушения: при ведении бухгалтерского учета, внутренних правовых актов и условий заключенных гражданско-правовых сделок. Внимание политических партий было акцентировано на принятии мер по устранению выявленных нарушений.

21 сентября 2020 года Счетным комитетом принято Постановление «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля».

28 сентября 2020 года в г.Москве делегация Счетного комитета приняла участие в XXIII Конгрессе ИНТОСАИ. Конгресс является высшим органом Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) и проводится один раз в три года. В заседании Конгресса принимают участие руководители высших органов аудита 194 стран-членов Организации Объединенных Наций, представители авторитетных международных организаций и экспертное сообщество. Конгресс ИНТОСАИ является важнейшим мероприятием в международном аудиторском сообществе, в ходе которого принимаются стратегические документы и определяются основные приоритеты развития в области внешнего государственного аудита.



С 5 по 30 октября 2020 года при поддержке Программы развития ООН проведено обучение сотрудников Счетного комитета по программе Сертифицированного института государственных финансов и бухгалтерского учета Великобритании (CIPFA) с присвоением международной квалификации. Данный проект направлен на повышение профессионального уровня сотрудников Счетного комитета, что в свою очередь

будет способствовать качественным преобразованиям в аудите, ведущим к признанию международными экспертами отечественных аудиторских отчетов.



20 октября 2020 года на заседании Счетного комитета было отмечено, что за период с 2016 года по сентябрь 2020 года комитетом проведено 98 аудиторских мероприятий по таким социально, экономически важным и риск-ориентированным направлениям, как эффективность реализации государственных программ, деятельности государственных органов квазигосударственного сектора, управление активами Национального Банка, органами государственного управления Республики Казахстан международных обязательств. За указанный период аудитом охвачено порядка 90 трлн. тенге. По итогам проверок установлено нарушений около 4 трлн. тенге, из них финансовые нарушения - 700 млрд. тенге. В бюджет возмещено 452 млрд. тенге. Объектам аудита даны около 2 тыс. рекомендаций и поручений, 94% из которых полностью выполнены.

17 ноября 2020 года на очередном заседании Счетного комитета подведены итоги государственного аудита эффективности реализации 3-го направления Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек» и Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы.

20 ноября 2020 года Председатель Счетного комитета Н. Годунова и Постоянный представитель Программы развития ООН в Казахстане Я. Бериш встретились для обсуждения дальнейшего сотрудничества в рамках реализации проекта «Совершенствование системы внешнего государственного аудита» на 2021-2023 годы. Как было отмечено на встрече, усиление сотрудничества требуется, в первую очередь, в области оценки эффективности Целей устойчивого развития в Казахстане, а также в части обучения работников Счетного комитета по программе международной квалификации CIPFA.

21 декабря 2020 года на заседании Счетного комитета подведены итоги государственного аудита промежуточной оценки реализации Государственной программы развития агропромышленного комплекса страны на 2017 – 2021 годы, а также эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры.

22 декабря 2020 года на заседании Счетного комитета рассмотрены результаты итоговой оценки Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы, а также эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры.

27 января 2021 года во исполнение поручения Счетного комитета по итогам государственного аудита эффективности управления активами АО «Национальная компания «Актауский морской торговый порт» вводится в действие грейдерированная система оплаты труда для работников административно-управленческого персонала и отдельных должностей производственного персонала.

18 февраля 2021 года во исполнение поручения Счетного комитета по итогам государственного аудита оценки эффективности использования средств республиканского бюджета и активов квазигосударственного сектора АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек» проведена работа по присоединению АО «НУХ «КазАгро к АО «НУХ «Байтерек», а также сокращению количества жилищных операторов.

23 февраля 2021 года в г. Нур-Султане состоялось XVI заседание Рабочей группы по разработке стандартов государственного финансового контроля высших органов финансового контроля стран – участниц СНГ с участием представителей высших органов финансового контроля Азербайджана, Беларуси, Казахстана, Киргизии, Молдовы, России. На заседание вынесены проекты методических рекомендаций по проведению контроля качества совместных, параллельных контрольных и экспертиечно-аналитических мероприятий и Стандарта «Информационное взаимодействие ВОА государств-участников СНГ».



25 февраля 2021 года состоялась встреча Председателя Агентства по противодействию коррупции А. Шпекбаева и Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Н. Годуновой по открытию проектного офиса «Есеп комитеті – Адалдық алаңы». Проектный офис является результатом взаимопонимания двух ведомств о необходимости форсированной работы по превенции коррупции и продвижению принципов добродорядочности в рамках реализации поручения Главы государства по усилению функционала Счетного комитета и ревизи-



онных комиссий. Проектный офис «Есеп комитеті – Адалдық аланы» придаст новый импульс в обеспечении прозрачности и доступности высшего органа государственного аудита и финансового контроля. Таким образом, Счетный комитет настроен вовлекать общественность в свою деятельность посредством постоянного диалога. По итогам совещания региональным ревизионным комиссиям рекомендовано разработать и реализовать аналогичный проект.

В феврале 2021 года Постановлением Счетного комитета утверждена Методика по проведению рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса.

1 марта 2021 года Постановлением Счетного комитета утверждена Стратегия развития Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета на 2021 – 2025 годы.

3 марта 2021 года Постановлением Счетного комитета утверждена Методика по проведению рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса.



## REVENUE AND GOVERNMENT AUDITING ANALYSIS

**Natalya N. Godunova, PhD**  
Chairwoman of the Standing Committee on Public Accounts  
[esep01@esep.gov.kz](mailto:esep01@esep.gov.kz)

**Dr. Vilmur M. Auken, PhD**  
Secretary for Science of the Center for Research & Efficiency Analysis  
[dr.vilmurauken@gmail.com](mailto:dr.vilmurauken@gmail.com)

**Dr. Magbat U. Spanov, PhD**  
Deputy Director of the Institute of World Economics & Politics  
[m-spanov@rambler.ru](mailto:m-spanov@rambler.ru)

*Abstract:* The article examines the relationship of unforeseen government revenue and the actual audit conduct. It has been found that over profits can worsen the public organizations' work, while government audits increase their effectiveness. The conclusion was obtained through macroeconomic management modelling that was structurally evaluated using econometric formulas used quasi government data. Based on the estimated model, the

correlation between over income and the number of audits on the public administration's effectiveness has been determined.

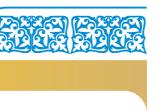
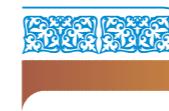
**Keywords:** Government Auditing, audit, Government Efficiency, Management Model, super profits, Bernoulli Formula, Optimal Strategy, Game Theory, determinism, correlation, exogeneity, and endogeneity.

Мақалада мемлекеттік аудиттің Қазақстанның басқару органдарының жұмысына ықпал ету дәрежесі қарастырылады. Жүргізілген аудиттің өзі қаржылық бұзушылықтарды төмендете отырып, мемлекеттік басқарудың тиімділігін арттыратыны, ал шешімдер қабылдаудағы жауапкершіліктің де артатыны анықталды. Тұжырым Бернулли формуласын және Экономикалық ойындар теориясынан таңдалған оңтайлы стратегияны қолдана отырып құрылымдық тұрғыдан бағаланған басқарудың макроэкономикалық модельдеуі арқылы алынды. Алынған модельге сүйене отырып, нәтижесінде, тексерулер саны мен мемлекеттік басқарудың тиімділігі арасындағы оң корреляциялық тәуелділік айқындалды.

В статье рассматривается степень влияния государственного аудита на работу органов управления Казахстана. Найдено, что собственно проведенный аудит повышает эффективность государственного управления, снижая финансовые нарушения, а ответственность за принятие решений повышает. Вывод получен через макроэкономическое моделирование управления, которое было структурно оценено с помощью формулы Бернулли и выбранной оптимальной стратегии из Теории экономических игр. Исходя из полученной модели, в конечном итоге, определена положительная корреляционная зависимость между числом ревизий и эффективностью государственного управления.

### 1. BACKGROUND AND DATA

Examining the government auditing role in the work of local governments in Kazakhstan, existing annual reports on the performance of regional audit commission budgets were highly appreciated. The same time, “the subject of the content of the analysis was the posting of the conclusion to the Annual Report on the performance of regional budgets for 2017 or 2018 on the online resource of the



audit commission.” The study found that “only four audit commissions have placed conclusions to the annual performance reports of regional budgets for 2018, despite the fact that the annual reports of all local budgets have been approved”.<sup>1</sup>

Жергілікті басқару органдарының жұмысындағы мемлекеттік аудиттің рөлін зерттей отырып, тексеру комиссияларының облыстық бюджеттердің атқарылуы туралы қолда бар жылдық есептері пайдаланылды. Бұл ретте, «тексеру комиссияларының интернет ресурсына орналастырылған 2017 немесе 2018 жылдардағы облыстық бюджеттердің атқарылуы туралы жылдық есепке берілген қорытындылары талдау контентінің мәні болды». Зерттеу барысында «барлық жергілікті бюджеттердің жылдық есептерінің бекітілу фактісіне қарамастан, 2018 жылғы облыстық бюджеттердің атқарылуы туралы жылдық есептерге берілген қорытындыларды тек төрт тексеру комиссиясы ғана орналастырғаны» анықталды.

Some regional mayors have been subjected to repeated checks. Consequently, it is an excellent research opportunity to compare the levels of audits of local government bodies, which vary in the nature of the work carried out, depending on the regional specifics. And in the future, to assess the impact of past audits on the subsequent work of local administrations, which face the same expected probability of conducting a government auditing.

Кейбір облыс әкімдіктеріне бірнеше мәрте тексеру жүргізілген. Демек, өнірлердің өзіндік ерекшеліктеріне байланысты атқаратын жұмыстарының сипатына қарай әр түрлі жергілікті мемлекеттік басқару органдарының тексеру деңгейлерін салыстыруға тамаша зерттеу мүмкіндігі беріліп отыр. Сол сияқты кейіннен жүргізілген аудиттердің мемлекеттік аудит жүргізудің бірдей күтілетін ықтималдығына тап болатын жергілікті әкімшіліктердің кейінгі жұмысына тигізетін әсерін бағалау қажет.

Kazakhstan is a centralized unitary country, in which regional bodies are headed by officials appointed from the Center, with the provision of certain transfers from the national budget. The mayors of the regions make decisions together with local legislatures, oil districts, on the expenditure of budget funds. Taking into account the probabilistic central oversight by the Standing Committee on Public Accounts,

Исследуя роль государственного аудита в работе органов местного управления, были использованы существующие годовые отчеты об исполнении областных бюджетов ревизионных комиссий. При этом, «предметом контента анализа стало размещение заключения к годовому отчету об исполнении областных бюджетов за 2017 или 2018 годы на интернет ресурсе ревизионной комиссии». В ходе исследования обнаружено, что «только четыре ревизионные комиссии разместили заключения к годовым отчетам об исполнении областных бюджетов за 2018 год, несмотря на факт утверждения годовых отчетов всех местных бюджетов».

Некоторые областные акиматы были подвергнуты проверке неоднократно. Следовательно, представляется прекрасная исследовательская возможность сравнить уровни ревизий государственных органов местного управления, различных по характеру выполняемых работ в зависимости от региональной специфики. Так и в дальнейшем, оценить влияние прошедших аудитов на последующую работу местных администраций, которые сталкиваются с одинаковой ожидаемой вероятностью проведения государственного аудита.

<sup>1</sup>Айтенова Ш.А., Спанов М.У. Контент-анализ официальных интернет ресурсов ревизионных комиссий // Государственный аудит. – 2019. - №2 (43). – С. 33.

in the established practice, there are certain conflicts on the development of funds annually. In fact, “local government in Kazakhstan is inefficient and under-demanded by the state”.<sup>2</sup>

Қазақстан республикалық бюджеттен белгілі бір трансфертер бере отырып, өнірлік органдарды орталықтан тағайындалатын лауазымды адамдар басқаратын орталықтандырылған біртұтас мемлекет болып табылады. Облыс әкімдері жергілікті заң органдарымен, мәслихаттармен бірлесіп бюджет қаражатын жұмсау жөнінде шешімдер қабылдайды. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті тарапынан ықтимал орталық қадағалауды ескере отырып, қалыптасқан практикада жыл сайын қаражатты игеру бойынша белгілі бір коллизиялар болып отырады. Шын мәнісінде «Қазақстанда жергілікті мемлекеттік басқару жұмысының тиімділігі төмен және мемлекет оны жеткілікті дәрежеде қажет етпейді».

General violations can occur in unfinished community service, paid but unfinished, and the use of forged documents and fictitious organizations that exist only nominally. Financial irregularities, however, are due to scams in the procurement of goods and services, diversion of funds and excessive billing for goods and services. As a rule, such distribution is obtained with large transfers from the national budget with the existing insolvency of judicial procedures, as well as minimal media activity on the ground.<sup>3</sup>

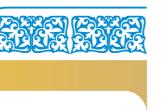
Жалпы бұзушылықтар аяқталмаған қоғамдық жұмыстар, төленген, бірақ аяқталмаған жұмыстар және жалған құжаттар мен тек атаулы түрде ғана бар жалған үйімдерды пайдалану кезінде болуы мүмкін. Бұл ретте қаржылық бұзушылықтар тауарлар мен көрсетілетін қызыметтерді сатып алу кезінде алаяқтық, қаражаттың жұмсалуына, тауарлар мен көрсетілетін қызыметтер үшін төлемшоттарының шамадан тыс ұсынылуына байланысты туындалат отырады. Эдете, мұндай бұзушылықтар сот ресімдерінің бүтінгідей қауқарсыздығымен республикалық бюджеттен берілетін ірі көлемдегі трансфертер кезінде, сондай-ақ жергілікті жерлерде бұқаралық ақпарат құралдары белсенділігінің өте төмен болуына байланысты көнінен орын алып отырады.

<sup>2</sup>Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета. Указ Президента Республики Казахстан от 5 августа 2002 года №917.

<sup>3</sup>From Kazakhstan General Prosecutor's office website

Казахстан является централизованным унитарным государством, в котором региональные органы возглавляются должностными лицами, назначаемые из центра с предоставлением определенных трансфертов из республиканского бюджета. Акимы областей принимают решения совместно с местными законодательными органами, маслихатами, по расходованию бюджетных средств. С учетом вероятностного центрального надзора со стороны Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, в сложившейся практике, происходят определенные коллизии по освоению средств ежегодно. В действительности, «местное государственное управление в Казахстане работает малоэффективно и недостаточно востребовано государством».

Общие нарушения могут происходить в незавершенных общественных работах, оплаченных, но незавершенных, и использованиях поддельных документов и фиктивных организаций, которые существуют только名义上。Финансовые нарушения, при этом, происходят из-за афер при закупках товаров и услуг, отвлечения средств и чрезмерного выставления счетов за товары и услуги. Как правило, подобное распространение получают при больших трансферах из республиканского бюджета с существующей несостоятельностью судебных процедур, а также минимальной активностью средств массовой информации на местах.



Studies by Eric Avis and Frederico Finana of the University of California, Berkeley, and Claudio Feraz of the Pontifical Catholic University in Rio de Janeiro found that the level of corruption is about 8% lower among local government agencies audited compared to those not exposed. It is also shown that the audit can lead to significant legal costs. It has been consistently proven that the disciplinary effects of trials can explain the 72% reduction in corruption on the ground. In accordance with this, model estimates in this case document an increase in the probability of legal action by 20% after the audit.<sup>4</sup>

Берклидегі Калифорния университетінен шыққан америкалық ғалымдар Эрика Авис пен Фредерико Финаның, сондай-ақ Рио-де-Жанейродағы Папа католиктік университетінің ғалымы Клаудио Фераздың зерттеулерінде аудит жүргілгенде ғарнитуралар мен салыстырғанда, аудиторлық тексеру жүргілген жергілікті мемлекеттік органдар арасында сыйбайлардың жемқорлық деңгейі шамамен 8%-ға төмен болатыны анықталды. Сондай-ақ, аудиттің елеулі заңнамалық шығындарға әкелуі мүмкін екендігі көрсетілген. Тиісінше, сот процестерінен алынатын тәртіптік әсерлер жергілікті жерлерде сыйбайлардың жемқорлықтың 72%-ға дейін төмендейтіні дәлелденген. Осыған сәйкес модельдік бағалау бұл жағдайда сот талап-арыздары ықтималдығының жүргілген тексеруден кейін 20%-ға артатынын құжаттайтыды.

In the conditions of Kazakhstan, “the basis for the implementation of control are exclusively the annual and quarterly plans of the Standing Committee to monitor the implementation of the national budget. Control on behalf of the President of the Republic of Kazakhstan, the Administration of the President of the Republic of Kazakhstan and the requests of the deputies of the Parliament of the Republic of Kazakhstan is carried out on the basis of the relevant changes and additions to the quarterly plan of the Accounts Committee. On the basis of preliminary examination of the monitoring facility, a monitoring plan is drawn up and an external government auditing program is being developed. The Standing Committee may re-examine the activities of the monitoring facility if the previous audit of the standards of state financial control does not comply.<sup>5</sup>

<sup>4</sup>Eric Avis, Claudio Ferraz, Frederico Finan. 2017. “Do Government Audits Reduce Corruption? Estimating the Impact of Exposing Corrupt Politicians”.

<sup>5</sup>From Kazakhstan Standing Committee on Public Accounts website

В исследованиях американских ученых Эрика Ависа и Фредерико Финана из Калифорнийского университета в Беркли, а также Клаудио Фераза из Папского католического университета в Рио-де-Жанейро найдено, что уровень коррупции примерно на 8% ниже среди местных государственных органов, подвергнутых аудиторской проверке, по сравнению с теми, кто не имел ни одной. Также, показано, что аудит может привести к существенным юридическим издержкам. Последовательно доказано, что дисциплинарные эффекты от судебных процессов могут объяснить 72% снижения коррупции на местах. В соответствии с этим, модельные оценки в данном случае документируют о повышении вероятности судебного иска на 20% после проведенной ревизии.

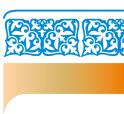
Қазақстан жағдайында «бақылауды жүзеге асыру үшін Қазақстан Республикасы Парламенті депутаттарының сауал салуы бойынша негіз болуы мүмкін және ол Есеп комитетінің тоқсандақ жоспарына тиісті өзгерістер мен толықтырулар енгізу негізінде жүргізіледі. Бақылау обьектісін алдын ала зерделеу деректерінің негізінде бақылау жүргізу жоспары жасалады және сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу бағдарламасы әзірленеді. Есеп комитеті бақылау обьектісінің қызметін бұрын жүргізілген тексерудің мемлекеттік қаржылық бақылау стандарттарына сәйкес келмеген кезде қайта тексеру жүргізу мүмкін».

In accordance with most models of public administration, the audit plays a positive role in its suddenness and the timing of the notification of the holding. Thus, local governments will only be able to calculate the probability of the next public audit, and their alert within two days will affect the effectiveness of work. Faced with this uncertainty, it seems likely that local governments will seek to take into account the risks of such a sudden audit in their work, extracting information from both their own experience and neighboring regional administrations.

Мемлекеттік басқарудың көптеген модельдеріне сәйкес аудитті кенеттен жүргізу және оны жүргізуі хабарлау мерзімі оң рөл атқарады. Мәселен, жергілікті басқару органдары келесі мемлекеттік аудит жүргізу ықтималдығын тек есептеп шығаруы мүмкін, ал оларды екі күндік мерзімде хабардар ету жұмыстың тиімділігіне ықпал ететін болады. Мұндай белгісіздікпен бетпе-бет келе отырып, жергілікті басқару органдары өз тәжірибесінен, сондай-ақ көршілес облыс әкімшіліктерінің тәжірибесінен сабак ала отырып, өз қызметінде осындаған кенеттің аудит жүргізу тәуекелдерін ескеруге үмтүлатыны ықтимал.

Interpreting the main conclusions of the E.Avis, F.Finan and K.Feraz model, it is intuitive that reducing the level of corruption due to the conduct of government auditing will lead to increased responsibility of the administration, decisions and their efficiency. In turn, such a check, especially at the time of appointment or reassignment, at the same time, has a positive effect on the quality of personnel, the so-called selection effect, and improving the efficiency of the administration as a whole.<sup>6</sup>

<sup>6</sup>Ferraz, Claudio and Frederico Finan. 2008. “Exposing Corrupt Politicians: The Effects of Brazil’s Publicly Released Audits on Electoral Outcomes.” The Quarterly Journal of Economics 123 (2):703–745.



Э.Авис, Ф.Финан және К.Фераз модельдерінің негізгі тұжырымдарын түсіндіре отырып, мемлекеттік аудит жүргізуге байланысты сыйбайлас жемқорлық деңгейінің төмендеуі басқару органдарының жауаптылығының, шешімдер қабылдау мен олардың жұмыс тиімділігінің артуына әкелетін інтуитивтік түрғыдан түсінікті. Өз кезегінде мұндай тексеру, әсіресе тағайындау немесе қайта тағайындау кезінде кадрлардың сапалық құрамына оң әсер етеді, бұл жалпы іріктеу әсери әкімшіліктің жұмыс істеу қабілеттілігін арттыру деп аталады.

Finally, existing research on the relationship between appointed responsibility and political action reveals that incumbent officials are responding to incentives for reassignment. Brazil's Bolsa Escola program, a local-oriented conditional remittance program, has performed far better in those administrations where leadership has been encouraged to re-elect.

Қорытындылай келе, сайлау жауапкершілігі мен саяси іс-әрекеттер арасындағы қарым-қатынастар туралы қазіргі зерттеулер жұмыс жасап отырған лауазымды адамдардың қайта сайлауға немесе қайта тағайындауға ынталандыруға ден қоятынын дәлелдеді. Бразилиялық «Bolsa Escola» бағдарламасы – жергілікті сипатқа бағдарланаған шартты ақша аударымдары бағдарламасы - басшылығы қайта сайлану үшін ынталасы бар әкімшілік органдарда анағұрлым үздік нәтижелерге қол жеткізетінін көрсетті.

In Kazakhstan, “the fact that the modern development” of the country “has a clear regional context,” it is still necessary to conduct a “state regional policy that will aim to smooth the differences between regions”.<sup>7</sup>

Қазақстан жағдайында елдің «қазіргі заманғы дамуы» «айқын көрсетілген өнірлік контексте ие болғандықтан», әлі де «өнірлер арасындағы айырмашылықтарды деңгейлестіруге бағытталатын мемлекеттік өнірлік саясатты» жүргізу қажет.

Based on the data obtained by the quasi-public sector (further quasi-sector) we will build our own model, starting with the calculation of the parameters of the linear equation of multiple regression:

Интерпретируя основные выводы модели Э.Ависа, Ф.Финана и К.Фераза, интуитивно понятно, что снижение уровня коррупции из-за проведения государственного аудита введет к повышению ответственности органов управления, принятых решений и их эффективности работы. В свою очередь, подобная проверка, особенно в момент назначения или переназначения, при этом, влияет положительно на качественный состав кадров, так называемый эффект отбора, и повышения работоспособности администрации в целом.

Naposledok, существующие исследования по отношениям между избирательной ответственностью и политическими действиями открывают, что действующие должностные лица реагируют на стимулы для переизбрания или переназначения. Бразильская программа «Bolsa Escola» - программа условных денежных переводов, ориентированная на местный характер, - продемонстрировала гораздо лучшие результаты в тех административных органах, где руководство имело стимул для переизбрания.

В условиях же Казахстана, «виду того, что современное развитие» страны «имеет четко выраженный региональный контекст», все же необходимо проводить «государственную региональную политику, которая будет направлена на сглаживание различий между регионами».

Квазисектордан алғынған деректер негізінде көптік регрессияның сызықтық тендеуінің параметрлерін есептеуден бастай отырып, өз моделімізді құрамыз:

$$y = a + b_1 x_1 + b_2 x_2 + \varepsilon \quad (1)$$

Where,  $y$  – is a profitable part,  $x$  – is an consumable part consisting of  $x_1$ , capital turnover and  $x_2$ , used capital,  $\forall \varepsilon > 0$ , a small amount with a normal distribution of mathematical expectation of  $\mu = 0$  and an average deviation  $\sigma^2_\varepsilon$ .

мұндағы,  $y$  – кіріс бөлік,  $x$  –  $x_1$ , капитал айналымынан және  $x_2$ , пайдаланылған капиталдан,  $\forall \varepsilon > 0$ ,  $\mu = 0$  математикалық болжамдарды қалыпты бөлумен аз шамадан және  $\sigma^2_\varepsilon$  орташа квадраттық ауытқудан тұратын шығыс бөлік.

In this case, the parameters of the equation (1) will be found from the solution of the system of equations:

Бұл ретте, тендеудің параметрлерін (1) тендеулер жүйесінің шешімін табамыз:

При этом, параметры уравнения (1) найдем из решения системы уравнений:

$$\begin{cases} \bar{y} = a + b_1 \bar{x}_1 + b_2 \bar{x}_2 \\ \bar{yx}_1 = a\bar{x}_1 + b_1 \bar{x}_1^2 + b_2 \bar{x}_1 \bar{x}_2 \\ \bar{yx}_2 = a\bar{x}_2 + b_1 \bar{x}_1 \bar{x}_2 + b_2 \bar{x}_2^2 \end{cases}$$

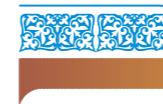
(2)

## 2. MODEL

In order to understand how the government auditing affects the work, we will use the existing model of E. Avis, F. Finan and K. Feraz and the model of political responsibility on the basis of the career ladder of B. Holmstrom, T. Persson and G. Tabellini.<sup>8</sup> We will build our own model of the influence of the government auditing, its unscheduled inspection of the work of the local administration. Then, we examine how the audit and the likelihood of a new one will force the state administration to change its beliefs and own actions in relation to the subsequent financial transactions and the work in general.

<sup>7</sup>Жамкеева М.К., Тузубекова М.К., Жумагулова А.К. Проблемы государственного регулирования развития регионов // Государственный аудит. – 2019. - №2 (43). - С. 36.

<sup>8</sup>Persson, Torsten and Guido Tabellini. 2000. Political Economics. Cambridge: MIT Press.



Мемлекеттік аудиттің мемлекеттік басқару органдарының жұмысына қалай ықпал ететінін түсін үшін жоғарыда айтылған Э.Авис, Ф.Финан және К.Фераздың моделін және Б.Холмстром, Т.Перссон және Г.Табеллинидің мансаптық баспалдағы негізінде саяси жаупкершілік моделін пайдаланымыз. Мемлекеттік аудитті жоспардан тыс жүргізуінің жергілікті әкімшіліктің жұмысына ықпал етуінің езіндік моделін қарастырайық. Содан кейін жүргізілген ревизия және жаңасын жүргізу ықтималдығы мемлекеттік әкімшіліктің қаржылық операциялардан болатын салдарды жасауға және жалпы, жұмысқа деген қатынаса бойынша өз пікірі мен іс-қымайларын өзгертуге қашшалықты мәжбүр ететінін зерттейміз.

To simplify, we will develop a continuous model at the initial stage, taking into account the impact of the uncertainty factor of unscheduled audits. Local government administrations will be characterized by personality traits throughout their tenure:

Бастапқы кезеңде оңай болу үшін жоспардан тыс тексерулердің белгісіздік факто-рының ықпал етуін ескере отырып, үздіксіз модельді жасаймыз. Жергілікті мемлекеттік әкімшіліктер өз міндеттерін орындаудың бүкіл мерзімі ішінде мынадай функциялар бойынша жеке қасиеттерімен сипатталатын болады.

$$X_i \text{ (gender, education, position)}, \quad (3)$$

Where,  $i = \overline{1, n}$  – the number of local administration workers dependent on three variables.

мұндағы  $i = \overline{1, n}$  – үш айнымалыға тәуелді жергілікті әкімшілік қызметкерлерінің

где  $i = \overline{1, n}$  – количество работников местной администрации, зависящей от трех переменных.

Then F's functional ability will be expressed through the personality qualities of  $X_i$  and cognitive  $\varepsilon_i$ :

Онда F функционалдық қабілеті  $X_i$  жеке қасиеті мен  $\varepsilon_i$  когнитивті арқылы көрінеді:

Тогда функциональная способность F выражается через личностные качества  $X_i$  и когнитивные  $\varepsilon_i$ :

$$F_i(X) = \alpha X_i + \varepsilon_i, \quad (4)$$

Для того, чтобы понять как государственный аудит влияет на работу органов государственного управления воспользуемся существующими упомянутой выше моделью Э.Ависа, Ф.Финана и К.Фераза и моделью политической ответственности на основе карьерной лестницы Б.Холмстром, Т.Перссон и Г.Табеллини. Построим собственную модель влияния государственного аудита, его внеплановой проверки на работу местной администрации. Затем, исследуем каким образом прошедшая ревизия и вероятность новой заставят государственную администрацию изменить свои убеждения и собственные действия по отношению к совершению впоследствии финансовых операций и работе в целом.

Where,  $\alpha \in R$  и  $\alpha > 0$ ;  $\forall \varepsilon_i > 0$ , small value with normal distribution of mathematical expectation  $\mu = 0$  and mid-square deviation  $\sigma_{\varepsilon}^2$ .<sup>9</sup>

мұндағы  $\alpha \in R$  және  $\alpha > 0$ ;  $\forall \varepsilon_i > 0$ ,  $\mu = 0$  математикалық болжамның қалыпты бөлінуімен және  $\sigma_{\varepsilon}^2$  орташа квадраттық ауытқумен аз шама

где  $\alpha \in R$  и  $\alpha > 0$ ;  $\forall \varepsilon_i > 0$ , малая величина с нормальным распределением математического ожидания  $\mu = 0$  и среднеквадратичным отклонением  $\sigma_{\varepsilon}^2$

Next, the official's health will determine the next function:

Одан кейін, шенеуніктің жұмысқа қабілеттілігін мынадай функция бойынша анықтаймыз:

Далее, работоспособность чиновника определим следующей функцией:

$$R_i^t(p, X) = F_i^t(X) + E_i^t(p, X) \quad (5)$$

Where,  $E_i$  – efforts to work, depending on personality and probabilities, p, conducting time checks, t, by Bernoulli:  $p_i^t = 1$ , if the government auditing has passed in time t and  $p_i^t = 0$ , if not.

мұндағы  $E_i$  – жеке қасиеттері мен ықтималдылыққа тәуелді жұмыс бойынша күш, р, уақыт бойынша, t, Бернулли формуласы бойынша тексеру жүргізулер:  $p_i^t = 1$ , егер мемлекеттік аудит t уақытында өтсе және  $p_i^t = 0$ , егер өтпесе.

где  $E_i$  – усилия по работе, зависящей от личностных качеств и вероятности, р, проведения проверок по времени, t, по формуле Бернулли:  $p_i^t = 1$ , если государственный аудит прошел за время t и  $p_i^t = 0$ , если нет.

The expression (5) can also be rewritten as a

(5) өрнекті, мынадай түрде де жазуға Выражение (5), также можно переписать в виде  
болады

$$R_i^t(p, X) = \alpha X_i + \varepsilon_i + E_i^t(p, X) \quad (6)$$

If financial irregularities are detected in the course of audit conduct with the probability,  $p_i^t$ , for the time, t, the local administration will be punished, expressed function of costs:

Аудит жүргізу барысында  $p_i^t$ , ықтималдығымен, t, уақытында қаржылық бұзушылықтар анықталған жағдайда, жергілікті әкімшілік шығындар функциясында көрсетілген жазаны тартады:

В случае выявления финансовых нарушений в ходе проведения аудита с вероятностью,  $p_i^t$ , за время, t, местная администрация понесет наказание, выраженной функцией издержек:

<sup>9</sup>Auken, V.M. 2017. "University Performance Measurement in Quality Assurance." MODERN MATHEMATICS AND ITS APPLICATIONS: Papers of the International Scientific-Practical Conference, 18-20 May 2017, Ufa.– Part I. / Chief Editor S.A. Mustafina. – Sterlitamak: Sterlitamak Branch of the Bashkir State University. – 416 p. – ISBN 978-5-86111-585-8.



$$C_i^t(p, X) = c_i^t(p_i^t, E_i^t(p, X)) \quad (7)$$

At the same time, the result of the audit will affect the overall efforts of the administration and efficiency in general, as well as the expected administrative management decisions.

Бұл ретте, тексеру нәтижесі күтілетін әкімшілік басқарушылық шешім сияқты, тұтастай алғанда әкімшіліктің жұмысы мен жұмыс қабілеттілігі бойынша жалпы күш-жігерге әсер етеді.

In general, the local administration solves the task of optimizing the utility function,  $U$ , maximizing their performance by improving efficiency and minimizing costs, being more responsible for decisions:

Жалпы алғанда, жергілікті әкімшілік қабылданатын шешімдер үшін анағұрлым жауапты бола отырып, жұмыстың тиімділігін арттыру және шығындарды барынша азайту арқылы өзінің қызметтік мінезд-құлқын барынша арттыра отырып,  $U$ , пайдалылық функциясын оңтайландыру міндеттін шешеді:

$$\max_x U(p, X) = R_i^t(p, X) - C_i^t(p, X) \quad (8)$$

It is important to note that local state bodies are politically “juggling” between the central authorities, represented by the controlling structures, and the appointees, which, in turn, are guided by the rating of the effectiveness of management.

Жергілікті мемлекеттік органдар бақылауышы құрылымдар атынан орталық билік органдары мен өз кезегінде басқару тиімділігінің рейтингін басшылыққа алатын тағайындаушы органдар арасында саяси тұрғыдан «жонглерленетін» атап еткен жөн.

There is a Bayesian Game, characterized by incomplete information, from the Theory of Economic Games using pure strategies. At the same time, the balance of this game with incomplete information is step-by-step the following:

Көріп отырғандарыңыздай, таза стратегияларды пайдалана отырып, Экономикалық ойындар теориясынан алғынган ақпараттың толық болмауын сипаттайтын Байес ойны. Бұл ретте, толық емес ақпаратты қамтитын атаптап ойынның тепе-тендігі қадам бойынша келесідей:

При этом, результат проверки повлияет на общие усилия по работе администрации и работоспособность в целом, также как ожидаемые административные управленческие решения.

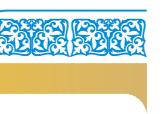
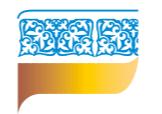
В целом, местная администрация разрешает задачу оптимизации функции полезности,  $U$ , максимизируя свое служебное поведение путем повышения эффективности работы и минимизируя издержки, являясь более ответственными за принимаемые решения:

Важно отметить, что местные государственные органы политически «жонглируют» между центральными органами власти, в лице контролирующих структур, и назначаемыми, которые в свою очередь руководствуются рейтингом эффективности управления.

Налицо, Байесовская игра, характеризующаяся неполнотой информации, из Теории экономических игр с использованием чистых стратегий. При этом, равновесие данной игры с неполной информацией пошагово следующее:

Figure 1 - Bayesian Game, incomplete Game

<b>Step 1:</b>	Taking into account the current state, the appropriate level of efficiency of the administration is determined, based on the existing staff with accepted procedures for organizing work.
1-қадам	Ағымдағы жағдай ескеріле отырып, әкімшіліктің жұмыс тиімділігінің тиісті деңгейі айқындалады, ол жұмыстың үйымдастырудың қабылданған рәсімдерімен қолданыстағы кадрлық құрамға негізделеді.
Шаг 1	Учитывая текущее состояние, определяется соответствующий уровень эффективности работы администрации, базируясь на существующий кадровый состав с принятими процедурами организации работы.
<b>Step 2:</b>	The maximum usefulness of work using not only the personal qualities of employees, but also functional, $F_i(X) = \alpha X_i + \varepsilon_i$ .
2-қадам	Қызметкерлердің жеке қасиеттері ғана емес, сонымен қатар функционалдық сапаларын да пайдалана отырып жұмыстың барынша пайдалы жағы алынады.
Шаг 2	Извлекается максимальная полезность работы с использованием не только личностных качеств сотрудников, но и функциональных.
<b>Step 3:</b>	A sudden government auditing is being carried out and financial irregularities may be detected.
3-қадам	Кенеттен мемлекеттік аудит жүргізіледі және қаржылық бұзушылықтар анықталуы мүмкін.
Шаг 3	Проводится внезапный государственный аудит и возможно выявляются финансовые нарушения.
<b>Step 4:</b>	A decision is made on the results of the audit and the personnel issue is accordingly considered. In the event of a change of administration, the transition to Step 1.
4-қадам	Жүргізілген ревизияның нәтижесінде шешім қабылданады және сәйкесінше кадр мәселесі қаралады. Әкімшілік ауысқан жағдайда 1-қадамға көшу.
Шаг 4	Принимается решение по результатам проведенной ревизии и соответственно рассматривается кадровый вопрос. В случае смены администрации, переход к шагу 1.
<b>Step 5:</b>	The local government remains and is reviewing its work in the light of the audit. Accordingly, moving to a different level of work with greater efficiency and responsibility with the likelihood of conducting the next audit under the Bernoulli Formula from the initial step.
5-қадам	Жергілікті мемлекеттік әкімшілік қалады және жүргізілген аудитті ескере отырып, өз жұмысын қайта қарайды. Сәйкесінше келесі аудитті бастапқы қадамнан бастап, Бернули формуласы бойынша жүргізу ықтималдығымен тиімділігі мен жауапкершілігі жоғары жұмыстың басқа деңгейіне көшу.
Шаг 5	Местная государственная администрация остается и пересматривает свою работу с учетом проведенного аудита. Соответственно, переход на иной уровень работы с большей эффективностью и ответственностью с вероятностью проведения следующего аудита по формуле Бернули с начального шага.



By solving the issue of finding Bayesian Equilibrium in clean strategies, we determine what the local administration is like to choose the work effort of the function,  $E_i^t(p, X)$ , for each period before and after the audit with probability, p, using personality, X, and maximizing service behavior function,  $R_i^t(p, X)$ .

Байес тепе-тендігін таза стратегияларда іздеу мәселесін шеше отырып, жергілікті әкімшілікке аудит жүргізуге дейінгі және кейінгі әр кезең үшін рұқтималдығымен, X, жеке қасиеттерді пайдаланып және  $R_i^t(p, X)$  функцияны қызметтік жүргізуі барынша арттыра отырып,  $E_i^t(p, X)$  функция жұмысы бойынша күш-жігерді таңдау реті ұсынылатындығын айқындаймыз.

Formally, the ideal Bayesian Equilibrium is a sequence of strategies of local administration and central authorities in that:

1. The administration's strategy is optimal given the center's strategy,
2. The center's strategy is optimal given the administration's strategy, and
3. The center's beliefs are consistent with the administration's strategy to achieve Nash's Balance.

Формальды турде мінсіз Байес тепе-тендігі жергілікті әкімшілік пен биліктік орталық органдары стратегияларының:

1. Орталықтың стратегиясын есепке алғанда, әкімшіліктің стратегиясы оңтайлы болып табылатындығында;
2. Әкімшіліктің стратегиясын есепке алғанда, орталықтың стратегиясы оңтайлы болып табылатындығында және
3. Нәш тепе-тендігіне қол жеткізу жолында орталықтың сенім-нанымдары әкімшіліктің стратегиясына сәйкес келетіндігінде дәйектілігін білдіреді.

In addition, the history of the government auditing will also have the effect of disciplinary action with administrative responsibility and the subsequent reduction of the level of financial violations on the ground.

Толықтыра кетсек, мемлекеттік аудитті жүргізу тарихының да әкімшілік жауаптылықпен және кейіннен жергілікті жерлерде қаржылық бұзушылықтар деңгейін төмендетумен тәртіптік жазалау әсері болады.

Разрешая вопрос поиска Байесовского равновесия в чистых стратегиях, определяем, что для местной администрации представляется последовательность выбора усилий по работе функции,  $E_i^t(p, X)$ , для каждого периода до и после проведения аудита с вероятностью, p, используя личностные качества, X, и максимизируя служебное поведение функцией,  $R_i^t(p, X)$ .

Формально, идеальное Байесовское равновесие представляет собой последовательность стратегий местной администрации и центральных органов власти в том, что:

1. Стратегия администрации является оптимальной с учетом стратегии центра;
2. Стратегия центра является оптимальной с учетом стратегии администрации и
3. Убеждения центра соответствуют стратегии администрации на пути достижения Равновесия Нэша.

В дополнение, история проведения государственного аудита, также, будет иметь эффект дисциплинарного взыскания с административной ответственностью и последующим понижением уровня финансовых нарушений на местах.

As a result, the standardized form of the equation (8) will take the form of:

Нәтижесінде тендеудің стандартталған мынадай түрде болады:

В результате, стандартизированная форма уравнения примет вид:

$$\bar{y} = 1,543 - 0,0039 \bar{x} \quad (9)$$

We will get the following coefficients:

- Correlation -0,0132868;
- Determinations 0,0001765.

Нәтижесінде мынадай коэффициенттер аламыз:

- корреляция -0,0132868;
- детерминация 0,0001765.

Получим на выходе следующие коэффициенты:

- корреляции -0,0132868;
- детерминации 0,0001765.

We will use the results of Brollo, T.Nannicini, R.Perotti and G.Tabellini where the budget function is increasing in relation to income:

Бұдан әрі кірстерге қарағанда бюджеттік функция өсінкі болып табылатын F.Brollo, T.Nannicini, R.Perotti және G.Tabellini баптрының нәтижелерін пайдаланамыз:

Далее, воспользуемся результатами статьи F.Brollo, T.Nannicini, R.Perotti и G.Tabellini где бюджетная функция является возрастающей по отношению к доходам:

$$\frac{\partial y}{\partial p} > 0 \quad (10)$$

Where,  $p$  – the profit made by the budget agency.<sup>10</sup>

мұндағы  $p$  – үйымдар алған пайда.

где,  $p$  – прибыль, полученная организацией.

Along with this, also a function diminishing in relation to competences:

Сонымен қатар, құзыреттерге қарағанда кемитін функциямен де:

Наряду с этим, также функцией убывающей по отношению к компетенциям:

$$\frac{\partial y}{\partial c} < 0 \quad (11)$$

Where,  $c$  – the personal qualities and competence of the employee.

мұндағы  $c$  – қызметкердің жеке қасиеттері мен құзыреттері.

где,  $c$  – личностные качества и компетенции сотрудника.

<sup>10</sup>Fernanda Brollo, Tommaso Nannicini, Roberto Perotti, and Guido Tabellini. 2010. "The Political Resource Curse." NBER Working Paper No. 15705, JEL No. D72.D73.H40.H77.



Collectively, the efficiency of budgeting is in a negative correlation depending on its volume and level of competence:

Жиынтығында бюджеттеудің тиімділігі оның көлемі мен құзыреттердің көрініс табу деңгейіне теріс корреляциялық тәуелділікте болады:

В совокупности, эффективность бюджетирования находится в негативной корреляционной зависимости от его объема и уровня проявления компетенций:

$$\frac{\partial^2 y}{\partial \rho \partial c} < 0 \quad (12)$$

Intuitively, with the receipt of large revenues to the budget, say its increase by  $\bar{T}1$  тенге (KZT), budget expenditures are increased, which according to the formula (12) negatively affect personal qualities.

Интуитивті түрде, бюджетке көп кірістер түскен сайын, яғни  $\bar{T}1$  тенгеге (KZT) үлғайған сайын, бюджеттің шығыстары да артады, бұлар (12) формулаға сәйкес жеке қасиеттерге теріс ықпал етеді.

Интуитивно, с получением больших доходов в бюджет, скажем его увеличением на  $\bar{T}1$  тенге (KZT), повышаются бюджетные расходы, которые согласно формуле (12) негативно влияют на личностные качества.

We will find and analyze the equation of the budget limitation of the quasi-sector. Consider from the initial period of  $t = 1$ ,  $\forall t \in N$ , fixed budget volume in  $y$ . After the implementation of budget expenditures,  $x$ , for a given period,  $t$ , balance,  $y - x$ , can be invested. How effective is this? Why we will make the budget limit equation for the quasi-sector:

Осыдан кейін квазисектордың бюджеттік шектеу теңдеуін табамыз және талдаймыз. Бюджет көлемі тіркеген у-мен бастапқы кезеңнен бастап  $t=1$ ,  $\forall t \in N$  қараймыз. Осы кезеңдегі  $t$ , бюджет шығыстарын  $x$ , жүзеге асырғаннан кейін, қалдықты  $y - x$  инвестициялауға болады. Бұл қаншалықты тиімді? Ол үшін квазисекторға бюджеттік шектеу теңдеуін құрамыз:

$$g_t = c(y - x_t) \quad (13)$$

Where,  $g$  – public goods, the costs of providing them correlated on the competences of, in our case, the leader: the higher his/her literacy, the better the public goods at lower costs. High level,  $c$ , corresponds with low costs of public goods,  $g$ . At the same time, function  $c$  is a function of distribution of values,  $y$  and  $x$ , with a mathematical expectation of  $\mu$  and distribution of  $\sigma$ .

мұндағы,  $g$  – қоғамдық игілік (public goods), оларды берудегі шығасылар корреляциялық тұрғыда құзыреттерге тәуелді, біздің жағдайда, яғни басшы жағдайында: оның кәсіби деңгейі неғұрлым жоғары болса, ете аз шығыспен соғұрлым сапалы қоғамдық игіліктер болады. Жоғары деңгей  $c$ , қоғамдық игіліктерді  $g$  берудің тәмен шығасыларымен сәйкес келеді. Бұл ретте, с функциясы –  $\mu$  математикалық болжам және  $\sigma$  бөлүмен у және  $x$  шамаларының бөлу функциясы болып табылады.

где,  $g$  – общественные блага (public goods), издержки в их предоставлении корреляционно зависят от компетенций, в нашем случае, руководителя: чем выше его/её профессионализм, тем качественнее общественные блага по более низким расходам. Высокий уровень,  $c$ , корреспондирует с низкими издержками предоставления общественных благ,  $g$ . При этом, функция  $c$  – является функцией распределения величин,  $y$  и  $x$ , с математическим ожиданием  $\mu$  и распределением  $\sigma$ .

Separately, for the type of manager of  $J = \{L, H\}$ , where  $L$  – is low in competency,  $H$  – is high  $| -\sigma^L < \sigma < \sigma^H, 0 < \sigma < 1 \}$ .

$$J = \{L, H\} \text{ типіндегі басшы үшін жеке, мұндағы } L - \text{ құзыреттердің тәмен деңгейі, } H - \text{ жоғары } | -\sigma^L < \sigma < \sigma^H, 0 < \sigma < 1 \}$$

Отдельно для типа руководителя  $J = \{L, H\}$ , где  $L$  – низкий уровень компетенций,  $H$  – высокий  $| -\sigma^L < \sigma < \sigma^H, 0 < \sigma < 1 \}$ .

The leader of the type,  $J$ , with a higher level of competence from the segment of the  $[1 + \sigma^J - \frac{1}{2\mu}, 1 + \sigma^J + \frac{1}{2\mu}]$  sells public goods at a lower cost. It is clear that the level of competence of the leaders of "ex-ante" is not identical. Accordingly, incomplete information generates appropriate strategies here for the theory of economic games.

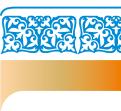
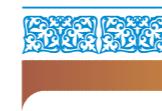
$[1 + \sigma^J - \frac{1}{2\mu}, 1 + \sigma^J + \frac{1}{2\mu}]$  белігіндегі құзыреттер деңгейі жоғары  $J$  типіндегі басшы шығасылары аз қоғамдық игіліктерді іске асырады. «Ex-ante» басшыларының құзыреттілік деңгейі сәйкес емес екендігі түсінікті. Тиісінше, толық емес ақпарат, осы жағдайда, кейін талданатын және зерделенетін тиісті стратегияларды туғызады.

Руководитель типа,  $J$ , с более высоким уровнем компетенций из отрезка  $[1 + \sigma^J - \frac{1}{2\mu}, 1 + \sigma^J + \frac{1}{2\mu}]$  реализует общественные блага с меньшими издержками. Понятно, что уровень компетентности руководителей «ex-ante» неидентичен. Соответственно, неполная информация порождает, в данном случае, соответствующие стратегии, которые будут проанализированы и изучены позже.

Thus, the policy of the guide on the consumables,  $x$  is defined in close cooperation with the equation of budgetary limitation, the provision of public goods,  $g$ , as well as, as, within the efficiency of spending.

Осылайша, шығыс бөлік ( $x$ ) бойынша басшының саясаты қаржатты жұмсаудың тиімділігі шенберіндегідей бюджеттік шектеу, қоғамдық игіліктерді ( $g$ ) беруденгейімен тығыз қарым-қатынаста айқындалады.

Таким образом, политика руководства по расходной части ( $x$ ), определяется в тесном взаимодействии с уравнением бюджетного ограничения, предоставления общественных благ ( $g$ ), также как, в рамках эффективности расходования средств.



Further, at this stage, the model studied in the article by Auken V.M. and Spanov M.U. showed that the government auditing affects the public works. At the same time, the audit passed, as well as its probability of a new one, forces the state administration to change its beliefs and its own actions in relation to the subsequent financial transactions and efficiency of the work in general.<sup>11</sup>

Бұдан әрі, В.М. Ауken мен М.У. Спановтың осы жұмысында зерделгенген модель мемлекеттік басқару органдарының жұмысына мемлекеттік аудиттің ықпал ететіндігін көрсетті. Бұл ретте жүргізілген ревизия, сондай-ақ жаңасының болу ықтималдығы квазисектор әкімшілігін наым-сенімдерін және соның салдарынан қаржылық операциялар жасауға қатысты және жалпы жұмыстың тиімділігіне қатысты өз іс-әрекеттерін өзгертуге мәжбүрледі.

To top it off, to determine the relative effect of the factor on the effective trait, we calculate the average elasticity ratio from the data provided by the quasi-sector.

Ең соңында фактордың нәтижелі белгіге қатыстық күшін анықтау үшін, квазисектор ұсынған деректер бойынша икемділіктің орташа коэффициентін есептеп шығарамыз.

In the end, according to the actual model we get a negative number: -0,00753202.

Тұтеп келгенде, өзімізше құрған модель бойынша теріс сан аламыз: -0,00753202.

Consequently, with an increase in revenues by 1%, the efficiency of used funds, in our case state, decreases by 0.75%.

Демек, кірістер 1%-ға үлғайған кезде қаражаттың, біздің жағдайда мемлекеттік қаражаттың тиімділігі 0,75%-ға төмендейді.

В дальнейшем, модель, изученная в данной работе Ауken В.М. и Спанов М.У. показала, что государственный аудит влияет на работу органов государственного управления. При этом пройденная ревизия, а также вероятность новой заставляет администрацию квазисектора изменить свои убеждения и собственные действия по отношению к совершению впоследствии финансовых операций и эффективности работы в целом.

В довершении всего, для выяснения относительной силы влияния фактора на результативный признак вычислим по представленным данным квазисектора средний коэффициент эластичности.

В конечном итоге, по собственно построенной модели получим отрицательное число: -0,00753202.

### 3. EMPIRICAL FINDING

Preliminary results and calculations of the model show that the local administration, in which the government auditing was conducted, commits 7.9% less financial violations than those in which it was absent.

<sup>11</sup>Ауken В.М., Спанов М.У. Влияние государственного аудита на эффективность работы органов управления // Государственный аудит. – 2019. - №3 (44). - с. 18-21

Құрылған модельдің алдын ала нәтижелері мен есептеулері мемлекеттік аудит жүргізілген жергілікті әкімшіліктің аудит жүргізілген әкімшілікке қарағанда қаржылық бұзушылықтарды 7.9%-ға аз жасайтынын көрсетті.

In order to achieve Bayesian equilibrium, it was necessary to regress the official's performance on personal qualities and efforts, as well as the volume of work performed. At the same time, the regression to the average probability of conducting a government auditing showed as a dependent variable. The mathematical expectation of another audit, as a continuous random value, was higher, correlated with a large number of audits in the past. Hence, the number of financial irregularities in practice is detected less in the period between past and present audits.

Байес тепе-тендігіне қол жеткізу үшін, шенен-уніктің жұмысқа қабілеттілігін орындалатын жұмыс көлемі сияқты жеке қасиеттері мен күш-жігері бойынша да төмендету қажет болды. Бұл ретте, мемлекеттік аудит жүргізу ықтималдығының мәніне шаққандағы регрессия тәуелді ауыспалылықтың көрсетті. Үздіксіз кездейсоқ шама ретінде кезекті ревизияны математикалық болжам өткен аудиттер санының көп болуымен сәйкестене отырып, жоғары болып шықты. Осыдан іс жүзінде өткен және осы аудиттер арасындағы кезеңде қаржылық бұзушылықтар саны аз анықталады.

In addition, a positive correlation was found between the number of audits and the effectiveness of local government. In this case, the determination rate of the model's  $R^2$  showed an increase in responsibility for the work performed to 20%. Accordingly, the work of local government agencies, where there were unplanned inspections, was carried out better and in fact there was a great deal of responsibility for its implementation.

Бұдан басқа, жергілікті жерлерде ревизиялар саны мен мемлекеттік басқарудың тиімділігі арасында оң корреляциялық тәуелділік айқындалған болатын. Бұл жағдайда  $R^2$  моделінің детерминация коэффициенті атқарылған жұмыстар үшін жауаптылықтың 20%-ға дейін артқанын анықтады. Сәйкесінше, жоспарланбаған тексерулер жүргізілген жергілікті мемлекеттік органдардың жұмысы сапалырақ атқарылып, оның іске асрылуына үлкен жауаптылық нақты байқалды.

Предварительные результаты и расчеты построенной модели показывают, что местная администрация, в которой был проведен государственный аудит, совершает на 7.9% меньше финансовых нарушений, чем те, в которых он отсутствовал.

Для достижения Байесовского равновесия, необходимо было регressировать работоспособность чиновника по личностным качествам и усилиям, также как объему выполняемых работ. При этом, регрессия к среднему значению вероятности проведения государственного аудита показала как зависимую переменную. Математическое ожидание очередной ревизии, как непрерывная случайная величина, оказалось выше, коррелируя с большим числом аудитов в прошлом. Отсюда, число финансовых нарушений на практике выявляется меньше за период между прошедшим и настоящим аудитами.

Кроме того, была определена положительная корреляционная зависимость между числом ревизий и эффективностью государственного управления на местах. В данном случае, коэффициент детерминации  $R^2$  модели выявил повышение ответственности за выполняемую работу до 20%. Соответственно, работа местных государственных органов, где были незапланированные проверки, проводилась качественнее и фактически наблюдалась большая ответственность за ее реализацию.



In the model, the unscheduledness factor of the government auditing is important, which subsequently has a significant impact on the number of financial violations. Pre-alert audit in a short period of time: in a few days - has a positive effect on the effectiveness of the audit. Otherwise, for a longer waiting time, the public administrations are more carefully prepared for audit in an attempt to cover up violations. This conclusion is not new to the model in question, as well as to others.

Құрылған модельде мемлекеттік аудиттің киенеттен жүргізу факторы маңызды, ол нәтижесінде қаржылық бұзушылықтардың санына айтарлықтай әсер етеді. Аудит туралы қысқа мерзімде: бірнеше күн бұрын алдын ала хабарлау тексерудің тиімділігіне он ықпал етеді. Олай болмagan жағдайда: ұзағырақ уақыт күткен жағдайда – мемлекеттік басқару органдары қандайда болмасын бұзушылықтарды жасыруға тырысып, тексеруге мүқият дайындалады. Бұл тұжырым басқаралырына да, қаралып отырған модель үшін де жаңалық емес.

However, the lack of information of government agencies and the high probability of repeated unplanned inspections significantly increase their effectiveness and the functioning of the administration in general.

Дегенмен, мемлекеттік құрылымдардың жеткілікті түрде ақпараттандырылмау және жоспардан тыс тексерулердің қайта жүргізу ықтималдығы олардың тиімділігін және жалпы басқару органдарының жұмысын айтарлықтай арттырады.

## CONCLUSIONS

This article shows that government audits, unscheduled inspections can be the main policy in the fight against financial violations in the country.

In the case of the local government authorities, where such audits were carried out, violations subsequently occurred almost 8% lower. Of course, this estimated effect only covers short-term equilibrium effects. If there are side effects, estimates are likely to be underestimated: their true impact in the long term. All of this will create a need for further external resources, such as the media and certain judicial procedures, to consolidate the short-term results of the government auditing.

Тем не менее, недостаточность информирования государственных структур и высокая вероятность повторных незапланированных проверок значительно повышают их эффективность и работу органов управления в целом.

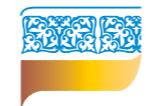
Осы мақала елдегі қаржылық бұзушылықтармен күресуде мемлекеттік аудит, жоспардан тыс тексерулер негізі саясат бола алатындығын көрсетеді. Осыған ұқсас ревизиялар жүргілген жергілікті мемлекеттік органдардың жағдайында бұзушылықтардың орын алуы 8%-ға дерлік төмендеді. Бұл бағалау әсері терең-тендіктің тек қысқа мерзімді әсерлерін қамтитыны сөзсіз. Бағалаудың теріс салдары болғанда, олардың ұзак мерзімді кезеңдегі шынайы ықпалы толық бағаланбауы да мүмкін еді. Осының бәрі будан әрі сырттан ресурстарды: бұқаралық ақпарат құралдарын тарту және аудиторлық тексерудің қол жеткіліген қысқа мерзімді нәтижелерін бекітіп қою үшін – белгілі бір сот рәсімдерін жүргізу қажеттілігін тузырады.

Despite the importance of legal liability for financial irregularities, understanding how to conduct government audits more effectively remains limited for the time being, especially when such violations are endemic. In this sense, more research is urgent here to better understand the nature of public auditing in today's environment, as well as the emerging conflicts faced by audits when financial irregularities are detected.

Қаржылық бұзушылықтар үшін зандық жауапкершіліктең маңыздылығына, мемлекеттік аудитті қалай тиімдірек жүргізу түсінгенімізге қарамастан, дәл қазіргі кезде, әсіресе осындағы бұзушылықтар эндемиялық сипатқа ие болған жағдайларда ревизияларды жүргізу тәртібі шектеулі күйінде қалып отыр. Яғни, бұл жерде заманауи жағдайларда мемлекеттік аудиттің қырсырын, сондай-ақ тексеру жүргізу барысында қаржылық бұзушылықтарды анықтаған кезде туындастын қайшылықтарды тереңірек түсіну үшін, қосымша зерттеулер жүргізу қажет.

## REFERENCES

1. Айтенова Ш.А., Спанов М.У. Контент-анализ официальных интернет ресурсов ревизионных комиссий // Государственный аудит. – 2019. - №2 (43). – С. 33.
2. Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета. Указ Президента Республики Казахстан от 5 августа 2002 года №917.



3. Kazakhstan General Prosecutor's office website.
4. Eric Avis, Claudio Ferraz, Frederico Finan. 2017. "Do Government Audits Reduce Corruption? Estimating the Impact of Exposing Corrupt Politicians".
5. Kazakhstan Standing Committee on Public Accounts website
6. Ferraz, Claudio and Frederico Finan. 2008. "Exposing Corrupt Politicians: The Effects of Brazil's Publicly Released Audits on Electoral Outcomes." *The Quarterly Journal of Economics* 123 (2): 703–745.
7. Жамкеева М.К., Тузубекова М.К., Жумагулова А.К. Проблемы государственного регулирования развития регионов // Государственный аудит. – 2019. - №2 (43). - С. 36.
8. Persson, Torsten and Guido Tabellini. 2000. Political Economics. Cambridge: MIT Press.
9. Auken, V.M. 2017. "University Performance Measurement in Quality Assurance." MODERN MATHEMATICS AND ITS APPLICATIONS: Papers of the International Scientific-Practical Conference, 18-20 May 2017, Ufa. – Part I. / Chief Editor S.A. Mustafina. – Sterlitamak: Sterlitamak Branch of the Bashkir State University. – 416 p. – ISBN 978-5-86111-585-8.
10. Fernanda Brollo, Tommaso Nannicini, Roberto Perotti, and Guido Tabellini. 2010. "The Political Resource Curse." NBER Working Paper No. 15705, JEL No. D72.D73.H40.H77.
11. Ауken В.М., Спанов М.У. Влияние государственного аудита на эффективность работы органов управления // Государственный аудит. – 2019. - №3 (44). - с. 18-21.
12. Besley, Timothy & Smart, Michael, 2007. "Fiscal restraints and voter welfare," *Journal of Public Economics*, Elsevier, vol. 91(3-4), pages 755-773.
13. de Janvry, Alain, Frederico Finan, and Elisabeth Sadoulet. 2012. "Local Electoral Incentives and Decentralized Program Performance." *The Review of Economics and Statistics* 94 (3):672–685.
14. Diermeier, D., M. Keane, and A. Merlo. 2005. "A Political Economy Model of Congressional Careers," *American Economic Review*, 95, pp. 347–373.
15. William J. Baumol. 1990. "Entrepreneurship: Productive, Unproductive, and Destructive." Source: *Journal of Political Economy*, Vol. 98, No. 5, Part 1, pp. 893-921.
16. Murphy, Kevin. M., Andrei Shleifer, and Robert W. Vishny. 1991. "The Allocation of Talent: Implications for Growth." *Quarterly Journal of Economics* 106 (2): 503-530.
17. Holmström, Bengt. 1999. "Managerial Incentive Problems: A Dynamic Perspective." *The Review of Economic Studies* 66 (1):169–182.

**Natalya Godunova**  
Chairwoman  
Standing Committee on  
Public Accounts  
8 Mangilik Yel Ave.  
esep01@esep.gov.kz

**Годунова Н.Н., ә.ғ.к**  
esep01@esep.gov.kz

**Vilmur M. Auken**  
Secretary for Science  
Center for Research and  
Efficiency Analysis  
dr.vilmurauken@gmail.com

**Ауken В.М., ә.ғ.д.**  
dr.vilmurauken@gmail.com

**Magbat Spanov**  
Deputy Director  
Institute of World Economics  
and Politics  
m-spanov@rambler.ru

**Спанов М.У., ә.ғ.д.,**  
профессор, академик  
m-spanov@rambler.ru

## ТҮЙІН МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖӘНЕ КІРІС ТАЛДАУЛАРЫ

Мақалада мемлекеттік аудиттің Қазақстанның басқару органдарының жұмысына ықпал ету дәрежесі қарастырылады. Жүргізілген аудит қаржылық бұзушылықтарды орта есеппен 8 пайызға азайтып, ал шешім қабылдау жауапкершілігін орта есеппен 20 пайызға көбейтіп, мемлекеттік басқарудың тиімділігін арттыратындығы анықталды. Мұндай тұжырымға Бернулли формуласы мен Экономикалық ойындар теориясынан таңдалған олтырылған оңтайлы стратегияның көмегімен құрылымдық бағаланған басқаруды маクロэкономикалық үлгілеу арқылы келді. Нәтижесінде алынған үлгі тұрғысынан тессерістер саны мен мемлекеттік басқарудың тиімділігі арасындағы он корреляциялық тәуелділік анықталды.

В статье рассматривается степень влияния государственного аудита на работу органов управления Казахстана. Найдено, что собственно проведенный аудит повышает эффективность государственного управления, снижая финансовые нарушения, а ответственность за принятие решений повышает. Вывод получен через макроэкономическое моделирование управления, которое было структурно оценено с помощью формулы Бернулли и выбранной оптимальной стратегии из Теории экономических игр. Исходя из полученной модели, в конечном итоге, определена положительная корреляционная зависимость между числом ревизий и эффективностью государственного управления.



## Аимбетов С.С.

Первый Председатель Государственного Комитета финансового контроля Республики Казахстан

**Казахстан**  
**Тәуелсіздігіне**

Стремиться работать красиво!

Как быстро летит время!

Вот уже 25 лет исполняется Счетному комитету по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Прежде чем сказать слова поздравлений и пожеланий в адрес моих близких коллег из данного ведомства, хотел бы остановиться на некоторых фактах из своей биографии, связанных продолжительное время с работой в сфере финансового контроля, в сфере, столь профессионально понятной и близкой для каждого сотрудника Счетного комитета.

Исполнилось уже полвека с того момента, когда после окончания Алма-Атинского института народного хозяйства я был направлен согласно существующему тогда порядку распределения молодых специалистов в Министерство финансов Казахской ССР, где меня назначили на должность контролера-ревизора Контрольно-ревизионного управления (КРУ).

В КРУ Минфина республики проработал свыше 20 лет, последовательно пройдя все карьерные ступеньки этого структурного подразделения Министерства, где в то время трудилось много опытных, известных на всю республику специалистов-ревизоров, отличавшихся высоким профессионализмом, кристальной честностью, принципиальностью. Это

были, как говорится, ревизоры «от бога»: Абдрахманов Н., Завгородний Б., Сайдалин К., Шалахметов А., Цой А.Г. и другие. У них мы учились тому, что не преподают в ВУЗах: предельной аккуратности, дотошности, неподкупности, познавали все тонкости «ревизорского искусства».

Благодаря самоотверженному труду этих «аксакалов ревизионной работы» за все время моей работы в КРУ удалось подготовить и воспитать целую плеяду суперпрофессионалов: Ахметов М.Ш., Ашимбаев К. Баранов А., Горянин А.В., Джанкеев С.К., Жильгильдин Б.Х., Оксикбаев О.Н., Ракишев М.А., Сарсенкулов Ж., Саткалиев М.А., Ткачев С.Н., Турлыбеков Е.К., Усин И.Ж. и др. Придя на ревизионную работу большей частью после окончания ВУЗа молодыми специалистами, многие из них в последующем стали руководителями областных финансовых управлений, областных управлений Государственного финансового контроля республики.

Например, Оксикбаев Н.О. с должности старшего контролера-ревизора, начальника управления Госфинконтроля дорос до Председателя Счетного комитета республики. Или взять Сарсенкулова Ж., который

долгие годы руководил Мангистауским областным управлением государственных доходов, избирался сенатором Парламента, входил в состав Счетного комитета республики. Долгое время его членами являлись Турлыбеков Е.К., Саткалиев М.К. и Горянин А.В. А как не вспомнить Кошкимбаева С.Х., пришедшего в КРУ в 1981 году сразу после окончания Алма-Атинского института народного хозяйства, дослужившегося затем до руководителя Палаты аудиторов Республики Казахстан, возглавляя эту авторитетнейшую общественную организацию на протяжении более четверти века.

У истоков финансовой системы независимого Казахстана стоял Абдикадиров Т.А., первый Министр финансов Республики Казахстан, посвятивший служению государству более 40 лет своей жизни, воспитавший десятки достойных продолжателей своего дела.

По действовавшим в 60-80-е годы прошлого века правилам, Министерством финансов республики с периодичностью один раз в два года в каждой области проводились комплексные ревизии состояния работы по составлению и исполнению бюджетов областей. Принимая во внимание, что административно-территориальное устройство страны было представлено тогда 19 областями и городом республиканского значения, для соблюдения установленной периодичности проведения комплексных ревизий их нужно было проводить ежегодно в 10 регионах. Эти командировки обычно длились 30-40 дней. Ревизионные группы формировались из числа работников КРУ Минфина, опытных специалистов отраслевых

управлений, а также работников финансово-экономических служб других министерств и ведомств.

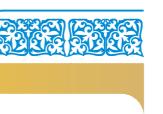
В ходе комплексных ревизий проверки осуществлялись во многих бюджетных учреждениях, предприятиях и организациях той или иной области. По их завершении в обязательном порядке проводились расширенные заседания облисполкомов с участием руководителей областных управлений, отделов, учреждений, на которых принимались соответствующие решения и рекомендации, направленные на устранение выявленных недостатков и финансовых нарушений.

Весной 1991 года меня назначают начальником Главного бюджетного управления – членом коллегии Министерства финансов республики. Тут необходимо подчеркнуть, что ответственность за разработку проекта бюджета возлагалась именно на это управление.

Работа по составлению проекта бюджета велась в Главном бюджетном управлении изо дня в день. Разрабатывались десятки вариантов главного финансового документа страны. С каждым последующим вариантом показатели проекта бюджета становились все более обоснованными, учитывающими замечания, внесенные в ходе очередного рассмотрения и обсуждения проекта бюджета в соответствующих инстанциях.

В итоге такой напряженной работы 25 декабря 1991 года Законом о республиканском бюджете на 1992 год был утвержден первый бюджет независимого государства.

Думаю, что здесь уместно привести следующие цифры: объем республиканского бюджета на 1992 год по действовавшему в то время курсу к



российскому рублю составил 1 млрд. 127 млн. долларов США. Для сравнения: этот показатель на 2019 год (по курсу к тенге) стал равен 30 млрд. 923 млн. долларов США, то есть возрос более чем в 27 раз.

В 1992 году Указом Президента Республики Казахстан в составе Кабинета Министров был создан Комитет государственного финансового контроля, правомочный осуществлять ревизии и проверки во всех министерствах, ведомствах, ассоциациях, банках, предприятиях, учреждениях и организациях независимости от подчиненности, вида деятельности и форм собственности. И в сентябре этого года я был назначен на должность Председателя Комитета. Спустя два года данный Комитет Указом Главы государства от 15 июля 1994 года был преобразован в Государственный Комитет финансового контроля Республики Казахстан.

Это назначение запомнилось мне особенно, поскольку накануне этого и без того значимого события состоялась моя личная встреча с Президентом Казахстана Н.А. Назарбаевым, который, по существу, благословил меня на работу в его команде. Войдя в кабинет Главы государства, испытывая сильное волнение, произнес слова приветствия, а Нурсултан Абишевич встал с кресла, пожал мне руку и просто произнес: «Сейтсұлтан, кел, оты». Меня сразу же поразили простота в общении с людьми, присущий ему дар умения располагать к себе собеседника. Глава государства расспросил меня о семье, уточнил факты биографии и подробно разъяснил, с какой целью содается Комитет, какие задачи перед ним ставятся.

Я благодарен судьбе за эту встречу, которая сыграла значительную роль в моей дальнейшей жизни.

Работа в Государственном Комитете финансового контроля – особая страница в моей биографии, прежде всего потому, что мне довелось работать с такими опытнейшими специалистами, как В. Анциферов, С.Акишев, В.Быков, М.Велимухамедов, Ж.Дюсенгалиев, Е.Еркингалиев, А.Жумагалиев, Б.Кайралапин, С.Касымов, Н.Мухамбеткалиев, С.Тажимбетов и многие другие.

Если вспомнить первые результаты нашей деятельности, то они такие: проведенными в декабре 1992 года и январе 1993 года ревизиями и проверками выявлен нанесенный государству ущерб на сумму свыше 2,5 млрд. рублей, в основном от недостач и хищений денежных средств и госимущества.

Анализ материалов ревизий и проверок привел к однозначному выводу: ослабление регулирующего воздействия и контроля за деятельностью банков со стороны государства способствовало повсеместному распространению фактов нарушений финансовой дисциплины в банковской сфере. Выделяемые государством кредитные ресурсы, в том числе и льготные, во многих случаях использовались нерационально, не по целевому назначению, порою для извлечения личной выгоды руководящими должностными лицами. Широкое распространение в банковской сфере получили нарушения порядка осуществления расчетных операций, подлоги при оформлении расчетных документов, применение фальшивых чеков.

Все это приводило к ухудшению финансового положения предпри-

ятий, организаций и учреждений, серьезному обострению ситуации в финансово-кредитной системе, денежном обращении, дальнейшему росту темпов инфляции.

О результатах проводимых Комитетом ревизий и проверок систематически докладывалось Главе государства и Правительству республики.

Сегодня, оценивая пройденный путь, можно с уверенностью констатировать, что принятое тогда решение о создании Государственного Комитета финансового контроля было абсолютно правильным и своевременным. Функционирование ведомства в тот исторический период позволило поставить надежный заслон на пути тех, кто пытался незаконным путем присвоить материальные блага и денежные средства.

В целом, эффективность деятельности органов финансового контроля была очень высокой. Ежегодно выявлялись факты незаконного, нецелевого, неэффективного использования государственных бюджетных средств на суммы, многократно (в десятки и сотни раз!) превышающие расходы государства на содержание некоторых объектов, примеры скрытия доходов, неполного и неправильного исчисления сумм налогов и других платежей в бюджет.

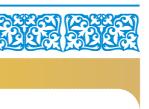
В октябре 1995 года я был приглашен на прием к Президенту страны. Глава государства сказал мне о расформировании Государственного Комитета финансового контроля как самостоятельного органа и о создании его аналога в составе Министерства финансов республики. Тогда же Нурсултан Абишевич заявил о своем намерении назначить меня на должность Министра социальной защиты

населения, объяснив при этом, какие сложные задачи в сжатые сроки необходимо решать по осуществлению реформы пенсионного и социального обеспечения.

Особый этап моей работы в качестве государственного инспектора Администрации Президента связан с деятельностью аналитической группы, созданной в Организационно-контрольном отделе в октябре 2002 года. Главная задача группы состояла, прежде всего, в обобщении поступающей от кураторов регионов информации о социально-экономическом состоянии и общественно-политической обстановке и подготовке на ее основе аналитических материалов для Руководства Администрации и Президента страны.

Так уж получилось, что девизом деятельности аналитической группы стало выражение «Красиво работать!». Однажды, после получения очередного поручения от Руководства Администрации, мы, как всегда, разработали алгоритм подготовки соответствующей записи. Вот тогда я, особо не задумываясь, произнес: «А теперь, мужики, пойдем и красиво поработаем!». С этого все и началось. И работа была действительно красивая, слаженная, доставляющая истинное удовольствие. Высшей оценкой мы тогда считали реюме руководства Отдела к запискам аналитической группы: «Как песня!». Если же на информации Руководителю Администрации Сарыбау Калмурзаеву появлялась его резолюция «В почту Президента» (что случалось, без ложной скромности, нередко), радости нашей не было предела.

Будучи депутатом Мажилиса Парламента – Председателем Комитета по экономической реформе и региональному развитию принимал актив-



ное участие в принятии Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года.

Я, мои коллеги и друзья прожили плодотворную и чрезвычайно интересную жизнь. Многие из них продолжают до сих пор, по мере сил, честно и красиво работать на благо нашей страны, народа. Думаю, что мы вправе гордиться тем, что в становлении и развитии суверенного Казахстана, во всех его успехах и достижениях есть частичка и нашего скромного труда. Сегодня нам не стыдно смотреть в глаза своих детям и внукам. А значит, не зря мы живем на этой земле.

В завершение хочу с особой теплотой поздравить своих коллег со Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета со знаменательной датой – с 25-летием со дня образования их ведомства!

За прошедшие четверть века ими проделана громадная работа, направленная на построение современной

системы государственного аудита и финансового контроля, соответствующей мировым стандартам.

И сегодня и завтра Счетный комитет будет играть важнейшую роль в решении государственной задачи по строгому соблюдению финансовой дисциплины, которая, как известно, является основой успешного социально-экономического развития Республики.

Хочу особо подчеркнуть, что Счетный комитет стал авторитетным, независимым и единственным органом внешнего государственного финансового контроля по решению масштабных и востребованных временем задач благодаря, прежде всего, огромному трудолюбию, высокому уровню компетентности и принципиальности своих сотрудников.

Позвольте пожелать всему коллективу Счетного комитета плодотворной деятельности и дальнейших профессиональных успехов на благо нашего общества и государства!

### **Зейнельгабдин А.Б.**

профессор Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан



### **Создание системы государственного аудита и перспективы его развития**

С момента принятия Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее - Закон) Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета

(далее - Счетный комитет) проведена большая работа по созданию системы государственного аудита. В Республике определены типы, виды государственного аудита, а также основные

направления аудита эффективности, аудита соответствия и финансовой отчетности.

Созданы органы государственного аудита, которые являются надстройкой, можно их упразднить, объединить и т.д. Механизм аудита - это совокупность форм и методов аудита, а также процедуры проведения и оформления результатов государственного аудита. Для функционирования системы государственного аудита должны быть созданы обеспечивающие ее функционирование подсистемы: законодательная, кадровая, методическая и информационная. В этом направлении также в Республике проведена значительная работа. Для полноценного эффективного функционирования системы представляется интересным проанализировать пройденный путь и систематизировать нерешенные проблемы по типам государственного аудита и обеспечивающим подсистемам в теоретическом и практическом аспекте с учетом указания Президента Казахстана К.Токаева о расширении функций Счетного комитета [1].

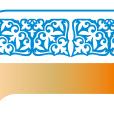
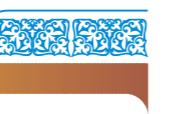
В настоящее время в экономических исследованиях и журнальных статьях во многих случаях отожествляются понятия «система государственного аудита» и «система государственных органов». Органы были и остаются надстройкой и являются элементом системы государственного аудита. В Республике в теоретическом и практическом плане целесообразно обосновано определить основные направления аудита соответствия и аудита эффективности, которые являются базисом этой системы.

Сегодня отсутствует четкое разграничение системы государственного аудита и финансового контроля.

Это приводит к совмещению этих понятий и проблемам дублирования. Поэтому в теоретическом плане должны быть системно изучены содержания понятия «аудит» и «финансовый контроль». На наш взгляд, содержание понятия «аудит» шире, чем «финансовый контроль», так как результаты финансового контроля используются для оценки эффективности деятельности любых объектов аудита. Понятие «аудит» используется государством, хозяйствующими субъектами и физическими лицами. В связи с этим в законодательстве по управлению национальным ресурсом страны должен быть предусмотрен раздел «аудит». В Республике в новом «Экологическом кодексе» отсутствует раздел «аудит», который был в действующем кодексе до 2020 года. Возникает закономерный вопрос: как оценить эффективность предусмотренных инструментов регулирования экологии, которые могут оцениваться не только государственными органами, но и физическими и юридическими лицами?

Проведение аудита эффективности в сфере охраны окружающей среды в рамках Закона не позволяет комплексно решить проблемы экологии в Республике. В Законе определены основные задачи внешнего государственного аудита, которыми являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны [2].

Счетным комитетом проведен аудит эффективности управления



водными ресурсами. В результате установлены отдельные проблемы управления водными ресурсами и обоснованы интересные предложения и рекомендации по совершенствованию механизма управления водными ресурсами. Сегодня одними из актуальных вопросов являются вопросы управления земельными и финансовыми ресурсами государства. При этом, на наш взгляд, к финансовым ресурсам государства относятся: бюджетные ресурсы (средства), финансовые ресурсы государственных внебюджетных фондов, финансовые ресурсы субъектов квазигосударственного сектора.

Управление финансовыми ресурсами государства включает вопросы формирования, планирования и использования их в комплексе. Счетным Комитетом проводилась оценка эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора, которая позволяет получить информацию о доходах и расходах национального холдинга и управляющих холдингов, их влиянии на экономику, а также о финансовых ресурсах, направленных на эти холдинги. В результате даны отдельные рекомендации по принятию единого закона о государственных закупках, в том числе о закупках субъектов квазигосударственного сектора, а также по совершенствованию дивидентной политики в республике. Вместе тем, с учетом задачи, поставленной Главой государства перед Счетным комитетом, необходимо проводить аудит эффективности по оценке влияния субъектов квазигосударственного сектора на решение социально-экономических задач, а также на развитие отдель-

ных секторов экономики и регионов в республике.

В перспективе целесообразно было бы предусмотреть проведение аудита эффективности по формированию и использованию финансовых ресурсов государства на основе использования материалов расширенного бюджета, а также результатов аудита эффективности функционирования субъектов квазигосударственного сектора. В Законе предусмотрено проведение аудита эффективности планирования республиканского бюджета в соответствии с принципами бюджетной системы. Счетным комитетом в соответствии с требованием Закона готовится Заключение к проекту Закона о республиканском бюджете на предстоящий трехлетний период по отдельным направлениям расходов. При этом, даются рекомендации по оптимизации расходов, обоснованному определению приоритетных направлений расходов и по пересмотру их структуры.

Таким образом, для проведения комплексного аудита эффективности планирования бюджета с учетом опыта отдельных зарубежных стран необходимо оценить эффективность механизмов планирования доходов и дефицита бюджета и источников его финансирования, а также внести определенные изменения и дополнения в Закон. Следует заметить, что в республике обоснованное планирование доходов бюджета, в частности, налоговых поступлений бюджета, становится одной из актуальных проблем в связи с внесением изменений и дополнений в Налоговой кодекс республики.

В настоящее время по поручению Президента Республики Казахстан

проводится большая работа по совершенствованию налоговой системы. Однако, в республике не проводится аудит эффективности налоговой системы в целом. На наш взгляд, аудит эффективности налоговой системы целесообразно проводить в следующих направлениях:

- аудит эффективности использования отдельных видов налогов и эффективности механизмов их налогообложения;
- аудит эффективности налоговых льгот, каникул и преференций;
- аудит эффективности налогового администрирования;
- аудит эффективности деятельности комитета государственных доходов и их структурных подразделений.

Для проведения аудита эффективности в этом направлении необходимо внести изменения в Закон, предусматривающие аудит эффективности налоговой системы или налоговой политики в республике. В соответствии с Законом Счетный комитет проводит аудит эффективности по 14 направлениям, а региональные ревизионные комиссии - по 12. При этом, аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита является основным направлением, так как объектом государственного аудита вступают государственные органы, государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора, а также получатели бюджетных средств.

В последние годы Счетным комитетом в этом направлении проводится значительная работа, в частности, аудит эффективности деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора. Так, в 2019 году была проведена оценка эффектив-

ности реализации государственных программ. При этом, по каждому направлению реализации программ оценены достижения цели и целевых индикаторов, рассмотрены источники финансирования этих программ, а также вопросы эффективного использования финансовых ресурсов. По результатам оценки определены отдельные недостатки в процедурах этих программ, а также обоснованы конкретные рекомендации и предложения по устранению этих недостатков и совершенствованию механизмов разработки и реализации государственных программ. Эти рекомендации учтены Правительством республики и государственными органами при разработке новых государственных программ, а также они могут быть использованы для разработки новых программ и национальных проектов.

Счетным Комитетом в 2019 году была проведена оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных центральным государственным органам (17 министерствам и 2 агентствам) по четырем категориям расходов (капитальные затраты, бюджетные кредиты, приобретение финансовых активов, субсидии). Эти расходы занимают 13,6% общего объема расходов республиканского бюджета. Проведенный анализ Счетного Комитета показал, что несмотря на достаточно высокий уровень освоения бюджетных средств, сохраняется недостижение показателей результатов бюджетных программ (прямых – 9,3% и конечных – 15,8%) [3].

По каждому центральному государственному органу проведена оценка достижения целей и целевых индикаторов стратегического плана



государственного органа, эффективность исполнения отдельных бюджетных программ. Однако, результат аудита недостаточно использован в оценке деятельности центральных государственных органов по блоку «Достижение цели», проведенный ТОО «Центр исследований и анализа и оценки эффективности» Счетного комитета. В республике впервые осуществлена оценка в соответствии с методикой операционной оценки по блоку «Достижения цели», утвержденной совместным постановлением Счетного комитета и Министерства финансов от 26 февраля 2020 года.

В данной методике предусмотрены следующие критерии оценки деятельности центральных государственных органов: цели стратегического плана, эффективность исполнения бюджетных программ в достижении цели стратегического плана, взаимосвязь цели стратегического плана с бюджетными программами качества и содержания публикаций гражданского бюджета. Как видим, в критерии отсутствует такие показатели, как отсутствие нарушений и иного законодательства по итогам аудиторских мероприятий бюджетных программ центральных государственных органов, а также достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ центральных государственных органов.

В свою очередь, эти критерии используются в оценке деятельности местных исполнительных органов. Поэтому в оценке деятельности центральных государственных органов не использованы результаты аудиторских мероприятий и оценки стратегических планов, проведенных Счетным комитетом за 2019 год.

Следует заметить, что в оценке деятельности центральных государственных органов не использованы результаты оценки эффективности государственных программ, несмотря на то, что отдельные центральные государственные органы ответственны за реализацию этих государственных программ.

На наш взгляд, действующую методику по блоку «Достижение цели» необходимо совершенствовать с включением в нее соответствующих критериев с учетом новых требований к оценке деятельности государственных органов.

Оценка эффективности деятельности государственных органов целесообразно проводить с учетом норм, предусмотренных в статье 113 «Оценка результатов» Бюджетного Кодекса, в котором указано, что оценка результатов основывается на оценке реализации документов Системы государственного планирования, проводимой в соответствии с Системой государственного планирования; аудите эффективности, проводимом в соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле»; оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, проводимой в соответствии с Системой ежегодной оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы [4].

С учетом этих положений оценку деятельности государственных органов целесообразно проводить Счетным комитетом с привлечением

ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» и других научно-исследовательских центров в республике. На наш взгляд, настало время разработать Методику оценки влияния деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов, областей, городов республиканского значения, столицы на развитие экономики страны или региона, отдельно взятой отрасли (сферы) экономики и общества.

Оценка эффективности исполнения бюджетных программ должна проводиться с учетом норм Бюджетного кодекса республики, где указано что неэффективное исполнение бюджетных программ – это расходование бюджетных средств, несоответствующее следующим принципам бюджетной системы: результативности, обоснованности, эффективности, ответственности, адресности и целевому характеру. Кроме того, для оценки эффективности исполнения бюджетных программ должны быть разработаны новые критерии оценки по текущим бюджетным программам и бюджетным программам развития. Все это повлияет на повышение эффективности использования бюджетных средств, который является одним из основных задач бюджетной политики в республике.

В своем Послании народу Казахстана от 1 сентября 2020 года Глава государства указал, что нам предстоит выработать новую бюджетную политику, бережливую и ответственную [1].

Для решения этой задачи целесообразно проводить аудит эффективности бюджетной политики на основе которого можно было бы установить недостатки в реализации бюджетной

политики и обосновать отдельные рекомендации по ее совершенствованию в республике.

В 2013 году Указом Президента страны была утверждена Концепция новой бюджетной политики, согласно которой предусматривалось решение следующих задач: обеспечение макроэкономической стабильности и сбалансированности бюджета; концентрация бюджетных расходов на приоритетные направления социально-экономического развития; повышение эффективности использования бюджетных средств и сокращение бюджетного «иждивенчества»; поддержание государственного, квазигосударственного и внешнего долга страны на безопасном уровне; эффективное использование средств Национального фонда и фискальная децентрализация [5].

Анализ выполнения этих задач показывает, что за счет бюджетной политики обеспечены макроэкономическая стабильность и сбалансированность государственного бюджета, а также поддержание государственного долга и внешнего долга страны на безопасном уровне.

В то же время не были решены задачи повышения эффективности использования бюджетных средств и экономической отдачи налоговой системы. Это, на наш взгляд, повлияло на выполнение в полном объеме других задач бюджетной политики. Так, до сих пор не решены вопросы фискальной децентрализации.

Системный анализ невыполнения этих задач позволит нам более конкретно определить задачи бюджетной политики в условиях распространения коронавирусной инфекции COVID-19 и спада экономики, а также



обоснованно определить пути их реализации в республике с учетом задач, поставленных Президентом страны К.Токаевым.

В Законе предусмотрен аудит эффективности формирования и управления государственным и гарантированным государством долгом. По этим направлениям Счетным комитетом проведен аудит эффективности и обоснованы рекомендации по совершенствованию механизма управления государственным долгом.

В последние годы увеличивается долг не только Правительства, но и растет задолженность субъектов квазигосударственного сектора и местных исполнительных органов. В связи с этим актуальным является проведение аудита эффективности управления долгом государственного сектора, который включает в себя вопросы управления долгом Правительства, Национального Банка, местных исполнительных органов, а также долгов субъектов квазигосударственного сектора.

Счетный комитет в соответствии с Законом проводит аудит соответствия использования активов Национального Банка с согласия Президента страны. Однако, аудит эффективности по оценке его деятельности не проводится. На наш взгляд, в принципе законодательно Счетный комитет имеет право проводить аудит эффективности в этом направлении с согласия Главы государства, так как Нацбанк является государственным учреждением.

В Законе предусмотрено проведение аудита соответствия формирования и использования Национального фонда. Счетный комитет проводит аудит эффективности ис-

пользования целевых трансфертов, выделенных из этого фонда на реализацию отдельных инвестиционных проектов. В современных условиях актуальными являются вопросы управления активами Нацфонда. В связи с этим, на наш взгляд, в Законе необходимо предусмотреть нормы по аудиту эффективности управления активами Нацфонда и активами государственных внебюджетных фондов в республике. Этот вопрос актуален еще тем, что Президент страны поставил задачу перед Правительством о внедрении так называемого «расширенного бюджета», которым помимо государственного бюджета должны учитываться финансы внебюджетных фондов [5].

Формирование расширенного бюджета в республике способствует в перспективе составлению баланса финансовых ресурсов государства, который охватит вопросы формирования и использования бюджетных ресурсов, финансовых ресурсов всех государственных внебюджетных фондов и фондов Национального фонда, а также финансовых ресурсов субъектов квазигосударственного сектора, включая кредитные ресурсы, привлекаемые ими на внутреннем и внешнем рынках. Составление такого баланса в республике позволит проводить аудит эффективности формирования и использования финансовыми ресурсами государства комплексно.

В соответствии с Законом Счетный комитет проводит аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных про-

грамм и государственных учреждений, за исключением Национального Банка.

В 2020 году Счетный комитет впервые проводил аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета с использованием процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля, по итогам которого Счетным комитетом определены системные проблемы формирования финансовой отчетности.

Сегодня консолидированная финансовая отчетность в основном состоит из нескольких тысяч отчетов государственных учреждений. Аудит финансовой отчетности государственных учреждений проводится уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту.

Однако его ресурсы не обеспечивают необходимый охват по аудиту финансовой отчетности государственных учреждений. В результате из-за неаудированных отчетов формируются отчеты администраторов бюджетных программ. В итоге это влияет на достоверность консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

В качестве основных проблем Счетный комитет отмечает:

- отсутствие правового механизма отражения государственных финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора, осуществленных до перехода на международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО);
- несоблюдение требованиям МСФО в отношении консолидации финансовых операций контролируемых компаний;
- несоответствие требованиям

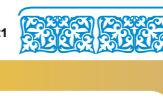
МСФО в части переоценки долгосрочных активов государства.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о том, что для проведения аудита финансовой отчетности недостаточно разработаны законодательно-методологические, кадровые обеспечения. Имеются также отдельные недостатки в организационном вопросе.

Системное решение этих проблем будет способствовать последовательному переходу к формированию консолидированной финансовой отчетности Правительства, местных исполнительных органов, в конечном итоге – к финансовой отчетности в целом государства, что должно обеспечить достоверной информацией об имущественном положении государства, и тем самым обоснованно определит коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и эффективности [6].

Поэтому, на наш взгляд, зарубежные страны больше внимание уделяют проведению аудита финансовой отчетности, чем аудиту эффективности, так как оценка эффективности деятельности объектов государственного аудита должна проводиться на основе использования достоверной финансовой отчетности государственного сектора. В связи с этим Счетному комитету совместно с органами внутреннего государственного аудита необходимо комплексно совершенствовать законодательно-методическое, кадровое и информационное обеспечение аудита финансовой отчетности [7].

В республике этим вопросам уделяется большое внимание, в частности, Счетным комитетом подготовлены рекомендации и предложения по внесению изменений и дополнений в



соответствующее законодательство (Бюджетный, Налоговый кодексы, Закон «О государственном аудите и финансовому контролю» и т.д.).

Непосредственно с участием Счетного комитета в республике открыта новая специальность «государственный аудит», по которой осуществляется подготовка бакалавров, магистров, докторов философии PhD.

Счетным комитетом разработаны и утверждены процедурные стандарты по типам государственного аудита, а также методические материалы и методики по проведению аудита соответствия, аудита эффективности по отдельным направлениям. Определенная работа проводится по созданию единой информационной базы органов государственного аудита.

Вместе с тем, с расширением функций Счетного комитета необходимо системно проработать вопросы законодательного, методологического, кадрового и информационного обеспечения системы государственного аудита.

На наш взгляд, необходимо внести существенные изменения и дополнения в Закон по направлениям аудита эффективности и аудита соответствия.

В целом должен быть единый подход к методологическому обеспечению государственного аудита, который осуществляется на основе разработки и внедрения специализированных стандартов по проведению аудита эффективности использования финансовых ресурсов государства, национальных ресурсов (земельных, водных, лесных и т.д.), оценки эффективности налогово-бюджетной политики, а также методологических руководств и методик по проведению аудита эффективности.

Совершенствование кадрового обеспечения системы государственного аудита должно осуществляться в следующих направлениях:

- расширение подготовки магистров, докторов философии PhD в Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан, в первую очередь из работников Счетного комитета и региональных ревизионных комиссий;

- создание системы подготовки и повышения квалификации работников государственного аудита и финансового контроля (аудиторов, работающих в этих органах, вновь принятых работников, сотрудников, принятых на работу после окончания Вузов по специальности государственный аудит или бухгалтерский учет).

Для эффективного функционирования системы государственного аудита должны быть внедрены в органах государственного аудита информационные системы, разработанные по единому подходу к функциональным и информационным подсистемам. При этом, должен быть разработан функциональный подход к созданию единой базы данных государственных органов. На наш взгляд, в Счетном комитете необходимо создать структурное подразделение, ответственное за развитие и функционирование единой информационной базы данных по государственному аудиту.

Таким образом, для эффективного функционирования системы государственного аудита в республике целесообразно, во-первых, проводить изучение экономического содержания понятий «государственный аудит», «государственный финансовый контроль», «ревизия» и «проверка».

Во-вторых, системно изучить и обоснованно определить основные направления аудита эффективности с учетом мирового опыта и особенностей развития экономики в современных условиях.

В-третьих, комплексно совершенствовать законодательное, методологическое, кадровое и информационное обеспечение системы государственного аудита.

Все эти меры позволяют, на наш

взгляд, в перспективе разработать отдельный Закон «О государственном аудите» и пересмотреть название Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Эти вопросы, конечно, еще требуют своего разрешения и обсуждения. Поэтому в данной статье рассмотрены отдельные проблемы функционирования системы государственного аудита, которые являются актуальными для устойчивого развития страны.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Послание Главы государства К.Токаева народу Казахстана от 1 сентября 2020 года.
2. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года.
3. Заключение Счетного комитета к Отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2019 год.
4. Бюджетный кодекс Республики Казахстан.
5. Указ Президента Республики Казахстан «Об утверждении Концепции новой бюджетной политики Республики Казахстан» от 26 июня 2013 года.
6. Зейнельгабдин А.Б.: «Развитие системы государственного контроля и переход к аудиту». Журнал «Государственный аудит», 2015 год.
7. Кари А.М.: «Анализ проблемных аспектов в процессе формирования системы государственного аудита в современном этапе». Журнал «Государственный аудит», 2019 год.



## СУБВЕНЦИИ ОБЛАСТНЫМ БЮДЖЕТАМ

**Бергенев А.С.**

Член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета  
a.bergenev@esep.gov.kz

**Жамышева С.А.**

Главный эксперт отдела прикладных научных исследований Центра исследований, анализа и оценки эффективности  
saule\_zh70@mail.ru

**Аннотация.** В данной статье авторами приводится анализ действующего процесса и механизма выравнивания бюджетной обеспеченности регионов. Выявлено, что, несмотря на ежегодное выделение финансовых средств из республиканского бюджета имеются диспропорции в разрезе регионов. Кроме того,

оказание финансовой помощи нижестоящим бюджетам должно способствовать выравниванию уровней социально-экономического развития территорий.

**Ключевые слова.** Межбюджетные отношения, субвенции, выравнивание уровней

**К**азахстан представляет собой уникальное государство, отличающееся не только пространственной протяженностью, но и степенью межрегиональной дифференциации, вызванной природно-климатическими, культурно-историческими, социальными факторами и результатами процесса формирования территориальной структуры хозяйства.

Следовательно вопрос о необходимости одинакового и равномерного развития своих регионов является важным вопросом государственного строительства, решение которого во многом зависит от выбранного механизма бюджетного регулирования и организованной в стране системы межбюджетных отношений.

Межбюджетные отношения основаны на четком разграничении функций и полномочий между уровнями государственного управления, едином распределении поступлений и расходов между республиканским, областными бюджетами, бюджетами городов республиканского значения, столицы, районными (городов областного значе-

ния) бюджетами, бюджетами городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, а также на единстве и прозрачности методов определения межбюджетных трансфертов.

Перераспределение ресурсов в рамках осуществления межбюджетного выравнивания является закономерным процессом и объективной необходимостью, основной целью которого необходимо указать предотвращение эффекта ассиметрии в региональном развитии.

Таким образом, можно заключить, что важнейшей целью предоставления финансовой помощи нижестоящим бюджетам является выравнивание бюджетной обеспеченности регионов и в более широком плане - выравнивание уровней социально-экономического развития территорий.

Выравнивание уровней бюджетной обеспеченности административно-территориальных единиц является одним из ключевых принципов межбюджетных отношений, регламентированных Бюджетным кодексом [1].

Межбюджетное выравнивание в Республике Казахстан представлено трансфертным механизмом и организовано посредством бюджетных субвенций и бюджетных изъятий, получивших название трансфертов общего характера.

**Трансферты общего характера** представляют собой бюджетные субвенции и бюджетные изъятия. Бюджетное законодательство не дает исчерпывающего определения указанным финансовым инструментам, регламентируя их как потоки трансфертов из вышестоящего и нижестоящего бюджетов, выраженные в конкретных суммах, установленных в республиканском или областном бюджетах.

Согласно действующего бюджетного законодательства (п.5 ст. 45 Бюджетного кодекса) трансферты общего характера направлены на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности регионов и обеспечение равных фискальных возможностей для предоставления гарантированных государством услуг в соответствии с направлениями расходов, закрепленными за каждым уровнем бюджета. Таким образом, трансферты общего характера направлены на финансирование собственных нужд и на покрытие имеющегося балансового недостатка денежных средств местного бюджета и, соответственно не имеют целевой направленности, в отличие от целевых трансфертов [2].

Объемы трансфертов общего характера (далее - ТОХ) по регионам определяются в соответствии с методикой расчета трансфертов общего характера утвержденной Приказом Министра национальной экономики РК от 11 декабря 2014 года №139 (далее-Методика) [3] и устанавливаются в соответствующем законе об объемах трансфертов общего характера.

В действующем Законе «Об объ-

емах трансфертов общего характера между республиканским и областными бюджетами, бюджетами города республиканского значения, столицы на 2020 – 2022 годы» предусмотрено учесть в расходах местных бюджетов минимальные объемы бюджетных средств, а также в базу расходов местных бюджетов дополнительно включены мероприятия, по которым, объемы расходов, учтенные при расчете трансфертов общего характера, должны быть предусмотрены в соответствующих местных бюджетах в объемах, не ниже установленных приложениями к Закону.

В Бюджетном кодексе дается определение бюджетной обеспеченности, как стоимости государственных услуг в расчете на единицу получателей данных услуг, предоставляемых государственными органами за счет средств соответствующих бюджетов (п.п. 18 статьи 3 Бюджетного кодекса)

Учитывая, что объем средств, передаваемых из республиканского бюджета в регионы, значителен и составляет порядка 58% от общих доходов местных бюджетов по данным 2019 года, вопрос целевого и эффективного их использования является первостепенным. Однако, так как бюджетные субвенции, передаваемые из республиканского бюджета в местные бюджеты, не имеют целевого назначения, оценить эффективность их использования на местном уровне не представляется возможным.

**Анализ формирования бюджетных субвенций, передаваемых из республиканского бюджета бюджетам областей, городов республиканского значения, столицы.**

Бюджетные субвенции и изъятия устанавливаются в абсолютном выражении на трехлетний период с разбивкой по годам:



- между республиканским бюджетом и областными, города республиканского значения, столицы бюджетами - законом;

- между областным бюджетом и бюджетами районов (городов областного значения) - решением областного маслихата.

Субвенции из республиканского бюджета получают 13 из 17-ти регионов (областей, городов республиканского значения, столицы), в которых проживают более 76% населения страны.

Бюджетные изъятия в республиканский бюджет перечисляют Атырауская и Мангистауская области, а также города Нурсултан и

Алматы. Общая сумма изъятий из данных регионов в РБ составила в 2018 году 252,7 млрд. тенге, в 2019 году – 285,9 млрд. тенге, в 2020 году составит 420 млрд. тенге.

Объем трансфертов общего характера определяется на трёхлетний период и изменяется через каждые три года. Так, суммы бюджетных субвенций и изъятий на 2020 – 2022 годы утверждены Законом РК от 4 декабря 2019 года № 275-VI «Об объемах трансфертов общего характера между республиканским и областными бюджетами, бюджетами городов республиканского значения, столицы на 2020 – 2022 годы».

Таблица 1.

### БЮДЖЕТНЫЕ СУБВЕНЦИИ И БЮДЖЕТНЫЕ ИЗЪЯТИЯ НА 2020-2022 ГОДЫ, МЛН. ТЕНГЕ

Регион	2020		2021		2022	
	Субвенция	Изъятия	Субвенция	Изъятия	Субвенция	Изъятия
Всего	2 104 432	420 081	2 120 677	451 425	2 124 711	490 436
Акмолинская	144 374		159 777		160 208	
Актюбинская	108 477		110 138		111 182	
Алматинская	200 784		190 909		180 375	
Атырауская		207 209		213 752		220 960
Восточно-Казахстанская	215 011		217 476		217 036	
Жамбылская	194 694		193 906		194 454	
Западно-Казахстанская	74 353		75 347		75 934	
Карагандинская	142 580		134 306		1 278 584	
Костанайская	140 029		135 999		133 543	
Кызылординская	174 491		176 498		184 272	
Мангистауская		8 214		13 417		19 493
Павлодарская	55 409		54 973		52 352	
Северо-Казахстанская о	142 628		141 543		141 829	
Туркестанская	379 908		391 668		402 328	
город Алматы		171 705		190 108		211 516
город Астана		32 854		34 148		38 467
г.Шымкент	131 690		138 334		142 612	

Немаловажным в вопросе рассмотрения динамики субвенций и изъятий остается влияние трансфертов на снижение межрегионального бюджетного неравенства, проявляющегося в различных уровнях бюджетных доходов и расходов.

Уровень расходов местных бюджетов в первую очередь определяется из прогнозных объемов поступлений в бюджет, соответственно, доходы местных бюджетов, приведенные на

душу населения, выступают основным критерием оценки межрегионального бюджетного неравенства.

Несмотря на систему субвенций и изъятий, среди областей имеют место быть существенным различиям в доходах [4]. В приведенной ниже таблице сравниваются доходы областных бюджетов и городов Алматы и Астаны до и после распределения субвенций и изъятий.

Таблица 2

### ДОХОДЫ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ НА ДУШУ НАСЕЛЕНИЯ ЗА 2019 ГОД

Наименование	Доходы МБ на душу населения			
	ДО передачи ТОХ, тыс. тенге	в % к среднереспубликанскому уровню	После передачи ТОХ, тыс. тенге	в % к среднереспубликанскому уровню
ИТОГО	137,7	100,0	207,4	100,0
Акмолинская	96,7	70,2	238,5	115,0
Актюбинская	135,2	98,2	198,5	95,7
Алматинская	109,9	79,8	184,7	89,1
Атырауская	512,5	378,2	349,5	168,6
Восточно-Казахстанская	90,9	66,0	210,6	101,6
Жамбылская	59,7	43,3	203,0	97,9
Западно-Казахстанская	138,5	100,6	216,7	104,5
Карагандинская	121,5	88,3	194,7	93,9
Кызылординская	73,8	53,6	244,5	117,9
Костанайская	94,5	68,7	221,4	106,8
Мангистауская	216,7	157,4	166,1	80,1
Павлодарская	161,3	117,1	222,6	107,3
Северо-Казахстанская	85,8	62,3	261,3	126,0
Туркестанская	31,8	23,1	231,1	111,5
г. Алматы	239,3	173,8	178,1	86,4
г.Нур-Султан	251,5	182,6	225,0	108,5



Наименьший уровень доходов на душу населения до передачи ТОХ был в Туркестанской области 23,1%, в Жамбылской 43,3%, наибольший уровень в Атырауской области в 3,8 раз, к среднереспубликанскому уровню.

После передачи ТОХ наибольший уровень доходов на душу населения в Атырауской области 168,6%. Ниже среднереспубликанского уровня в Мангистауской области 80,1% (до передачи ТОХ составлял 157,4%), г.Алматы 86,4% (до передачи ТОХ составлял 173,8%).

Таблица 3.

### АНАЛИЗ ДОХОДОВ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ НА ДУШУ НАСЕЛЕНИЯ ЗА 2020 ГОД

Наименование	Доходы МБ на душу населения			
	До передачи ТОХ, тыс. тенге	в % к среднереспубликанскому уровню	После передачи ТОХ, тыс. тенге	в % к среднереспубликанскому уровню
ИТОГО	156,5	100	246	100
Ақмолинская	97,5	62,3	290,2	117,9
Ақтюбинская	138,5	88,5	259,3	105,4
Алматинская	120,8	77,1	217,0	88,2
Атырауская	590,7	377,4	273,4	111
Восточно-Казахстанская	103,6	66,2	260	105,7
Жамбылская	60,3	38,5	231,8	94,2
Западно-Казахстанская	152,4	97,3	265,1	107,8
Карагандинская	139,8	89,3	243,3	98,9
Қызылординская	61,9	39,5	288,3	117,2
Костанайская	111,9	71,5	272,8	110,9
Мангистауская	223,7	142,9	212,2	86,2
Павлодарская	196,8	125,7	270,2	109,8
Северо-Казахстанская	82,4	52,6	340,1	138,3
Туркестанская	34,6	22,1	222,0	90,2
г. Алматы	309,2	197,5	220,3	89,5
г.Нур-Султан	279,1	178,3	249,1	101,2
г.Шымкент	105,2	67,7	224,7	91,3

Наименьший уровень доходов бюджета на душу населения до передачи ТОХ был в Туркестанской области 22,1%, в Жамбылской 38,5%,

Кызылординской 39,5%, наибольший уровень в Атырауской области в 3,8 раз, к среднереспубликанскому уровню.

После передачи ТОХ наибольший уровень доходов бюджета на душу населения в Северо-Казахстанской области 138,3%. Ниже среднереспубликанского уровня в Мангистауской области 86,2% (до передачи ТОХ составлял 142,9%), Алматинская область 88,2%, г.Алматы 89,5% (до передачи ТОХ составлял 197,5%).

Субвенции предоставляются в случаях необходимости выравнивания как горизонтальных, так и вертикальных бюджетных различий регионов. То есть нецелевые (выравнивающие) трансферты используются для выравнивания возможностей менее богатых регионов по обеспечению доступа жителей к государственным услугам, в том числе выравнивания обеспеченности жителей объектами физической и социальной инфраструктуры.

Субвенции поступают в распоряжение местных бюджетов и могут быть использованы по усмотрению территориальных органов на цели, соответствующие функциям данного звена бюджетной системы.

Однако выравнивающие бюджетные субвенции всего лишь дают возможность регионам – получателям предоставлять своим жителям услуги, сопоставимыми по качеству с теми, которыми пользуются жители более благополучных регионов. То, насколько эта возможность реализуется, зависит в том числе и от политики, проводимой местными властями.

Как показывает успешный мировой опыт, при недостатке собственных бюджетных источников и сильной ориентации местных бюджетов на межбюджетную поддержку резко падает заинтересованность в эко-

номичном расходовании бюджетных средств, поскольку снижение объема налоговых и неналоговых поступлений в местные бюджеты в кратко или среднесрочной перспективе будет компенсировано увеличением дополнительных финансовых ресурсов. И, наоборот, при увеличении налоговых поступлений, опережающем социальному-экономическом развитии территории, объемы финансовой помощи будут уменьшаться.

В тех случаях, когда речь идет о финансировании услуг, на предоставление которых местные органы власти уполномочены центральным правительством, либо о стимулировании местных органов власти к предоставлению определенного вида услуг, или в случаях реализации стратегически важных инвестиционных проектов, то специальные целевые трансферты являются более предпочтительными.

Согласно методике расчета ТОХ коэффициенты, применяются к расчетной базе затрат местных бюджетов, при этом дополнительные расходы в виде целевых текущих трансфертов направленных на затраты постоянного характера включаются в текущие затраты местного бюджета после перераспределения, соответственно к ним не применяются показатели и коэффициенты, предусмотренные для расчета по функциональным группам.

После расчета всех текущих затрат постоянного характера, затрат на капитальные расходы и на бюджет развития определяется прогнозный объем расходов к которому суммируются дополнительные расходы в Парламенте.

При этом дополнительные расходы в Парламенте определены в ходе рас-



смотрения проекта закона о ТОХ, без применения Методики, в составе субвенции и являются дополнительным источником доходов местных бюджетов

Методика не предусматривает применение выравнивающих коэффициентов ни к затратам постоянного характера, ранее финансировавшиеся за счет целевых текущих трансфертов, ни к дополнительным расходам. Кроме того, расчеты ТОХ отсутствуют в открытом доступе, все это свидетельствует об отсутствии прозрачности методов определения межбюджетных трансфертов.

В Бюджетном кодексе отсутствует норма по включению в состав трансфертов общего характера затрат постоянного характера, ранее финансировавшиеся за счет целевых текущих трансфертов.

Субвенции являются ресурсами, не являющимися целевыми и местные органы власти могут использовать их по своему усмотрению в рамках предоставленных им полномочий.

Так например, выделенные в рамках ТОХ целевые трансферты на затраты постоянного характера не в полном объеме находят отражение в местном бюджете либо вообще не предусмотрены.

Согласно законодательства республиканский бюджет формируется и утверждается законом на трехлетний период (статья 64 Бюджетного кодекса). Трансферты общего характера между республиканским и областными бюджетами также формируются на трехлетний период и утверждаются законом.

В проекте закона о республиканском бюджете на очередной финансовый год также указываются объемы

субвенций и изъятий (статья 71 Бюджетного кодекса), т.е. дублируются нормы закона о ТОХ.

При этом закон о республиканском бюджете на трехлетний период разрабатывается Правительством РК и принимается Парламентом РК ежегодно. В то же время, как показывает практика, в Казахстане законы о трансферах общего характера утверждаются раз в три года и не пересматриваются в среднесрочном периоде (т.е. утверждается раз в три года).

В результате в период действия закона о ТОХ, Правительством РК делается прогноз субвенций и изъятий в законе о республиканском бюджете.

В дальнейшем, при принятии закона о трансферах общего характера на следующий трехлетний период, суммы трансфертов, утверждаемые в нем, значительно отличаются от прогнозных значений, сделанных ранее.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам проведённого анализа местных бюджетов можно сделать следующие выводы.

Основную долю в доходах местных бюджетов составляет поступления индивидуального подоходного налога и социального налога.

В Казахстане имеется значительный вертикальный дисбаланс местных бюджетов, то есть несоответствие между расходными обязательствами регионов и собственными источниками доходов, без учета трансфертов, передаваемых их республиканского бюджета. В целом, из 16 регионов нельзя отнести к вертикально сбалансированным 13

регионов, что составляет 75% всех бюджетов регионов

В Казахстане, как и в большинстве других стран, имеются значительные неравномерности экономического развития регионов. Величины ВРП на душу населения варьируются в диапазоне от 4-х кратного превышения среднереспубликанского показателя в Атырауской области до меньше половины среднего в Жамбылской области.

Вертикальный дисбаланс возникает в том случае, если обязанности местных уровней власти по расходам не соответствуют закрепленным за ними доходам (собственные источники). Или другими словами вертикальная сбалансированность бюджета означает, что собственные доходы региона позволяют покрыть все потребности в финансировании его расходов.

Горизонтальный дисбаланс региональных бюджетов.

В Казахстане, как и в других странах, имеются значительные различия социально-экономического развития регионов.

Основные причины неравенства бюджетной обеспеченности регионов в рамках одного государства следующие:

- территориальное распределение налоговой базы не соответствует территориальному распределению потребителей государственных услуг;

- разная потребность ресурсов, используемых для производства государственных услуг в разных регионах страны;

- разная потребность в государственных услугах (разная длительность отопительного сезона, разная доля

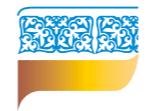
потребителей государственных услуг и социальных пособий – детей, ветеранов, лиц пожилого возраста и т.д. в общей численности населения, разная протяженность дорог и т.п.)

Показатель налоговых поступлений, которые остаются в распоряжении региона на основе законодательного распределения, на душу населения демонстрирует значительный разброс между регионами. Разрыв между наиболее обеспеченными (Атырауская область) и наименее обеспеченными (Жамбылская область) регионами, определяемый по показателю налоговых доходов местных бюджетов в расчете на одного человека значительный.

Основным направлением повышения эффективности межбюджетных отношений должно стать усиление мотивации регионов к развитию собственной налоговой базы. Без закрепления за местными бюджетами реальных размеров доходов, отвечающих их потребностям, невозможно обеспечить реализацию принципа самостоятельности.

Сложившаяся система межбюджетных отношений в нашей стране недостаточно стимулирует рост самостоятельности регионов, порождает безынициативность и не повышает ответственность субъектов различных уровней за оперативное и качественное решение социально-экономических проблем.

Основными целями формирования системы межбюджетных отношений следовало бы определить финансовую самодостаточность регионов и снижение количества субвенционных регионов, а также сокращение встречных финансовых



потоков между уровнями бюджетов. Это говорит о необходимости совершенствования действующей системы межбюджетных отношений.

Некачественное прогнозирование доходов (занижение плановых значений, приводящее к перевыполнению) не стимулирует МИО на увеличение налоговой базы регионов.

Необходимо отметить что, важнейшим принципом межбюджетных отношений является выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности.

Как уже было сказано выше, бюджетная обеспеченность определяется как стоимость государственных услуг в расчете на единицу получателей данных услуг, предоставляемых государственными органами за счет средств соответствующих бюджетов.

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

1. Закрепление норматива минимальной бюджетной обеспеченности

в расчете на одного получателя государственных услуг для областей, городов республиканского значения и столицы с учетом социально-экономического развития регионов, различий в структуре населения, климатических, географических условий.

2. Доработка Методики расчетов ТОХ с экономическим обоснованием коэффициентов и ее утверждением на уровне Правительства.

3. Применение коэффициента состояния социальной и инженерной инфраструктуры на основе периодической инвентаризации.

4. Закрепление размера допустимой погрешности в прогнозировании доходной части бюджета (превышение значения должно повлечь сокращение ТОХ).

5. Проработать механизм повышения ответственности акимов различных уровней за обеспечение гарантированных услуг с установлением четких индикаторов, учитываемых при расчетах ТОХ.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бюджетный кодекс;
2. Закон «Об объемах трансфертов общего характера между республиканским и областными бюджетами, бюджетами города республиканского значения, столицы на 2020 – 2022 годы»;
3. Приказ Министра национальной экономики РК от 11 декабря 2014 года №139;
4. Отчеты об исполнении местных бюджетов за 2019-2020 годы.

## РАЗВИТИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА В СЧЕТНОМ КОМИТЕТЕ

**Бортник М.М.**

Член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

**Ключевые слова:** Высший орган аудита, ЭКОСАИ, ИНТОСАИ, АЗОСАИ, ЕАЭС, ШОС.

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

В связи с переходом на государственный аудит в соответствии с международными стандартами ИССАИ, возникла необходимость взаимодействия с ВОА экономически развитыми странами в рамках международных организаций.

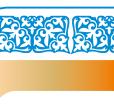
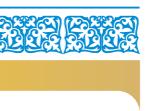
Так, за последние пять лет Счетный комитет на постоянной основе осуществляет взаимодействие с ВОА зарубежных стран, и их международными объединениями по вопросам обмена опытом и информацией по актуальным аспектам государственного аудита, повышения квалификации работников, проведения совместных мероприятий.

В настоящее время Счетный комитет является членом Международной организации высших органов аудита ИНТОСАИ, а также состоит в ее региональных объединениях – ЕВРОСАИ (Европейская организация высших

органов финансового контроля) и АЗОСАИ. Кроме того, по линии ЕАЭС Счетный комитет взаимодействует с высшими органами государственного аудита СНГ, ШОС и ЭКОСАИ.

Следует отметить, что Счетным комитетом налажено тесное двустороннее взаимодействие с ВОА стран СНГ и других зарубежных стран. Так, подписаны Соглашения о сотрудничестве с ВОА 23 стран: Азербайджана, Армении, Беларуси, Бельгии, Великобритании, Грузии, Китая, Кувейта, Кыргызстана, Латвии, Люксембурга, Молдовы, Объединенных Арабских Эмиратов, Пакистана, Польши, России, Таджикистана, Турции, Украины, Франции, Южной Кореи, Эстонии и Ирана.

В рамках соглашений с высшими органами государственного аудита осуществляется сотрудничество по обмену опытом и информацией в области методологии и порядка осуществления государственного аудита, взаимодействию в сфере профессионального обучения и повышения квалификации кадров, организации и проведения совместных исследований, семинаров, конференций и



рабочих встреч, совместных и параллельных аудитов, обмену актами национального законодательства, профессиональной информацией и методиками по вопросам государственного аудита.

В период с 2018г. по 2020г. представители Счетного комитета приняли участие в 75 международных мероприятиях.

В сентябре 2019 года Счетный комитет принял активное участие в XXIII Конгрессе ИНТОСАИ (г.Москва) в роли вице-председателя Конгресса ИНТОСАИ.

ИНТОСАИ – международная организация высших органов аудита, созданная в 1953 году для содействия развитию сотрудничества высших органов аудита и совершенствованию государственного аудита во всём мире. В состав организации входит 194 страны. Высший орган – конгресс, который проводится раз в 3 года в разных странах.

В конгрессе в Москве участвовали члены ИНТОСАИ, экономисты, эксперты в области государственного управления и социальной сферы, представители ООН, Всемирного банка и ОЭСР. Международный конгресс аудиторов собрал в Москве 600 экспертов.

В рамках XXIII Конгресса ИНТОСАИ председатель Счетного комитета приняла участие в панельной сессии на тему: «Как обеспечить устойчивое развитие в эпоху Disrupt: управлеческие и технологические решения» и выступая на конгрессе, акцентировала внимание на целях нашей страны.

«Бюджет любой страны — это лишь инструмент для достижения стратегических национальных целей,

это средство, поэтому аудиторы всего мира ставят своей основной задачей мониторинг достижения общенациональных целей. Цели Казахстана — в первую очередь работать по международным стандартам аудита, в том числе государственного аудита, быть в тренде мировых процессов, которые происходят», — отметила Н. Годунова.

Также в 2019 году Счетный комитет избран Президентом ЭКОСАИ на 8-й Ассамблее, прошедшей в городе Стамбул.

После избрания в рамках ЭКОСАИ были проведены вебинары по темам «Аудит целей устойчивого развития» и «Аудит на основе рисков» с участием делегатов государств-членов ЭКОСАИ.

За активное участие и значительный вклад в повышении роли органов внешнего государственного аудита на XIV Ассамблее и VII Симпозиуме Азиатской организации высших органов аудита (АЗОСАИ) Счетный комитет избран в качестве члена **Аудиторского комитета АЗОСАИ на 2018 – 2021 годы**.

Счетный комитет входит в состав рабочих групп по экологическому аудиту ИНТОСАИ, по аудиту государственных закупок, по линии ЕВРОСАИ по экологическому аудиту, по аудиту средств, выделенных на предотвращение и ликвидацию последствий катастроф, по аудиту мер реагирования на пандемию COVID-19, по линии сотрудничества ВОГА государств-участников СНГ – Совет руководителей ВОГА государств-участников СНГ, Рабочая группа по разработке стандартов государственного финансового контроля (аудита), Экспертная

группа по ключевым национальным показателям.

Счетный комитет председательствует в Рабочей группе по разработке стандартов государственного финансового контроля (аудита) для стран-участниц СНГ. В рамках Рабочей группы совместными усилиями разработаны Общий стандарт государственного финансового контроля (аудита) ВОГА государств-участников СНГ; Стандарт «Организация и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (аудита) высшими органами финансового контроля государств - участников СНГ»; Стандарт «Внешняя оценка деятельности высших органов государственного финансового контроля (аудита) государств - участников СНГ»; Глоссарий терминов, используемых в стандартах государственного финансового контроля (аудита) ВОФК государств-участников СНГ.

Особое значение имеют проводимые параллельные, контрольные мероприятия с высшими органами финансового контроля. Счетным комитетом на ежегодной основе проводятся совместные контрольные мероприятия по вопросу соблюдения уполномоченными органами государств – членов ЕАЭС порядка зачисления и распределения сумм, ввозных и вывозных таможенных пошлин, их перечисления в доходы бюджетов государств – членов ЕАЭС с участием высших органов финансового контроля пяти стран: Беларусь, России, Казахстана, Армении и Кыргызстана. Также осуществляется внешний аудит (контроль) в органах ЕАЭС. В 2018 году Счетный комитет

являлся координатором проведения внешнего аудита (контроля) в органах ЕАЭС.

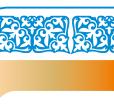
В рамках сотрудничества с международными объединениями ВОА Счетный комитет не раз представлял площадку для проведения различных международных мероприятий: заседаний рабочих групп АЗОСАИ, семинаров ЭКОСАИ, международных конференций и др.

В июле 2018 года Счетным комитетом организован семинар в рамках АЗОСАИ по теме «Аудит информационных технологий» в г. Нур-Султан.

В мае 2019 года в Нур-Султане проведена панельная сессия на тему «Ключевые национальные показатели: инструмент устойчивого развития» в рамках Астанинского экономического форума с участием первых руководителей и представителей Высших органов аудита Армении, Беларусь, Ирана, Китая, Таджикистана, Турции, Саудовской Аравии, Эстонии и международных организаций-доноров.

Астанинский экономический форум является одним из крупнейших экономических конгрессов Евразии, на котором созданы все условия для обсуждения вопросов оздоровления и развития мировой экономики и финансовой системы.

Ежегодно на повестку Форума выносятся проблемы и задачи всех приоритетных отраслей экономики, вопросы их дальнейшего развития, а также эффективности государственного управления. В форуме принимают участие лидеры мирового бизнеса, финансовых институтов, государственные и научные деятели, представители неправительственных и международных организаций.



10 сентября 2019 года в г. Нур-Султан проведен семинар ШОС на тему «Вопросы определения аудиторского риска» с участием представителей ВОА из 10 стран.

В рамках реализации Программы обмена знаниями и опытом с Азиатским банком развития (АБР) издан учебник «Теория государственного аудита», оказана консультативно – экспертная поддержка по вопросам механизма проведения предварительной оценки проекта республиканского бюджета и выработка критериев для оценки документов социально-экономического развития страны с учетом международного опыта.

В Счетном комитете на постоянной основе идет развитие компетенций сотрудников. Так, за счет АБР с 2016 по 2019 годы организовано обучение по программе Сертифицированного института государственных финансов и бухгалтерского учета CIPFA

(Великобритания) 119 работников с присвоением международной квалификации.

При поддержке ПРООН проведено обучение 17 работников Счетного комитета по программе международной квалификации CIPFA Public Auditor.

В рамках Программы обмена знаниями и опытом между Правительством Республики Казахстан и АБР, консультантами компании «KPMG» завершена работа по трансформации бизнес-процессов Счетного комитета в соответствии с моделью первоклассных мировых аудиторских компаний по проекту «Консультационные услуги по реинжинирингу бизнес-процессов Счетного комитета».

В рамках проекта Счетного комитета, финансируемого по Программе обмена знаниями и опытом между Правительством РК и Азиатским банком развития проведена исследовательская работа.

А также, в 2020 году в рамках Рабочей группы по разработке стандартов государств-участников СНГ, разработанный Отделом проект Стандарта по информационному взаимодействию был доработан.

В заключение следует отметить, что Счетным комитетом на постоянной основе осуществляется взаимо-

действие с высшими органами аудита зарубежных стран и их международными объединениями по вопросам обмена опытом и информацией по актуальным аспектам государственного аудита, повышения квалификации работников, проведения совместных мероприятий.

## 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>

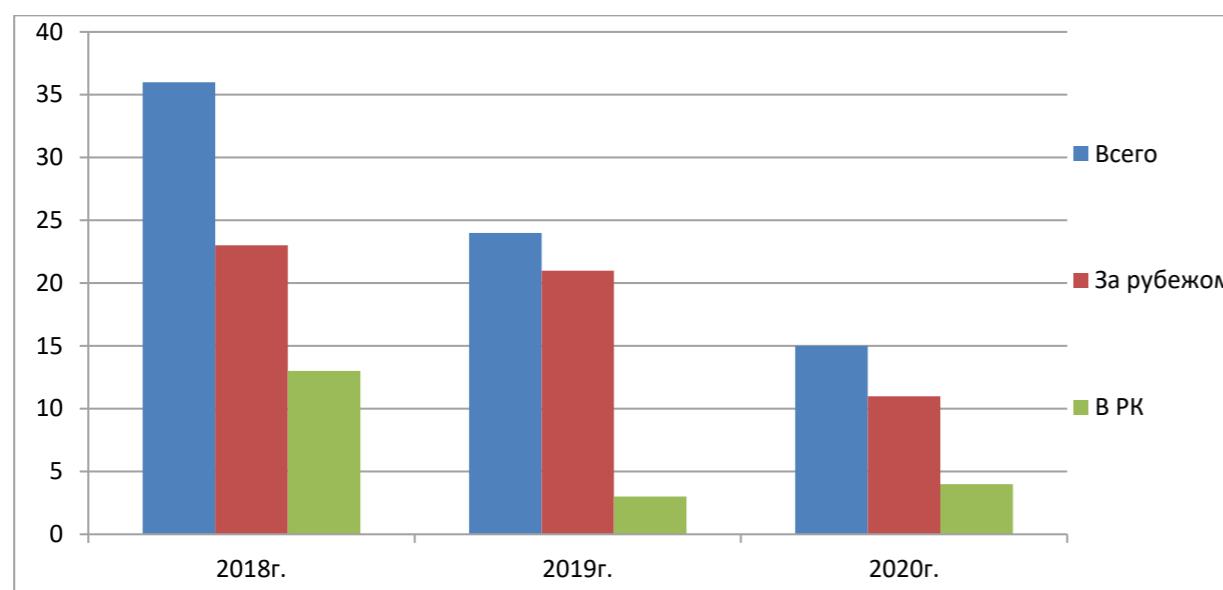


Рисунок 2. Сравнительный график по участию в международных мероприятиях, ед.



## CURRENT STATE OF THE NATIONAL ECONOMY OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Tengebaev A.M.

Member of the Accounts Committee  
of the Republic of Kazakhstan

Shamuratova N.B., Ph.D.

Department of "Accounting and Management"  
Kokshetau University  
named after A. Myrzakhmetov

Baktymbet S.S., Ph.D.,  
Professor

Kazakh University of Economics,  
Finance and International Trade,

Baktymbet A.S., Ph.D.,  
Professor

Kazakh University of Economics,  
Finance and International Trade,

**Annotation:** In this article, authors reviewed the current state of the national economy and conducted the research about the role of trade in the development of Kazakhstan due to the fact that our country can benefit from growth in the markets of China, Europe and Central Asia. Continuous implementation of structural reforms is critically important for sustaining of the strong and more inclusive economic growth. Kazakhstan has made

improvements in export geography diversification. According to the forecast, Kazakh economy will grow in conditions of weak demand from major trading partners and decrease of earlier measures domestic demand stimulation effect.

**Keywords:** economic diversification, world economy, market, world prices, global trade, Kazakhstani exports, budget deficit, structural reforms

Against the backdrop of growing external risks and vulnerability to economic shocks, growth deceleration is expected in 2020. In 2020, economic growth is projected to be 3.7 per cent, because the positive effect of the fiscal stimulus is likely to diminish. Global economic growth is expected to pick up slightly in 2020, but if growth in the European Union (EU), China and Russia will be worse than expected, this could affect the demand and prices for goods related to Kazakhstani exports. The updated forecasts also indicate that global commodity prices are likely to decline due to high supply volumes and low global demand level.

Considering the weak position of the banking sector and small perspectives for a significant increase in growth rates in the medium term, a further increase in

retail lending may increase the risks of economic weakness.

Recently, economic growth has continued against the backdrop of external environment weakening. Global economic growth forecasted to decline to 2.6% in 2019 because of a decline in global trade and investment. The average growth rate of Kazakhstan's main trading partners as EU, China and Russia, will decline to 1.7% in 2019 from 3% in 2018 [1].

Weak global trade activity and low oil prices negatively affected on Kazakhstani exports and pushed the current account deficit to 2.6 per cent of GDP.

Fiscal stimulation helped to strengthen the domestic demand, but structural constraints are hampering further economic growth. The increase in budget spending is expected to make a grow of the non-oil budget deficit to about 8.6% of GDP in 2019, which is

higher than last year's figure of 7.6%. The economic policy measures that were implemented included the write off debt servicing loans for 443,000 citizens and increase of social spending to 5% of GDP in 2019 in comparison with 4.4% in 2018. Subsidizing of housing loans continued but in much less volume than in previous years. The increase of domestic demand triggered an increase of current account deficit and inflation, but inflation control measures taken by the National Bank of Kazakhstan (NBK) helped to establish macroeconomic stability. Nevertheless, the growth in the real sector of the economy is largely constrained by non-tradable services that include construction, trade and transportation services while growth in the oil sector is weakened by low prices and production volumes.

Corporate lending in the banking sector remains weak and it's explained by low business demand combined with banks propensity for the low risks. While Kazakhstan's GDP growth is currently higher among the half of the countries with a similar level of development, it is important to deepen structural reforms so the Kazakhstani economy enter the 30 worlds most developed economies by 2050.

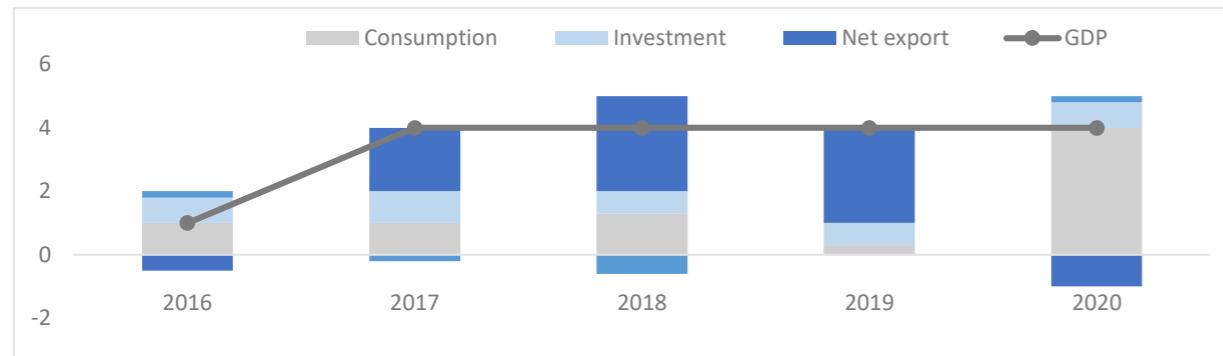
Continuous implementation of structural reforms is critically important for sustaining high and more inclusive economic growth. President Tokayev emphasized the need to implement the concept of a "listening state" in his annual address to the people of Kazakhstan in September 2019, and called to improve living standards, overcome inequalities in service delivery and strengthen civil society. The National Council of Public Confidence was formed and held its first meeting in order to listen to the civil society organizations and involve various stakeholders in the design and implementation of government programs

including the ones on the local level. The government also promised to increase financial support for low-income households, improve the government pension system and introduce compulsory health insurance [2].

Kazakhstan recently improved its position in the doing business ranking taking the 25th place among 190 countries [3]. However, against a backdrop of stagnant productivity, there are some important reforms that require strong political support: solving problems in the banking sector, increasing efficiency and improvement of public services, limit in the growth of state-owned enterprises and improvement oil revenues use.

Trade plays an important role in Kazakhstan's development and the country can benefit from the growth of Chinese, European and Central Asian markets. Trade provides opportunities for economic growth and diversification outside the oil sector. However, in order to use these opportunities, Kazakhstan needs to implement additional system reforms such as improvement of transport logistics, facilitating trade and maintain the functioning of production factors markets (finance, land, labour). In order to develop a policy to increase the competitiveness of non-resource exports, it is extremely important to understand the current dynamics and challenges in the field of exports.

Kazakhstan made improvements in the diversification of export geography, the quality of exports, excluding commodities still remains relatively low and the survival rate of exports after the first year outside the markets of the Eurasian Economic Union (EAEU) or the Commonwealth of Independent States (CIS) is below than 50%. OECD data on added value in trade show that Kazakhstani exporters used less imported resources than ten years ago that is indicating a decrease in participation in global supply chains [4].



**Figure 1 - Contribution of consumption, investment, export to GDP of Kazakhstan for 2016 -first six-month 2020, in%**  
Note - compiled by the authors

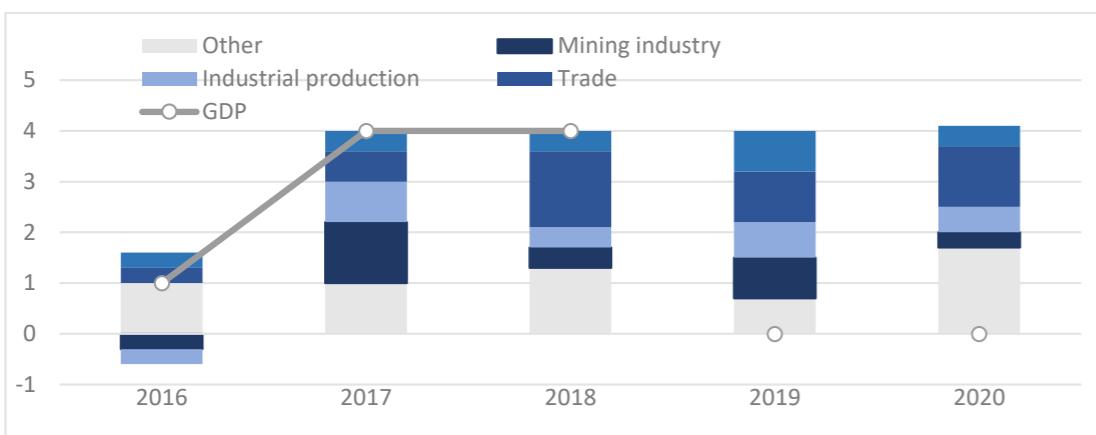
The economy continues to grow at a strong pace amid strengthening domestic demand and activity in the services sector. Preliminary data shows that real GDP grew by 4.3% in January-September 2019 reflecting a significant increase in household and business activity (Figure 1).

The data for the first half of 2019 shows that the annual growth in real consumer spending was 5.9%, exceeding the 4.5% recorded in the same period of 2018. Household spending was supported by higher wages, social assistance and increased demand for consumer loans.

Enterprise investments increased by an additional 5.7% over the period and this growth likely to be primarily linked

to capital expenditures in the mining industry and housing construction activities. Over the past two years, net exports have provided significant additional GDP growth, this year its contribution to GDP has declined due to increased imports.

Real exports grew by 4.2% but didn't reach the last year's figure of 8.9% due to a slowdown in oil production growth, mainly in export positions, while imports that are supported by fiscal stimulation measures taken this year rose by 10.5%, which significantly exceeds 2.7% over the period under review. On the supply side growth was driven mainly by the trade and transport services sector (Figure 2).

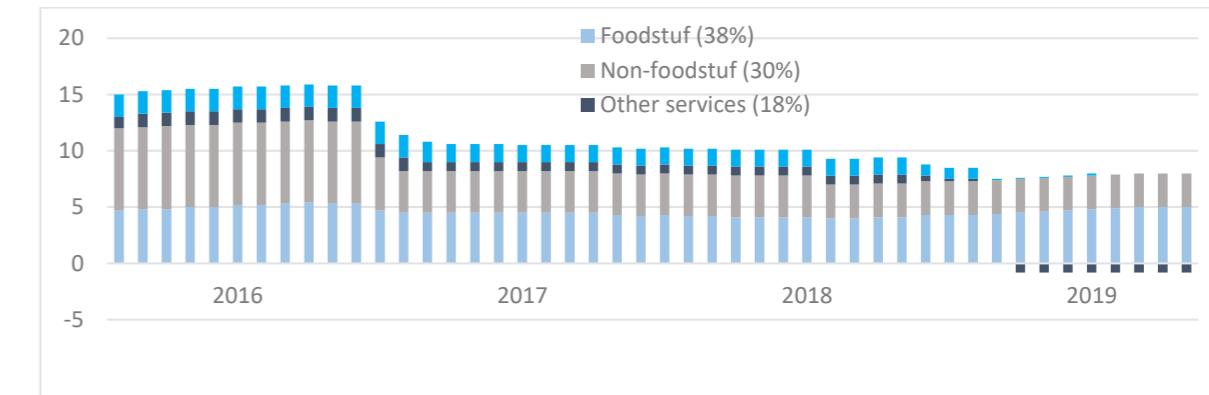


**Figure 2 - Contribution of services and trade to GDP growth in Kazakhstan for 2016 -first six months 2020, in%**  
Note - compiled by the authors

Mining and industrial production remain small compared to last year driven by global trade weakening. Oil production fell 0.5% in January-September due to scheduled maintenance at major oil fields while industrial activity showed a slight increase of 3.5%.

Consumer price inflation rose to 5.3% (year-on-year) in September,

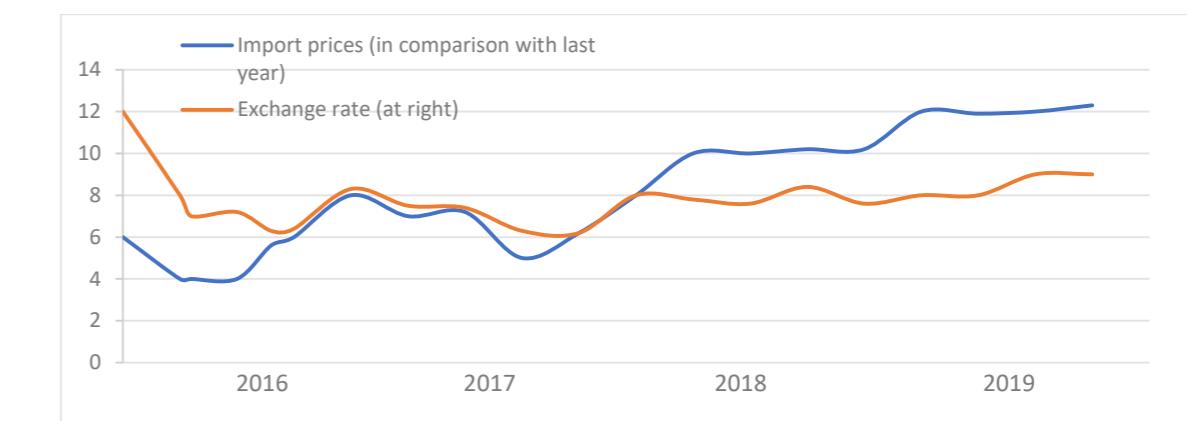
rising from a record low of 4.8% a year earlier and it was partly driven by higher food prices. Inflation has almost approached the upper end of the NBK's inflation target range of 4 to 6%. Food, which accounts for about 40% of the consumer basket remains the main driver of core inflation in this year (Figure 3).



**Figure 3 - Growth in food prices, contribution to the inflation rate, in%**  
Note - compiled by the authors

Food prices increased to 9.1% in September and that number is significantly above than a year high of 5.7%, while non-food price inflation has dropped to 5.4% in recent months in comparison with 7.7% in September 2018. A lower yield is associated with cold weather and therefore lower yield level this year is likely to affect the

supply of grain for recycling processes and will affect prices. In October tenge depreciated against the US dollar by about 6% in nominal value in comparison with the rate 12 months earlier. In response, import price inflation already increased to 8.1% year-on-year in August 2019 up from 7.8% in August 2018 (Figure 4).



**Figure 4 - Import prices in Kazakhstan for 2017-2019, changes in import prices and exchange rates**  
Note - compiled by the authors

This appears to reflect rising inflationary expectations and is likely to influence future wage and price-setting expectations. So far, the influence of these factors has manifested itself in food prices and in a lesser extent in prices for durable goods. But overall, being not focused on fluctuations in recent months, inflation has shown a downward trend over the past three years and has dropped below the highest indicators of 2016.

Thus, the slowdown in growth over the past ten years is linked to insufficient productivity growth. In terms of the external environment, no big improvements are expected in 2021. This year's increase in social spending has strengthened domestic demand and supported economic growth but at the same time, it increased inflation but an increase in productivity is needed for the acceleration of economic growth.

The growth in the number of universities has a positive effect on the economic development of the country. According to the UK's National Bureau of Economic Research, doubling the number of universities will lead to a 4% increase in GDP per capita in the region.

In addition to the growing role of universities in economic development, universities are being a part of the urban environment, they serve the community, develop international connections and promote technological innovation. Kazakhstan is in the top 30 countries with the highest concentration of universities in the world. More than 28 thousand universities are training specialists in 210 countries worldwide [5].

According to the forecast, the economy of Kazakhstan will grow in conditions of weak demand from the main

trading partners and a decrease in the effect of previously adopted measures of domestic demand stimulation [6]. The World Bank predicts that the economy will grow 4.0% in 2019 and up 3.7% in 2021.

Household spending and investments are expected to drive further demand but in a lesser extent than in previous years. On the supply side, demand will be supported by the services sector. Low efficiency in the manufacturing sector associated with weak FDI flows outside the oil and gas sector reduces economic growth. Due to low oil prices on the world market and increase of domestic demand for imports, the current account is likely to remain in deficit in the medium term. At the same time, the NBK's currency reserves remain sufficient as they can cover at least nine months of imports.

The further growth of the Tengiz oil field through 2022 is expected to be the main source of FDI inflows in the coming years. FDI in other sectors could potentially increase if Kazakhstan continues to fulfil its commitments under the World Trade Organization and bilateral agreements of the EAEU.

As monetary policy will continue to focus on maintenance of price stability, inflation is forecasted to stabilize within the NBK target corridor. However, fiscal policy measures, including increased social spending, rising domestic price pressures and exchange rate volatility could heighten inflation expectations. To regulate the level of inflation and effectively manage inflationary expectations the National Bank needs to continue to improve its communication strategy and strengthen the influence of the interest rate on lending activity. While the state

budget is expected to remain stable, fiscal consolidation measures activity needs to be continued. The 2019 budget adjustment includes additional

spending on social assistance, infrastructure and subsidies for SMEs that will raise the non-oil deficit to 8.6% of GDP (Table).

Table

#### BASELINE SCENARIO: MAIN MACROECONOMIC INDICATORS OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN FOR 2016-2021, IN%

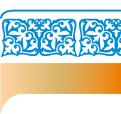
Indicators	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Real GDP growth	1,1	4,1	4,1	4,0	3,7	3,9
Oil sector	2,3	7,4	4,7	2,0	1,8	2,0
Non-oil sector	0,9	3,2	3,9	4,5	4,2	4,5
Inflation at the end of the period	8,3	7,2	5,4	5,6	5,5	5,5
Current account balance	-5,9	-3,1	0,0	-2,8	-2,5	-1,7
Direct foreign investments	10,0	2,3	2,8	2,1	2,5	2,2
Overall budget balance	-5,5	-4,5	2,7	-1,3	-0,6	-1,1
Balance of the non-oil budget	-10,0	-12,8	-7,6	-8,6	-7,6	-7,4
Net financial assets	25,0	15,7	12,7	13,8	12,1	10,1
Poverty rate (\$ 5.5 per day, PPP)	12,2	8,6	7,4	6,6	5,8	5,2

Note - compiled by the authors according to the statistics committee of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan  
 PPP - purchasing power parity

In 2022 the government will increase spending on social assistance for low-income households, education workers' wages, contributions to pensions and health care costs. The non-oil deficit in 2020 is predicted to approach 7.6% of GDP [6]. To ensure fiscal sustainability the government needs to continue its policy of reducing the non-oil deficit. The increase in spending in this area should be accompanied by an increase in non-oil revenues. In addition, budget consolidation remains a priority

because the government has already announced a reduction in planned transfers from the National Fund to the budget.

The economy's vulnerability to external shocks remains the main source of risk for growth and poverty reduction in the medium term. Global economic forecasts and growth expectations for developing countries remain highly uncertain. In September 2019, global trade decreased by 1% tons compared to the same period last year. So, this year,



global growth is expected to decline to 2.6%, the lowest level since 2009 and rebound slightly in 2020.

The trade war between China and the United States has weakened investor confidence and FDI flows. The growth of the Chinese economy was less than expected and this could affect on further reduce the growth of the global economy. For Kazakhstan, this scenario means a further decline in global commodity prices with a negative impact on exports. The forecast for commodity prices related to Kazakhstan which are represented by energy and metals shows a decline in prices in 2021 and it could become worsen if the slowdown in the global economy turns out to be stronger than expected.

Lack of progress in the implementation of reforms in order to the improvement of the economy's productivity limits the scope for growth. Kazakhstan rose in

the doing business 2020 rating and entered the top 25 of the 190 countries considered [7]. However, the lack of dynamism in the private sector, the continued dominance of large state-owned enterprises in the market and insufficient bank lending to small and medium-sized enterprises creates loss-making risks for the economy.

Due to this, the government urgently needs to re-energize its structural reforms to boost productivity and attract necessary foreign investment in the non-oil economy. The policies adopted so far by the government to support socially vulnerable groups together with decisive steps to create jobs will help to reduce the poverty rate to 8% by 2021. A significant proportion of the population will nevertheless remain close to the poverty line and potential shocks to business activity could reverse to the rise in poverty.

## BIBLIOGRAPHY:

1. Ismailova R. Innovative development of industry in Kazakhstan: institutions, mechanisms and prospects. p.161.
2. Decree of the President of the Republic of Kazakhstan No. 626 dated February 18, 2018 "Strategic development plan of the Republic of Kazakhstan until 2025".
3. Modernization of the real sector of the economy of the Republic of Kazakhstan as the most important factor of competitiveness / Ed. U.B. Baimuratova. - Almaty: Institute of Economics KN MES RK. – 2012. p.134.
4. Industrial and technological development of Kazakhstan for the sake of our future. Speech by N.A. Nazarbayev at the 12th Congress of the Nur Otan Party // www.akorda.kz.
5. Baktymbet A.S., Baktymbet S.S., Baktymbet A.S. Socio-economic aspects of the development of the education system in Kazakhstan. - Bulletin of the ENU named after L. Gumilyov. - No. 3. - 2020
6. World Economic Forum - <https://ru.sputniknews.kz/economy/20181017/7645039/kazakhstan-rejting-konkurentosposobnost.html>.
7. Research of the World Bank "Kazakhstan. Overcoming stagnation in productivity".

**Тенгебаев А.М.**  
Республикалық бюджеттің  
атқарылуын бақылау жөніндегі  
есеп комитетінің мүшесі

**Бақтымбет С.С.,**  
экономика  
ғылымдарының кандидаты,  
профессор ҚазЭҚХСУ  
saule\_sbs@mail.ru

**Шамуратова Н.Б.**  
Экономика  
ғылымдарының  
кандидаты  
naza\_1@mail.ru

**Бақтымбет Ә.С.,**  
экономика ғылымдарының  
кандидаты,  
профессор, ҚазЭҚХСУ  
asem\_abs@mail.ru

**Тенгебаев А.М.**  
Член Счетного Комитета  
по контролю за исполнением  
республиканского бюджета

**Бақтымбет С.С.,**  
к.э.н., профессор  
Казахский университет экономики,  
финансов и международной торговли,  
saule\_sbs@mail.ru

**Шамуратова Н.Б.**  
Кандидат экономических наук  
Кокшетауского университета  
им. А. Мырахметова  
naza\_1@mail.ru

**Бақтымбет А.С.,**  
к.э.н., профессор  
Казахский университет экономики,  
финансов и международной торговли,  
asem\_abs@mail.ru

## ТҮЙИН ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҰЛТТЫҚ ЭКОНОМИКАСЫНЫҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

Мақалада авторлар ұлттық экономиканың қазіргі жағдайын қарастырып, зерттеу барысында Қазақстанның саудасының дамытуына Қытай, Еуропа және Орталық Азия нарықтары үлкен рөл атқаратынын, есімнен біздің еліміз пайда көре алатындығымен байланысты екенін зерттеудің анықтады. Үздіксіз құрылымдық реформалар экономикалық есімді қолдау үшін өте маңызды. Қазақстан экспорттық географияны әртараптандыруда жақсартулар жасады, Қазақстан экономикасы негізгі сауда серіктерінің әлсіз сұранысы мен ішкі сұранысты ынталандыру бойынша бұрын қабылданған шаралардың әлсіреуі жағдайында өседі деп болжауда

## РЕЗЮМЕ СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

В статье авторами рассмотрено современное состояние национальной экономики, уделено и проведено исследование роли торговли в развитии Казахстана, что обусловлено тем, что наша страна может выиграть от роста на рынках Китая, Европы и Центральной Азии. Продолжение структурных реформ имеет решающее значение для поддержания высокого, более инклюзивного роста экономики. Казахстан добился улучшений в диверсификации географии экспорта. Согласно прогнозу, экономика Казахстана будет расти в условиях слабого спроса со стороны основных торговых партнеров и снижения эффекта ранее принятых мер стимулирования внутреннего спроса



## ВНЕШНИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН: РЕЗУЛЬТАТЫ РАЗВИТИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Камбарова Х.М.

Член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

Кузгебекова С.Б.

Главный эксперт сектора научных исследований Отдела прикладных научных исследований ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности», к.э.н.

**Аннотация.** В статье рассмотрены предпосылки перехода на государственный аудит, а также мероприятия, проведенные в целях его внедрения в Казахстане.

Особое внимание уделено проблеме, связанной с финансовой независимостью Высшего органа государственного аудита Казахстана, актуальность которой освещена Президентом страны Касым-Жомартом Кемелевичем Токаевым в ежегодном Послании народу Казахстана «Казахстан в новой реальности: время действий».

Кроме того, рассмотрены причины введения нового формата проведения государственного

аудита - электронного аудита, связанные с глобальными социально-экономическими, политическими, технологическими и экологическими изменениями, которые оказывают сильное влияние на систему государственного управления, в том числе и на систему государственного аудита.

**Ключевые слова:** государственный аудит, Высший орган государственного аудита, сертификация государственного аудитора, электронный аудит

**В** настоящее время одной из важных задач, стоящих перед любым государством, является повышение эффективности управления национальными ресурсами, в том числе управление государственными финансами и собственностью, содействовать которому призван внешний государственный аудит.

Следовательно, актуальные вопросы внешнего государственного аудита, выступающий одним из важнейших институтов гражданского общества и являющийся неотъемлемой частью системы общественно-экономического регулирования, представляют интерес с момента внедрения новой системы аудита на основании фундамента, заложенного в Плане нации «100 конкретных шагов» по реализации Пяти

институциональных реформ и озвученного Первым Президентом Казахстана Н. Назарбаевым [1].

В соответствии с Планом нации «100 конкретных шагов» в целях реализации поэтапного перехода к современной модели государственного аудита, основанной на принципах международных стандартов высших органов аудита, в Казахстане принят в 2015 году Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон о госаудите).

С принятием Закона о госаудите высший орган государственного аудита (далее – ВОГА) - Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) наделен новыми функциями, направленными на – обе-

спечение качества и прозрачности формирования проекта республиканского бюджета, осуществление его предварительной оценки по основным направлениям расходов в целях минимизации необоснованных и непоследовательно закладываемых в расходную часть бюджета направлений и объемов средств, а также на оценку достоверности составления консолидированной финансовой отчетности.

Кроме того, за Счетным комитетом закреплена оценка эффективности реализации стратегических документов управляющих холдингов, национальных холдингов и национальных компаний, оценка влияния деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли, социальной и других сфер государственного управления.

До принятия Закона о госаудите полномочия Счетного комитета были прописаны в Бюджетном кодексе (от 24 апреля 2004 года № 548 утратившем силу), согласно которому ВОГА уполномочен осуществлять: контроль соответствия, финансовой отчетности и эффективности исполнения объектами государственного финансового контроля поступлений и расходов республиканского бюджета; участие в реализации государственной бюджетной политики; оценку эффективности и результативности исполнения республиканских бюджетных программ (подпрограмм), использования активов государства, эффективности реализации государственных и отраслевых (секторальных) программ.

Счетным комитетом выполнялись контрольные функции в отношении деятельности государственных органов и

организаций всех форм собственности по обеспечению полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет, а также за возвратом сумм поступлений из республиканского бюджета, эффективности использования средств республиканского бюджета и бюджетных инвестиций.

Вместе с тем, с переходом на государственный аудит Первым Президентом страны - Елбасы Нурсултан Абишевичем Назарбаевым поставлены новые задачи по проведению аудита эффективности управления национальными ресурсами.

В этой связи, Счетный комитет уполномочен осуществлять аудит таких направлений, как формирование и использование Национального фонда РК, активов Национального Банка РК, активов квазигосударственного сектора. На основании Распоряжения Президента страны Касым-Жомарта Кемелевича Токаева в июле 2020 года Счетный комитет был определен в качестве рабочего органа Комиссии по мониторингу за расходованием средств Национального фонда.

Также в свете актуальных вопросов международного сообщества закреплены новые направления проведения внешнего государственного аудита, охватывающие сферы охраны окружающей среды и информационных технологий.

В целях перехода на государственный аудит, отвечающий всем современным международным требованиям, реализуется План мероприятий (Дорожная карта) по переходу на государственный аудит, ориентированный на результат.

В Дорожной карте предусмотрены мероприятия по разработке и утверждению нормативной базы по



переходу на государственный аудит, по сопровождению (актуализация) ИИС СК и проработке вопросов по ее интеграции с ревизионными комиссиями, по обучению, повышению квалификации и переподготовке работников Счетного комитета и ревизионных комиссий.

В рамках реализации мероприятий Дорожной карты разработаны и приняты ряд правовых и методологических документов, направленных на дальнейшее совершенствование и институциональное развитие госаудита.

На основе международных стандартов разработаны и обновлены правовые акты в сфере методологии госаудита, такие как, общие процедурные стандарты, правила проведения аудита, конкретные процедурные стандарты по видам аудита, а также практические инструкционные материалы (методическое руководство) [3].

Таким образом, принятые подзаконные акты позволяют планомерно перейти к реализации следующего этапа внедрения системы государственного аудита в стране, связанного с повышением прозрачности и эффективности управления национальными ресурсами страны, расходования средств бюджета и активов государства.

Переход к новой модели госаудита предполагает проведение со стороны Счетного комитета таких работ как:

- разработка методологии аудита на основании международных стандартов и передового мирового опыта проведения аудиторских мероприятий с учетом национальной специфики;

- организация аудиторской деятельности с учетом специализации по сферам деятельности;

- введение системы оценки качества аудиторских мероприятий в целях повышения качества аудита.

Кроме того, Счетный комитет как высший орган государственного аудита и финансового контроля осуществляет функционал по координации и оценке деятельности органов государственного аудита и финансового контроля, по обеспечению принятия мер, направленных на противодействие коррупции, а также обладает функцией по внесению в маслихаты разных уровней представления на назначение по согласованию с Администрацией Президента председателей ревизионных комиссий [2].

В 2020 году Счетному комитету переданы функции по оценке эффективности деятельности государственных органов и по организации рейтинга регионов и городов по легкости ведения бизнеса от Министерства национальной экономики РК.

Так, впервые в 2020 году Счетный комитет провел ежегодную оценку эффективности деятельности государственных органов, результаты которой представлены Администрации Президента РК.

Органами государственного аудита и финансового контроля Республики Казахстан с переходом на государственный аудит выявление объектов аудита повышенного риска и планирование аудиторской деятельности стало осуществляться на основе разработанной системы управления рисками, координатором которой выступает Счетный комитет.

Правильный отбор объектов аудита и планирование риск-ориентированного аудита необходимо не только для оптимизации аудиторской деятельности, но и для того, чтобы

выявить и проанализировать целесообразность проведения новых направлений и видов деятельности.

Введение системы управления рисками позволяет органами государственного аудита взаимно признавать результаты государственного аудита в целях исключения фактов дублирования и осуществление комплексного охвата проверяемых сфер, а также в целях минимизации, используемых человеческих и финансовых ресурсов.

В целях обмена информацией с органами государственного контроля и надзора, иными государственными органами, объектами государственного аудита, а также для проведения электронного государственного аудита, Счетный комитет осуществляет функцию по обеспечению развития, функционирования единой базы данных государственного аудита и финансового контроля для интеграции с системами других государственных органов, таких как e-Минфин, e-Статистика и др.

Функционирование единой базы данных органов государственного аудита позволит обеспечить прозрачность проведенных аудиторских мероприятий, систематизировать и анализировать их результаты, обеспечит признание результатов государственного аудита, что приведет к минимизации дублирования, создаст архив проверок и рекомендаций, оптимизирует управленческие процессы, а также будет способствовать снижению коррупционных рисков.

Несмотря на проделанную работу с момента перехода на государственный аудит, в настоящее время возникают вопросы, требующие их решения в целях дальнейшего развития системы государственного аудита.

Одна из них, обеспечение независимого объективного и эффективного выполнения задач Счетным комитетом, соответствующих мировым практикам Высших органов госаудита.

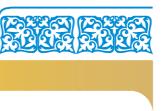
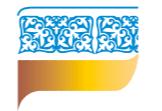
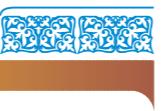
К примеру, стоял вопрос финансовой независимости ВОГА, так как основным результатом его эффективного функционирования является предоставление обществу независимой и объективной информации о качестве работы государства в лице его уполномоченных органов.

При этом следует отметить, что независимость высшего органа аудита не является самоцелью, так как это в первую очередь выступает фундаментом для сохранения критического и объективного взгляда на информацию органов государственной власти об использовании ими национальных ресурсов, на основе которой формируется объективная оценка государственного аудита о ее достоверности.

Помимо этого, отсутствие финансовой независимости негативно сказывается на рейтинге страны, формируемый Всемирным банком (комбинированная оценка Казахстана D+).

Соответственно Счетный комитет, как высший орган аудита должен быть независим от влияния государственных органов и, таким образом, содействовать Правительству добиваться более высоких результатов, повышать уровень прозрачности и подотчетности, борясь с коррупцией, укреплять общественное доверие, а также способствовать эффективному и рациональному использованию национальных ресурсов в интересах и для пользы граждан Казахстана.

Таким образом, качественное выполнение Счетным комитетом своих полномочий возможно при решении



вопроса о его независимости, которая является обязательным элементом деятельности высшего органа аудита, что подтверждается словами Генерального секретаря INTOSAI доктора Франца Фидлера, который комментируя Лимскую декларацию руководящих принципов контроля, отметил, что «Главная цель Лимской декларации состоит в том, чтобы призвать к независимому государственному аудиту. Высшие органы государственного аудита, которые не могут выполнить это требование, не соответствуют стандарту» [5].

Для решения данного вопроса, в сентябре 2020 года Президентом страны Касым-Жомартом Кемелевичем Токаевым в ежегодном Послании народу Казахстана «Казахстан в новой реальности: время действий» дано поручение по усилению функционала Счетного комитета для осуществления контроля за государственными средствами, при этом в целях исключения конфликта интересов, поручено определить отдельный порядок его финансирования [4].

Следовательно, обоснованность запланированного бюджета Счетного комитета будет предметом рассмотрения профильных комитетов Палат Парламента Республики Казахстан. Тем самым, обеспечиваются базовые принципы единства бюджетной системы и исключается существующий конфликт интересов между ВОГА и объектом аудита, что корреспондирует с международным опытом и соответствует рекомендациям ОЭСР.

Кроме того, на сегодняшний день актуальным вопросом выступает и деятельность ревизионных комиссий, вопрос о которых также был озвучен в Послании Президентом страны, поручивший Правительству и Счетному

комитету усилить их роль, подготовив ряд изменений в отечественное законодательство.

В настоящее время Счетным комитетом совместно с Правительством и заинтересованными государственными органами проводится определенная работа по усилению ревизионных комиссий и обеспечению их независимости на местах с учетом целостного подхода к деятельности ВОГА страны.

При переходе на государственный аудит огромное значение уделяется профессиональному уровню и качественному кадровому составу органов государственного аудита, обладающий широким диапазоном навыков, знаний и опыта.

Так, исходя из национальных приоритетов высшего и послевузовского образования Республики Казахстан, заключающихся в единстве образования, науки и практики, в ЕНУ им. Л.Н. Гумилева на основе предложения Счетного комитета с 2016 года реализуются программы обучения в области государственного аудита. Созданная система подготовки работников для органов государственного аудита, отвечающая международным требованиям, осуществляется по трем уровням обучения: бакалавриат-магистратура-докторантура PhD.

Так, на сегодняшний день в ЕНУ им. Л.Н. Гумилева реализуется 5 образовательных программ, целью которых является – подготовка высококвалифицированных специалистов, обладающих фундаментальными знаниями и прикладными навыками в области государственного аудита, способных применять их на практике и быстро адаптироваться к изменяющимся социально-экономическим условиям.

Все образовательные программы получили сертификаты международных аккредитационных агентств НААР и FIBA на право реализации образовательных программ по вышеуказанным трем уровням образования.

С момента реализации программы обучения «Государственный аудит» был осуществлен выпуск 36 бакалавров, 78 магистрантов и 6 - докторантов PhD.

Помимо вышеотмеченного еще одним направлением развития системы государственного аудита является независимая сертификация государственных аудиторов, осуществляемая Национальной комиссией по сертификации государственных аудиторов, которая состоит из представителей Администрации Президента, Парламента, Правительства, Счетного комитета и Министерства финансов.

Наличие сертификата аудитора является основным критерием при допуске к проведению государственного аудита, так как сертификация включает в себя оценку знаний законодательства в сфере осуществления государственного аудита и международных стандартов. Так, с момента перехода на государственный аудит к собеседованию в Национальную комиссию были допущены 2011 кандидатов, из которых 1 738 присвоена квалификация государственного аудитора соответствующего уровня.

Наряду с этим, активно развивается и система повышения квалификации, в рамках которой с момента перехода на государственный аудит с 2016 по 2020 годы обучено более 2 500 работников Счетного комитета и ревизионных комиссий, выдано свидетельств по повышению квалифика-

ции более 1600 работникам и более 780 человек получили сертификаты по подтверждению знаний на сертификацию государственного аудитора.

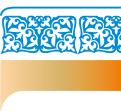
В целях повышения качества государственного аудита на постоянной основе проводится обучение работников Счетного комитета и ревизионных комиссий по международной программе Сертифицированного института государственных финансов и бухгалтерского учета CIPFA (Великобритания). Так, за 2018 год обучение прошли 30 работников, в 2020 году - 17.

Помимо обучения работникам ревизионных комиссий предоставлена возможность прохождения практики в Счетном комитете, в том числе и участие в государственном аудите с целью повышения практического опыта и профессионализма.

Для дальнейшего совершенствования системы государственного аудита преобразован и усилен статус Координационного совета, функционировавшего при Счетном комитете с 2011 года, который с принятием Закона о госаудите, активно рассматривает деятельность всех органов государственного аудита и финансового контроля.

Целью его деятельности является содействие эффективному взаимодействию органов государственного аудита путем коллегиального обсуждения наиболее актуальных проблем, укрепление финансовой дисциплины при планировании и исполнении бюджета на всех его уровнях. Исходя из этого, решения Координационного совета с введением системы государственного аудита приобрели обязательный характер.

Большое внимание уделяется Счетным комитетом изучению и



внедрению мировых практик ВОГА и международных институтов.

В рамках международной деятельности Счетным комитетом на постоянной основе осуществляется взаимодействие с ВОГА зарубежных стран и их международными объединениями по вопросам обмена опытом и информацией по актуальным вопросам государственного аудита, повышения квалификации работников, проведения совместных мероприятий.

Так, в 2017 году был проведен параллельный аудит в сфере здравоохранения совместно с Офисом национального аудита Китайской Народной Республики и Счетной палатой Кыргызской Республики. Итоги данного аудита позволили изучить опыт стран в определении критериев эффективности, экономичности и результативности использования бюджетных средств и осуществить обмен опытом в проведении госаудита.

Для определения оценки деятельности органов внешнего госаудита в мировой практике проводятся дружественные проверки с привлечением экспертов других стран. Этот опыт не стал исключением и для Счетного комитета.

В 2018 году Офисом государственного аудита Эстонии осуществлен дружественный аудит с предоставлением рекомендаций и предложений по улучшению функционала Высшего органа аудита Казахстана и достижения поставленных целей. Экспертами дана положительная оценка деятельности Счетного комитета, отвечающая мировым стандартам и рекомендации по оптимизации нормативных правовых актов, которые реализуются в рамках Дорожной карты по переходу на госаудит.

В рамках развития международной коммуникации Счетный комитет был избран в качестве Президента ЭКОСАИ на 2020-2022 годы, Вице-Председателя Конгресса ИНТОСАИ, а также членом Аудиторского комитета АЗОСАИ на 2018 – 2021 годы.

В рамках сотрудничества между Правительством Республики Казахстан и Азиатским банком развития, в 2019 году консультантами компании «KPMG» была завершена работа по трансформации бизнес-процессов Счетного комитета в соответствии с моделью первоклассных мировых аудиторских компаний, а в 2020 году международным консультантом Т.Тьяго проведено исследование по вопросам, касающимся упущененной выгоды и экономических потерь.

Результатом трансформации также стал переход от операционного аудита к аудиту эффективности, который является наиболее действенным механизмом, направленным на анализ результативности использования государственных средств, оценку возможных резервов их роста и обоснованности расходования, выявление причин отклонений фактических параметров от запланированных результатов в целях достижения максимально положительного общественного эффекта.

За пятилетний период перехода к системе государственного аудита, деятельность Счетного комитета в большей степени направлена на проведение проблемно-ориентированных аудитов. Проведены госаудиты эффективности управления водными ресурсами страны, по формированию и управлению Национальным фондом, Единым накопительным пенсионным Фондом, комплексный аудит эффективности управления и

использования активов государства Национальными компаниями и субъектами квазигоссектора страны

По результатам проведения государственных аудитов Счетным комитетом поднимаются системные проблемы илагаются конкретные механизмы их решения.

К примеру, в 2018 году по итогам госаудита управления водными ресурсами, решена проблема, связанная с определением государственного органа, ответственного за стратегическое развитие и управление водными ресурсами.

Внесены соответствующие изменения в законодательство, регулирующее данную сферу и касающиеся координации субъектов водных отношений, обеспечивающих учет и мониторинг гидротехнических сооружений, а также водопользователей и органов, осуществляющих государственный контроль в сфере водных ресурсов. Кроме того, введен государственный контроль рисковых объектов, находящихся в частной собственности, регламентирован процесс использования подземных вод вне зависимости от объема забора воды на основании разрешения на специальное водопользование и другие вопросы.

Следует отметить, что по результатам данного аудита было проведено специальное заседание Совета Безопасности, после которого проблемные вопросы, связанные с обеспечением комплексного развития отрасли и контроля за эффективным управлением стратегическим ресурсом - водой, стали решаться системно и целенаправленно.

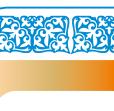
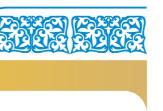
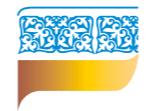
В последние годы происходящие в мире глобальные социально-экономические, политические, технологические

и экологические изменения оказывают сильное влияние на систему государственного управления, требуя изменений в соответствии с текущей ситуацией и вынуждают искать новые подходы и методы, чтобы отвечать вызовам современности.

В этих условиях новым форматом проведения государственного аудита выступает электронный аудит, осуществляемый на основе информационных технологий и применяемый в виде дистанционной формы по сбору подтверждающего материала в целях формирования независимой и компетентной оценки действий объектов аудита, что способствует снижению нагрузки на основании исключения прямого контакта и сокращения сроков проведения аудита.

При этом электронный аудит можно рассматривать в качестве альтернативы традиционному аудиту, предоставляющий многочисленные преимущества, включая возможность более эффективного использования ресурсов путем сокращения физического присутствия на объекте аудита, полного и непрерывного доступа к базам данных на ранней стадии аудита, быстрого поиска информации на основе сокращения времени при получении запрашиваемой информации, исключения бумажной документации. Система существенно упрощает процесс проведения аудита за счет возможности автоматического просмотра и анализа полученных данных.

Важным для Счетного комитета также выступают и изменения, происходящие в мире, где на сегодняшний день актуален вопрос вклада ВОГА в усилие государств по отслеживанию развития, контролю реализации и



определению возможностей улучшения Целей Устойчивого Развития (ЦУР), а также в работу стран по достижению устойчивого развития [6].

ЦУР был принят в рамках Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций в 2015 году в результате подписания 193 государствами-членами соглашение о реализации 17 целей, рассчитанных до 2030 года [7]. Данные цели предусматривали искоренение нищеты и голода, улучшение здравоохранения и образования, повышение устойчивости городов, борьбу с изменением климата и защиту океанов и лесов.

Так, для определения уровня достижения государствами поставленных целей, ВОГА страны может оценить готовность Правительств к выполнению обязательств и оказать ему помощь посредством проведения аудиторских мероприятий.

Следовательно, предусмотренные цели необходимы и для социально-экономического развития Казахстана

и, соответственно, перед Счетным комитетом стоит важная задача по содействию Правительству в достижении целей устойчивого развития. В этих целях при формировании Перечня аудиторских проверок Счетный комитет определяет приоритетные направления госаудита, разрабатывает программы, ориентированные на оценку достижения индикаторов и показателей отраслей, отслеживающие в ЦУР.

Таким образом, эффективность государства определяется через эффективность деятельности органов государственной власти, оптимально использующих государственные ресурсы для решения социально-экономических проблем общества, а организация аудита за эффективным использованием государственных ресурсов – это обязательный элемент управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность власти перед обществом.

## ЛИТЕРАТУРА:

1. План нации - 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Первого Президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева (май 2015 года)
2. Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-В ЗРК
3. Заключительный итоговый отчет «Проверка равных по положению Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан». - Офис государственного аудита Эстонии, 2018 г.
4. Послание Президента Республики Казахстан Токаева К.К. народу Казахстана «Казахстан в новой реальности: время действий» от 1 сентября 2020 года.
5. ISSAI 1 «Лимская декларация руководящих принципов аудита»
6. Стратегический план Интосай на 2017-2022 гг.
7. «Определяя лучший путь развития: ПАСАИ подчеркивает реализацию ЦУР» // Международный журнал государственного аудита – Зима 2020 г.

## АННОТАЦИЯ ПО СТАТЬЕ В ЮБИЛЕЙНЫЙ НОМЕР

### Қамбарова Х.М.

Республикалық бюджеттің  
атқарылуын бақылау жөніндегі  
есеп комитетінің мүшесі  
H.kambarova@esep.gov.kz

### Kambarova Kh.M.

Member of the Accounts Committee  
to control the execution  
republican budget  
H.kambarova@esep.gov.kz

### Kuzgibekova S.B.

Э.ғ.к., «Зерттеулер, талдау және  
тиімділікті бағалау орталығы»  
Жауапкершілігі шектеуі серіктестігінің  
Қолданбалы ғылыми зерттеулер белгімі  
ғылыми зерттеулер секторының  
бас сарапшысы  
s\_k\_19@list.ru

## SUMMARY

Мақалада мемлекеттік аудитке көшудің алғышарттары, сондай-ақ оны Қазақстанда жүзеге асыру бойынша қабылданған шаралар туралы айтылады.

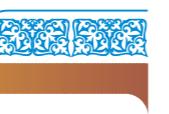
Еліміздің Президенті Қасым-Жомарт Кемелевич Тоқаев кезекті жыл сайынғы Қазақстан халқына «Қазақстандағы жаңа шындық: іс-әрекет үақыты» Жолдауының мәні жайында атап айтты.

Сонымен қатар, мемлекеттік аудит жүйесіне қатты әсер ететін ғаламдық әлеуметтік-экономикалық, саяси, технологиялық және экологиялық өзгерістерге байланысты мемлекеттік аудит жүргізуің жаңа форматы - мемлекеттік аудит жүйесін қамтитын электрондық аудитті енгізуің себептері қарастырылады.

The article discusses the prerequisites for the transition to state audit, as well as the measures taken to implement it in Kazakhstan.

Particular attention is paid to the problem related to the financial independence of the Supreme Audit Institution of Kazakhstan, the relevance of which was highlighted by the President of the country Kassym-Jomart Kemelevich Tokayev in the annual Address to the people of Kazakhstan «Kazakhstan in a new reality: time for action».

In addition, the reasons for the introduction of a new format for conducting a governmental audit - electronic audit, are considered, related to global socio-economic, political, technological and environmental changes that have a strong impact on the public administration system, including the governmental audit system.



## ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ИССЛЕДОВАНИЯ ПЕРЕХОДА ОТ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА К АУДИТУ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Нуржанов Н.А.

Член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета,  
n.nurzhanov@esep.gov.kz

Карыбаев А.А.-К.

Заведующий Отделом прикладных научных исследований Центра исследований, анализа и оценки эффективности аудита  
anuar30@mail.ru

КАЗАХСТАН  
ТАУЕЛСІЗДІГІНЕ

**Аннотация.** В данной статье автором проводится анализ процесса трансформации системы внешнего государственного аудита на основе передового мирового опыта. Цель статьи заключается в выработке предложений, направленных на совершенствование системы государственного аудита. По результатам работы сделана попытка систематизировать имеющиеся проблемы. Новизна статьи заключается в том, что развитие системы государственного аудита рассмотрено с позиции не только правовых, но и организационных аспектов.

**Ключевые слова.** Государственный аудит, методология аудита, контроль качества, аудит эффективности.

Современный этап развития казахстанского государства характеризуется постановкой масштабных общенациональных социально-экономических задач, решение которых должно осуществляться на основе качественных преобразований и повышения эффективности деятельности государства в различных сферах экономики. На это нацелена проводимая сегодня административная реформа, суть которой заключается в создании эффективной системы государственного управления, а также бюджетная реформа, предусматривающая переход к формированию и исполнению бюджетов всех уровней на основе заданных целей проводимой государством политики и ожидаемых результатов их достижения. Это предъявляет новые требования и к организации государ-

ственного аудита и финансового контроля как составной части системы государственного управления, требует создания адекватных механизмов аудита и контроля, позволяющих определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов.

В Законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-В (далее – Закон), принятом в реализацию Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634 (далее - Концепция), предусмотрен правовой механизм внедрения системы государственного аудита, определены типы, направления, предмет и базовые показатели госу-

дарственного аудита, включая аудит эффективности. [1][2]

Опыт применения аудита эффективности использования государственных средств, широко применяемый в зарубежных странах в течение последних десятилетий, свидетельствует о том, что аудит эффективности оказывает влияние на качество принятия и исполнения органами исполнительной власти решений в сфере управления государственными финансами, а также способствует повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в их деятельности.

Таким образом, на сегодняшний день актуальной является задача перехода к аудиту эффективности на основе исследования основных подходов к трансформации системы внешнего государственного аудита и анализа зарубежной практики с целью разработки рекомендаций по успешному внедрению и имплементации аудита эффективности органами внешнего государственного аудита и финансового контроля республики.

В 2019 году Счетным комитетом совместно с РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета было проведено аналитическое исследование на тему: «Исследование основных подходов к трансформации системы внешнего государственного аудита: переход от операционного аудита к аудиту эффективности». [3] данное исследование инициировано с целью выработки основных подходов к трансформации системы внешнего государственного аудита, ориентированной на переход от операционного аудита к аудиту эффективности, на основе определе-

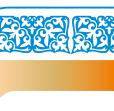
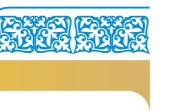
ния бенчмаркинг-подходов, наиболее приемлемых к казахстанской системе государственного аудита и финансового контроля.

Целью статьи является представить основные итоги исследования перехода от операционного аудита к аудиту эффективности в виде анализа процесса трансформации системы внешнего государственного аудита. Для этого предлагается использовать классическую модель анализа, разложив систему на главные составляющие, попытавшись оценить прогресс и проблемы в развитии каждого из компонентов. Применительно к системе внешнего государственного аудита полагаем целесообразным выделить следующие составляющие:

- анализ современного состояния внешнего государственного аудита в Республике Казахстан;
- анализ нормативных правовых актов и методологической базы;
- рекомендации и предложения по созданию комплексной системы внешнего государственного аудита на основе передового мирового опыта.

Многие вопросы требуют своего разрешения и их обсуждение, в том числе на уровне публикаций, может являться полезным. [4]

**Анализ современного состояния внешнего государственного аудита в Республике Казахстан.** Проблему трансформации системы внешнего государственного аудита от операционного аудита к аудиту эффективности полагаем целесообразным рассматривать через ее видение в Концепции внедрения государственного аудита в Республике Казахстан, утвержденной Указом Президента



Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634. Иными словами, трансформацию государственного аудита от аудита соответствия, направленного на выявление финансовых нарушений к проведению аудита эффективности, целью которого является повышение эффективности управления и использования государственных средств, активов государства и квазигосударственного сектора на основе оценки, проверки деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора в развитии экономики или отдельных ее отраслей.

Анализ перечней аудиторских мероприятий Счетного комитета за 2016-2019 годы показывает, что проведение аудита на соответствие в эти годы сведено до минимума (в 2016 году – 3 мероприятия из 21; в 2017 году – 3 мероприятия из 25; в 2018 году – 4 мероприятия из 23; в 2019 году – 5 мероприятий из 25).

Основными проверками явились аудиторские мероприятия со смешанными типами аудита: аудита эффективности в сочетании с аудитом на соответствие, а также включение экспертно-аналитических действий в аудиторские мероприятия, либо проведение самостоятельных экспертно-аналитических мероприятий.

Количество объектов, охваченных государственным аудитом составило в 2016 году – 316, в 2017 году – 354, в 2018 году – 179 объектов.

В 2018 году было проведено 23 аудиторских мероприятия на 179-ти объектах аудита, и по сравнению с предыдущими периодами количество объектов аудита значительно снизи-

лось: по сравнению с 2016 годом – в 1,8 раза, по сравнению с 2017 годом – в 2 раза. В тоже время в расчете на один объект аудита сумма выявленных нарушений изменилась незначительно: 2016 год – 3348,0 млн. тенге; 2017 год – 2574,1 млн. тенге; 2018 год – 2398,04 млн. тенге.

Нами были изучены и проанализированы материалы аудиторских мероприятий Счетного комитета за 2016-2019 гг., по типам аудита – эффективности, а также эффективности в сочетании с аудитом соответствия, за исключением мероприятий с грифами «секретно» и «для служебного пользования».

В рамках проведенного анализа программ внешнего государственного аудита за 2016-2019 годы было определено, что при заявлении типа аудита «эффективности», «соответствия/эффективности» вопросы программы в основном ориентированы на проведение аудита соответствия, и в количественном отношении такие вопросы занимают значительную часть.

Так, в динамике доля вопросов аудита соответствия в 2016 году составила 82%. В 2019 году (8 аудиторских мероприятий) снизилась по сравнению с 2016 годом до 49%. Это говорит о постепенном увеличении доли вопросов направленных на проведение непосредственно аудита эффективности.

Как показал проведенный анализ, ранее содержание программ аудита указывало на применение стандартных подходов к проведению аудита эффективности, применявшимся и ранее на протяжении ряда прошедших лет (проверки по вопросам на

соответствие законодательству об архитектурно-строительной деятельности, бюджетному законодательству, о государственных закупках, бухгалтерского учета и др.), в особенности, при проведении аудиторских мероприятий в регионах, что в целом затрудняло качественный процесс внедрения государственного аудита, соответствующего лучшим практикам. При этом на объектах аудита выявлялись одни и те же нарушения, что и в предыдущих периодах.

Не ставились вопросы оценки деятельности систем внутреннего контроля и аудита проверяемых объектов, в результате проверялись вопросы, касающиеся операционной деятельности, а при выявлении нарушений не давалась оценка деятельности служб внутреннего контроля, в чьи компетенции входят такие вопросы.

Наблюдался упрощенный подход к разработке показателей эффективности в программах аудита: в качестве базовых показателей приводились понятия этих показателей (эффективность, экономичность, продуктивность, результативность), идентичные по своему содержанию по всем программам аудита, без определения соответствующих специальных показателей в зависимости от особенностей темы аудита.

Вышеуказанное свидетельствовало о том, что на практике существуют определенные вопросы, которые требовали безотлагательных решений и доработок.

Вместе с тем, следует отметить, что Счетным комитетом в настоящее время проводится планомерная

системная работа по дальнейшему совершенствованию практики аудита эффективности и в целом государственного аудита. Так, в июле 2020 года были приняты новые Правила проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, содержание которого направлено на дальнейшее улучшение работы аудиторов, усиление роли контроля качества на всех стадиях проведения аудиторского мероприятия, в том числе формирование качественных программных вопросов аудита, которые также нацелены на совершенствование проведения аудита эффективности. Помимо этого, аудит эффективности проводится на основании Процедурного стандарта проведения аудита эффективности и разработанных на его основе методологических документов по проведению аудита эффективности по различным направлениям.

Зарубежная практика внедрения аудита эффективности насчитывает несколько десятилетий. Так в странах-пионерах внедрения аудита эффективности, таких как Канада, Швеция, США этот процесс начался с 80-х годов XX столетия и по настоящее время проводится работа по его совершенствованию. Сравнивая наши 5 лет с полувековой историей развития аудита эффективности в развитых странах, следует отметить, что с момента принятия Закона РК «О государственном аудите и финансово-контроле» было сделано не мало для поступательного и качественного внедрения аудита эффективности. Как подчеркнули наши коллеги с Офиса государственного аудита



Эстонии при проведении проверки равных по положению в 2018 году Казахстану необходимо продолжение применения подхода «опережающая практика», при которой практические наработки являются основанием для дальнейшего развития методологии проведения аудита эффективности.

**Анализ нормативных правовых актов и методологической базы показывает**, что создана достаточная методологическая база по проведению аудита эффективности, в целом соответствующая стандартам аудита INTOSAI. Имеется разработанный Процедурный стандарт по аудиту эффективности (Стандарт), который предусматривает применение передовых методов государственного управления посредством проведения аудита эффективности согласно Закона о государственном аудите и финансовом контроле. К сильным сторонам можно отнести проведение контроля качества государственного аудита на всех этапах его проведения и проведение текущего мониторинга работы государственного аудитора в период проведения аудиторского мероприятия. также важным является внедрение в деятельность Счетного комитета информационной системы ИИССК, являющейся информационным комплексом для всех органов государственного аудита и финансового контроля, единой информационной базой данных по объектам контроля, результатам аудиторской деятельности.

При этом, следует отметить, что существуют вопросы, которые требуют тщательного анализа и поступатель-

ного подхода при их решениях. Так, одним из важных вопросов является дальнейшее совершенствование методологической базы аудита эффективности, уточнения категориального аппарата аудита эффективности. В тоже время следует отметить, что с ростом количества аудиторских мероприятий по проведению аудита эффективности нарабатывается опыт проведения такого аудита и государственных аудиторов, а вместе с ним растет и их профессионализм.

Также существуют и объективные вопросы внедрения аудита эффективности. Такие как: длительность и сложность процедур проведения аудита эффективности по времени, недостаток опыта в проведении аудита эффективности, зависимость от квалификации и опыта государственных аудиторов. Данные вопросы также влияют на развитие аудита эффективности.

#### **Рекомендации и предложения по созданию комплексной системы внешнего государственного аудита на основе передового мирового опыта.**

Результаты, полученные в исследовании, направлены на совершенствование правового регулирования аудита эффективности. В свою очередь, устранение выявленных недостатков приведет к завершению многолетнего процесса по внедрению аудита эффективности и его переходу на качественно новый уровень практического применения.

Следует отметить, что основой создания комплексной системы внешнего государственного аудита является именно изучение и анализ

мирового опыта трансформации государственного аудита.

Так, в сентябре 2019 года по результатам XXIII Конгресса INTOSAI была принята Московская декларация, в основу которой легли главные выводы Конгресса. Она определяет основные направления будущего развития государственного аудита, в том числе:

- обеспечение независимого внешнего надзора за достижением согласованных на национальном уровне целей, в том числе Целей устойчивого развития;
- эффективное использование возможностей технологического прогресса;
- усиление значимости работы ВОА для повышения подотчетности и прозрачности государственного управления.

В соответствии с Московской декларацией высшие органы аудита (ВОА) договорились ориентироваться в своей работе на 10 основных принципов:

- содействие более эффективной прозрачной и информативной подотчетности правительства за результат;
- развитие стратегического подхода к проведению аудита для достижения национальных целей и приоритетов;
- предоставление рекомендаций правительству по важным и стратегическим вопросам государственного управления;
- продвижение принципа доступности и открытости данных, открытости исходного кода и алгоритмов;
- использование аналитики данных в аудиторской работе;

- поощрение культуры экспериментального мышления;

- управление системными рисками в сфере государственного управления;
- подготовка аудиторов будущего;
- поиск способов решения проблемы инклузивности;

- налаживание эффективного взаимодействия с объектами аудита и расширение сотрудничества с академическим сообществом и обществом в целом.

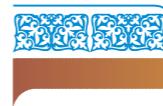
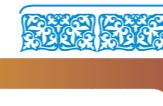
Полагаем, что в целом принципы Московской Декларации, а также Комплексные приоритеты и Цели, указанные в Стратегическом плана INTOSAI на 2017-2022 годы отвечают целям создания в Республике Казахстан комплексной системы внешнего государственного аудита на основе передового мирового опыта.

По результатам исследования были предложены следующие меры по в части скорейшего перехода от операционного аудита к аудиту эффективности.

Переход к стратегическому аудиту, при котором роль высшего органа государственного аудита заключается в стратегическом партнерстве с органами государственной власти как органа, консультирующего и дающего рекомендации по более эффективному расходованию государственных средств.

Развитие дистанционных методов аудита.

Применение риск-ориентированного подхода при планировании и проведении аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий. Развитие аналитических разработок и прикладных методов для обеспе-



чения функции государственного аудита.

Дальнейшего совершенствования ключевых показателей деятельности Счетного комитета в сторону их ориентированности на развитие аудита эффективности.

Использование коммуникационных продуктов в целях реализации и механизмов обратной связи от населения и потребителей на базе цифровой инфраструктуры для получения актуальной информации об общественном мнении.

Разработка модели (матрицы) личностных и профессиональных компетенций государственных аудиторов в зависимости от направлений аудита (аудит эффективности, финансовой отчетности, соответствия)

Создание внутренней системы управления знаниями для выявления и распространения лучших практик аудита.

Внедрение практики непрерывного обучения и профессионального развития сотрудников в соответ-

ствии с принятыми моделями и профилями компетенций.

Принятие предложенных мер, на наш взгляд, будет способствовать системному и планомерному переходу от операционного аудита к аудиту эффективности, институциональному укреплению государственного аудита и обеспечению их финансовой и организационной независимости.

В завершение следует отметить, что, несмотря на незначительный период с момента принятия Закона система государственного аудита прошла серьезный процесс трансформации. Особенно это заметно последние два года, когда очертания аудита эффективности в работе внешнего государственного аудита принимают все более четкие формы. При этом, проведенный анализ показал необходимость дальнейшего совершенствования работы по внедрению и развитию аудита эффективности в Республике Казахстан и дальнейшей трансформации внешнего государственного аудита.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.

1. «Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан», Указ Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года № 634.
2. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V.
3. Материалы аналитического исследования «Исследование основных подходов к трансформации системы внешнего государственного аудита: переход от операционного аудита к аудиту эффективности», 2019 г. РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.
4. Кари А.М. «Анализ проблемных аспектов в процессе формирования системы государственного аудита на современном этапе» // Журнал «Мемлекеттік аудит - Государственный аудит» №2, 2019 г. стр.32

### Н.А. Нұржанов

Республикалық бюджеттің  
атқарылуын бақылау жөніндегі  
есеп комитетінің мүшесі,  
n.nurzhanov@esep.gov.kz

### Ә.А.-Қ. Қарібаев

Республикалық бюджеттің атқарылуын  
бақылау жөніндегі есеп комитетінің  
Зерттеулер, талдау және  
тиімділікті бағалау орталығы  
Қолданбалы ғылыми зерттеулер  
бөлімінің менгерушісі,  
anuar30@mail.ru

### Nurzhanov N.A.

Member of Accounts  
Committee for Control over  
Execution of the Republican Budget,  
n.nurzhanov@esep.gov.kz

### Karybaev A.A.-K.

Head of Applied scientific research  
department of LLP  
Center for Research, Analysis and  
Evaluation of Efficiency of Accounts  
Committee for Control over Execution of the  
Republican Budget  
anuar30@mail.ru

### SUMMARY

### THE MAIN RESULTS OF THE STUDY OF THE TRANSITION FROM OPERATIONAL AUDIT TO PERFORMANCE AUDIT

Бұл мақалада автор алдыңғы қатарлы әлемдік тәжірибе негізінде сыртқы мемлекеттік аудит жүйесін трансформациялау процесіне талдау жүргізеді. Мақаланың мақсаты мемлекеттік аудит жүйесін жетілдіруге бағытталған ұсыныстарды әзірлеу болып табылады. Жұмыс нәтижесі бойынша орын алған проблемаларды жүйелендіруге әрекет жасалды. Мақаланың жаңалығы мемлекеттік аудит жүйесін дамыту тек құқықтық қана емес, сонымен қатар ұйымдастыруышлық аспектілер түрғысынан қарастырылғаны болып табылады.

In this article, the author analyzes the process of transformation of the system of external state audit based on world best practices. The purpose of the article is to develop proposals aimed at improving the system of state audit. Based on the results of the work, an attempt is made to systematize the existing problems. The novelty of the article is that the development of the state audit system is considered from the perspective of not only legal, but also organizational aspects.



## О НАЦИОНАЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ АУДИТОРОВ

# ҚАЗАКСТАН

## ТӘУЕЛСІЗДІГІНЕ

12 ноября 2020 года - 5 лет со дня принятия Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле».

Основная цель данного Закона – создание и обеспечение деятельности новой комплексной системы государственного аудита и финансового контроля в нашей стране, основанной на соответствующих направлениях Пяти институциональных реформ Елбасы – Первого Президента Н.А. Назарбаева.

Для эффективного развития и укрепления данной системы, в первую очередь, нужны квалифицированные кадры, высококлассные специалисты, способные творчески развивать теорию и внедрять практику государственного аудита. Именно поэтому в соответствии со статьей 39 отраслевого Закона с августа 2016 года внедрена сертификация государственных аудиторов.

Процесс сертификации государственных аудиторов и деятельность Национальной комиссии регламентированы на основании требований соответствующих Правил и Положения, а также ежегодного плана мероприятий Национальной комиссии.

В составе Национальной комиссии под руководством Председателя Счетного комитета - представители Администрации Президента, Правительства, депутатов Парламента, а также Счет-

ного комитета и Министерства финансов, уполномоченных государственных органов в сферах внешнего и внутреннего государственного аудита.

Рабочим органом Национальной комиссии определен Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Сертификация в настоящее время проводится в два этапа:

- подтверждение знаний кандидатов (оценка уровня знаний посредством сдачи квалификационных экзаменов по дисциплинам сертификации);

- собеседование кандидатов в Национальной комиссии по сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора (получение всесторонней и объективной характеристики профессиональных и деловых качеств и потенциальных возможностей).

С начала процесса сертификации и по настоящее время Национальной комиссией рассмотрено более 2 300 заявлений кандидатов, из них 1 706 – присвоена квалификация государственного аудитора (в том числе 74 - государственного аудитора высшей категории), 227 – отказано в присвоении квалификации государственного аудитора.

Основными требованиями к кандидату являются – наличие необходимого стажа работы в соответствую-

щих сферах и специального высшего и (или) послевузовского образования в одной из областей.

Из общего числа сертифицированных госаудиторов – порядка 75 % сейчас работают на государственной службе, в системе государственного аудита, из них половина – в должности государственного аудитора соответствующего уровня.

Национальная сертификация за истекших 4 года позволила повысить профессиональный уровень кандидатов, а также наличие сертификата государственного аудитора обозначено в квалификационных требованиях к государственным аудиторам, работникам органов государственного аудита и финансового контроля.

Вместе с этим, по итогам проведенного анализа сертифицированных государственных аудиторов и деятельности организаций по подтверждению знаний за период с 2016 года по настоящее время, а также в результате сложившейся ситуации в стране из-за пандемии коронавируса вносятся следующие предложения по совершенствованию процесса сертификации:

- по организации технического единого подтверждения знаний кандидатами, например, в Национальном центре тестирования по управлению персоналом государственной службы и его филиалах на основе экзаменационных модулей, разработанных уполномоченными государственными органами внешнего и внутреннего госаудита;

- по аттестации (подтверждения знаний) сертифицированных государственных аудиторов каждые три года;

- по необходимости автоматизации процедур подачи заявления кандидатами в Национальную комиссию, формирования и ведения базы данных кандидатов и реестров серти-

фицированных государственных аудиторов с возможностью интеграции с информационными системами, а также итогов голосования на заседаниях Национальной комиссии;

- по ограничению доступа к сертификации лицам, непрошедшим более двух раз собеседование в Национальной комиссии;

- по изменению сертификации, включающей два уровня – государственный аудитор и государственный аудитор высшей категории, исключив уровень внутреннего государственного аудитора;

- по совершенствованию требований к кандидатам на присвоение квалификации государственного аудитора в части наличия образования, в том числе в рамках образовательной программы «Государственный аудит», по усилению требований в части наличия практического опыта работы в качестве руководителя группы в системе государственного аудита для кандидатов на присвоение квалификации государственного аудитора высшей категории.

В настоящее время рабочим органом Национальной комиссии ведется соответствующая работа по анализу и обработке всех предложений по совершенствованию процесса сертификации, которые в установленном порядке будут обсуждаться с уполномоченными госорганами.

Основная цель предлагаемых изменений – это максимальное обеспечение прозрачности организации и проведения всех этапов процесса национальной сертификации, совершенствование механизма отбора лучших из лучших специалистов для эффективной работы в органах государственного аудита и финансового контроля.



## РОЛЬ ВЫСШИХ ОРГАНОВ АУДИТА В ДОСТИЖЕНИИ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Кашимова Л.Б.

Заведующая Отделом сертификации,  
международного сотрудничества  
и организационной работы  
Аппарата Счетного комитета по контролю за  
исполнением республиканского бюджета

ҚАЗАҚСТАН  
ТӘУЕЛСІЗДІГІНЕ

**О**рганизация объединенных наций 25 сентября 2015 года приняла резолюцию «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года», и государства-члены ООН договорились руководствоваться этими целями при формировании национальных стратегий развития. До этого были Цели развития тысячелетия, которые касались в основном беднейших стран. Сегодня же Повестка охватывает весь мир.

Цели устойчивого развития (ЦУР) представляют собой комплексный универсальный свод целей и индикаторов до 2030 года, направленных на повышение качества жизни граждан, социально-экономическое развитие и экологическую устойчивость государств.

ЦУР призваны содействовать достижению устойчивого развития через объединение трех компонентов: экономического, социального и экологического. Наличие тесной взаимосвязи между тремя компонентами устойчивого развития приобретает особую актуальность в современных условиях, когда серьезные последствия климатических изменений и не-

обходимость сохранения ограниченных природных ресурсов и перехода на «зеленую» экономику становится очевидной.

Само определение «устойчивое развитие» подразумевает использование ресурсов настолько бережно, чтобы и будущие поколения имели возможность удовлетворить свои потребности. Как говорится, мы одолживаем планету у наших детей. Определяющим в достижении устойчивого развития является то, что решаются сразу 3 задачи: экономический рост, социальная интеграция и охрана окружающей среды – так называемые «три вектора устойчивого развития». Чтобы успешно реализовать это, необходима согласованность усилий государства, бизнеса и общества, также активное участие Высших органов аудита.

Одним из элементов идеологии «устойчивого развития» является экологизм. В этом отношении можно привести как пример идею норвежского психолога Пер Эспен Стокнес, который предложил использовать тарелки меньших размеров для сокращения пищевых отходов. А ведь бытовые продовольственные отходы составляют львиную долю мировых отходов и, по мнению ученых, являются одной из

основных причин потепления климата на Земле.

Для каждой из 17 целей в Повестке сформулированы задачи и выбраны целевые показатели. Это так называемый глобальный перечень – в нем 169 задач, которые складываются в свою очередь из 242 показателей. Но каждая страна должна адаптировать глобальный перечень задач и показателей с учетом национальных особенностей.

Участие каждой страны заметно, если она правильно определится с теми рисковыми зонами, на которые надо обратить особое внимание. Даже небольшие улучшения уже будут приводить к прорывному росту показателей в конкретной стране.

В соответствии с Пекинской декларацией, центральные функции ИНТОСАИ и ВОА в содействиициальному управлению и подотчетности заслужили признание во всем мире, и, что не менее важно, на них возлагаются большие надежды. Признание этих функций было подчеркнуто в принятой в декабре 2011 года Резолюции Генеральной Ассамблеи ООН «Содействие повышению эффективности, подотчетности, продуктивности и прозрачности государственного управления путем укрепления высших органов аудита»

Опираясь на это признание, Организация Объединенных Наций подчеркнула незаменимую роль независимых и компетентных ВОА в действенном, эффективном, прозрачном и подотчетном осуществлении Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. Это официальное признание было

отмечено государствами - членами Организации Объединенных Наций в резолюции Генеральной Ассамблеи в декабре 2014 года «Поощрение и повышение эффективности, подотчетности, продуктивности и прозрачности государственного управления путем укрепления высших органов аудита».

ИНТОСАИ инициировала многочисленные проекты по поддержанию ВОА и внесению существенного вклада в успех Плана ООН «Повестка дня в области устойчивого развития до 2030 года» и ЦУР.

На XXII Конгрессе ИНТОСАИ 2016 года в Абу-Даби роль ВОА в мониторинге и контроле реализации ЦУР была одной из двух самых важных тем. Конгресс подтвердил заинтересованность ВОА в проведении аудиторских проверок и в контроле осуществления ЦУР, посредством использования следующих четырех методик:

- контроль готовности национальных правительств к реализации ЦУР,
- проведение аудита эффективности деятельности в контексте ЦУР,
- содействие осуществлению Цели 16, которая предусматривает создание эффективных, подотчетных и прозрачных учреждений на всех уровнях, также как и

- возможность ВОА работать на гарантированных условиях прозрачности и подотчетности в своей области, как образец для подражания.

Более 100 ВОА, членов ИНТОСАИ изъявили конкретную заинтересованность в контрольных мероприятиях ЦУР. Поэтому ИНТОСАИ интенсивно работает над внедрением ЦУР, с по-



зиции аудиторов, уделяя особое внимание необходимости комплексного подхода и вовлечению внешних заинтересованных сторон в проведение аудитов. Это также включает в себя обеспечение стимулов для реализации ЦУР, посредством аудитов или применения индикаторов. Скоординированные аудиты, также являются цennыми возможностями для взаимного обмена опытом и знаниями.

ВОА могут, посредством аудиторских проверок и в соответствии со своими полномочиями и приоритетами, вносить ценный вклад в усилия государств по мониторингу развития, контролю реализации и определению возможностей улучшения по всему спектру ЦУР и в работу соответствующих стран по достижению устойчивого развития. ИНТОСАИ играет важную вспомогательную и активизирующую роль в национальной, региональной и глобальной деятельности по реализации ЦУР, а также в проведении последующей работы и отслеживании достигнутых результатов.

В качестве вклада в усилия ИНТОСАИ и ВОА Инициатива развития ИНТОСАИ (IDI) Комитет ИНТОСАИ по обмену знаниями (KSC) и другие партнеры запустили инициативу «Аудит ЦУР», чтобы поддержать ВОА в проведении высококачественных аудитов ЦУР. В рамках этой инициативы 73 ВОА и одно субнациональное аудиторское бюро в Африке, Азии, Карибском бассейне, Европе, Латинской Америке и Тихоокеанском регионе провели аудит эффективности готовности к реализации ЦУР. Результаты этих аудиторских проверок задокументированы в публика-

ции IDI -KSC за 2019 год «Готовы ли страны к реализации Повестки дня на период до 2030 года?»: Выводы и рекомендации высших органов финансового контроля. Результаты, представленные на сегодняшний день, показывают, что ВОА призвали национальные правительства к действиям там, где их раньше не было, обеспечивали независимый надзор за реализацией Повестки дня на период до 2030 года в национальном контексте, выносили рекомендации по повышению готовности и реализации Повестки дня на период до 2030 года и способствовали повышению осведомленность граждан и заинтересованных сторон о важности реализации Повестки дня на период до 2030 года.

ВОА также продемонстрировали твердую волю перейти от аудита готовности к аудиту реализации ЦУР. Московская декларация Конгресса ИНТОСАИ (ИНТОСАИ) 2019 года привозгласила, что будущие направления общественного аудита зависят от твердой приверженности ИНТОСАИ и ВОА обеспечивать независимый внешний надзор за достижением согласованных на национальном уровне целей, в том числе связанных с ЦУР.5. В свете большого интереса ИНТОСАИ и ВОА к аудиту реализации ЦУР IDI решила продолжить поддержку ВОА в аудитах реализации ЦУР.

Согласно Стратегическому плану, ВОА должны помогать своим правительствам повышать эффективность, укреплять прозрачность, обеспечивать подотчетность, поддерживать объективность, бороться с коррупцией, завоевывать общественное

доверие и содействовать эффективному и результативному получению и использованию государственных ресурсов на благо своих граждан. Тем самым ИНТОСАИ вносит вклад в реализацию ЦУР №16 «Мир, правосудие и эффективные институты» и, в частности, задачи № 16.6 «Создать эффективные, подотчетные и прозрачные учреждения на всех уровнях»

Московская декларация, принятая по итогам XXIII Конгресса ИНТОСАИ в сентябре 2019 г., также закрепляет ряд положений, подчеркивающих роль сообщества ИНТОСАИ в реализации ЦУР.

В качестве одного из основных приоритетов ВОА, которому соответствуют несколько положений документа, обозначено обеспечение независимого внешнего надзора за достижением согласованных на национальном уровне целей, в том числе, связанных с ЦУР.

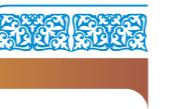
К ним относится, в частности, тезис о необходимости ВОА содействовать более эффективной, прозрачной и информативной подотчетности за результат, принимая во внимание сложность и комплексность действий правительств, необходимых для достижения национальных приоритетов и ЦУР. Это положение в полной мере соответствует механизмам мониторинга реализации ЦУР, предусматривающим ряд конкретных и методологически выверенных показателей, по которым можно четко определить прогресс государств в достижении тех или иных целей.

Призыв развивать стратегический подход к государственному аудиту и повышать его ценность посредством

расширения практики предоставления основанных на результатах аудита рекомендаций по важным и стратегическим вопросам государственного управления закрепляет фактически установившуюся практику консультирования государственных органов со стороны ВОА. Такая работа ВОА способствует реализации одновременно и ЦУР № 16 «Мир, правосудие и справедливые институты», и ЦУР № 17 «Партнерство в интересах устойчивого развития».

В рамках ИНТОСАИ также на постоянной основе действует рабочая группа по ЦУР и ключевым индикаторам устойчивого развития под председательством Счетной палаты Российской Федерации. По решению XXIII Конгресса ИНТОСАИ, состоявшегося в Москве в 2019 г., группа стала преемницей рабочей группы ИНТОСАИ по ключевым показателям устойчивого развития. В состав рабочей группы в настоящий момент входят 27 ВОА – Россия, Азербайджан, Австрия, Армения, Белоруссия, Болгария, Бразилия, Индонезия, Италия, Замбия, Казахстан, Китай, Кувейт, Литва, Марокко, Молдова, Пакистан, Польша, Саудовская Аравия, Сербия, Словакия, США, Турция, Украина, Финляндия, Швейцария и ЮАР.

В сообществе ИНТОСАИ также развиваются проекты по проведению совместных аудитов в области ЦУР. Одно из таких мероприятий проводится в сотрудничестве между Инициативой развития ИНТОСАИ и Организацией высших органов аудита стран Латинской Америки и Карибского региона (ОЛАСЕФС). Его тематикой стали «устойчивые государственные закупки с использованием



ем инструментов аналитики данных». В проекте принимают участие ВОА 14 государств (Аргентина, Белиз, Чили, Коста-Рика, Доминиканская Республика, Эквадор, Сальвадор, Гватемала, Гондурас, Парагвай и Перу).

По мере того, как ВОА переходят от аудита готовности к реализации ЦУР к аудиту реализации ЦУР, наиболее часто задаваемый вопрос: «Что такое аудит реализации ЦУР»?

Аудит реализации ЦУР - это аудит реализации набора политик, которые способствуют достижению согласованной на национальном уровне целевой задачи, связанной с одной или несколькими целевыми показателями ЦУР. Он включает в себя вывод о прогрессе, достигнутом в достижении согласованной на национальном уровне цели; насколько вероятно достижение цели с учетом текущих тенденций; и адекватность национальной цели по сравнению с соответствующей задачей (целями) ЦУР.

Аудит реализации ЦУР необходимо проводить с использованием общегосударственного подхода. Он должен сделать вывод о степени согласованности и интеграции в реализации политик, и, насколько это возможно, аудит может включать цели и вопросы, которые позволяют аудитору ВОА сделать вывод о готовности к реализации ЦУР.

Достижение согласованных на национальном уровне целей требует общегосударственного подхода. Такой подход смещает акцент в деятельности правительства на результаты, которых правительство стремится достичь для решения социальной проблемы или вызова,

а не на деятельность какой-либо отдельной программы или агентства. Это соответствует комплексному характеру Повестки дня на период до 2030 года и ЦУР, которые призывают учитывать сложность проблем устойчивого развития и взаимосвязь между социальными, экономическими и экологическими измерениями, а также согласовывать и координировать усилия министерств и ведомств для обеспечения комплексные ответы на национальные потребности и приоритеты.

Общегосударственный подход имеет решающее значение для аудита реализации национальных задач ЦУР, учитывая ограниченный и взаимосвязанный характер ЦУР. Аудит должен учитывать инициативы, предпринятые различными министерствами и организациями государственного сектора, ответственными за выполнение национальной задачи, и взаимосвязи, а также механизмы сотрудничества, координации и коммуникации между ними, и предоставить целостную картину действий, предпринятые на разных уровнях власти. Это отличается от аудитов эффективности, которые сосредоточены на одной или, возможно, нескольких организациях, программах или услугах. Общегосударственный подход к аудиту реализации ЦУР позволяет проводить оценку и выявление системного риска, при этом риск учитывается на всех этапах планирования, реализации.

Для Казахстана внедрение методологии и индикаторов ЦУР предоставляет возможность системной адаптации системы стратегического планирования и мониторинга РК к ми-

ровым стандартам, с учетом созвучия программных документов Казахстана, в первую очередь, «Стратегии-2050» и вытекающих из нее программ, глобальным целям развития.

Проведение международной выставки «ЭКСПО-2017» и создание, при содействии ООН, Центра зеленых технологий и инвестиционных проектов «Энергия будущего» на базе выставки являются предметным вкладом Казахстана в международные усилия по реализации ЦУР.

В целом, ЦУР или так называемая Повестка дня до 2030 года во многих аспектах согласуется с усилиями Казахстана в области развития и может служить полезной и убедительной политической основой для их достижения, а также для мониторинга и оценки прогресса в достижении ЦУР.

Миссия международных экспертов ПРООН в целях быстрой комплексной оценки готовности Казахстана к реализации и мониторингу ЦУР, состоявшаяся в ноябре 2016 г., выявила достаточно высокую степень включения целевых показателей ЦУР в национальные и отраслевые планы - 61% задач ЦУР уже охвачены национальными стратегическими документами.

В ноябре 2016 года депутатами Сената Парламента Республики Казахстан принято Заявление, в котором отмечается необходимость продвигать применение принципов устойчивого развития и содействовать интегрированию ЦУР в действующее законодательство в целях создания благоприятных условий для их реализации.

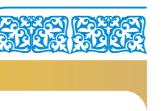
Правительством РК в настоящее время рассматривается вопрос об определении координирующей структуры для обеспечения эффективной реализации ЦУР на национальном уровне, синергии программных документов РК и ЦУР, подключения частного сектора, НПО и академических кругов.

Наряду с реализацией ЦУР мониторинг их достижения представляет собой важную задачу, как на глобальном, так и национальном уровне. Страны несут основную ответственность за проведение последующей деятельности и обзора прогресса в реализации целей, и для этого необходимо обеспечить сбор качественных, доступных и актуальных данных, как отмечено в цели устойчивого развития под №17.

Казахстан входит в состав Группы высокого уровня для партнерства, координации и создания потенциала для обеспечения статистических данных для Повестки дня в интересах устойчивого развития (ГВУ) до 2030 года, состоящей из государств-членов, включая региональных и международных учреждений ООН в качестве наблюдателей.

В сентябре состоялось первое национальное техническое совещание по вопросам статистики ЦУР с участием представителей всех государственных органов, НПО, научно-исследовательских организаций, различных профсоюзов и объединений, национальных компаний, агентств ООН и международных экспертов в различных отраслях.

Основной целью совещания являлось проведение оценки готов-



ности национальной статистической системы производить глобальные индикаторы для мониторинга ЦУР, а также определение дополнительных национальных индикаторов, которые будут актуальны для Казахстана.

Специально созданная межведомственная Рабочая группа по вопросам внедрения показателей для мониторинга ЦУР занимается разработкой системы показателей, включающей как глобальные, так и национальные индикаторы с учетом приоритетов Казахстана.

В целом, системная реализация ЦУР в Казахстане, несомненно, даст положительный мультиплекативный эффект, в частности:

- содействие процессу вхождения в число 30 наиболее конкурентоспособных государств мира путем достижения индикаторов Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) через реализацию ЦУР.

- приданье дополнительного импульса таким процессам, как повышение человеческого потенциала, привлечение зарубежных технологий

и опыта, повышение квалификации в области обработки больших массивов данных (Big Data).

- реализация ЦУР становится одним из факторов инвестиционной привлекательности для крупных международных корпораций, для которых модель социально ответственного бизнеса и ее соответствия ЦУР является важной.

Переходя от аудита готовности к оценке прогресса в реализации ЦУР, Счетный комитет пересматривает не только свои рабочие планы, но и некоторые приоритеты. Следует отметить, что в текущем году был разработан проект «Стратегия развития Счетного комитета на 2021-2025 годы». Наивысшим приоритетом для Счетного комитета является наращивание потенциала руководства и сотрудников для аудита качественного проведения эффективности, в том числе аудита реализации ЦУР. Активизируется деятельность по оценке эффективности целей устойчивого развития в Казахстане и будет прилагаться усилия в содействии реализации ЦУР.

## ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМЫ РИСКОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

**Абдрахманова А.У.**

Главный эксперт-ассистент государственного аудитора сектора аудита консолидированной финансовой отчетности Аппарата Счетного комитета по контролю за использованием республиканского бюджета, к.э.н., доцент abdr\_au@mail.ru

**Аннотация:** Статья посвящена характеристике системы рисков для проведения внешнего государственного аудита. Рассмотрены основные нормативные документы по управлению рисками в сфере государственного аудита, применяемые органами внешнего государственного аудита. Проведен обзор требований системы рисков в соответствии с нормами и правилами. Статья содержит особенности в применении риск-ориентированного подхода при проведении аудита. Рассмотрены риски по типам аудита: аудит эффективности, аудит соответствия и аудит финансовой отчетности согласно Процедурным стандартам внешнего государственного аудита. Рассмотрены практические аспекты применения элементов системы управления рисками в государственном аудите. Представлена сущность аудиторского риска, модель аудиторского риска, описаны элементы аудиторского риска: неотъемлемый риск, риск контроля и риск необнаружения. Рассмотрена взаимосвязь рисков с объемом требуемых аудиторских доказательств.

**Ключевые слова:** государственный аудит, аудиторский риск, риск-ориентированный подход, неотъемлемый риск, риск контроля, риск необнаружения, матрица рисков, реестр рисков.

### ВВЕДЕНИЕ

Создание эффективной системы управления рисками во внешнем государственном аудите на основе признанных международных подходов представляет собой отличную возможность избежать возникновения негативного события или сгладить эффект от его наступления.

Высшим органом аудита Казахстана является Счетный комитет по исполнению республиканского бюджета, обладающий уникальными знаниями и опытом, что открывает огромные возможности для анализа основных причин пробелов

в системе государственного управления ресурсами.

Это тесно связано с идентификацией рисков, благодаря которым увеличивается осведомленность о рисках в системе государственного управления ресурсами, а также о способах их устранения.

Понятие риска прочно вошло в практику деятельности государственных органов. Причиной или основой для этого явилось то, что, как и любая другая деятельность, финансовая и административная деятельность государственных органов сопряжена с факторами неопределенности. В общем понимании неопределенность



означает неизвестность, трудную предсказуемость результатов деятельности. Неопределенность характеризуется воздействием различных факторов внешней и внутренней среды. Внешними факторами являются изменения в законодательстве, конкуренция, инфляция, нестабильность цен, форс-мажорные ситуации, как неожиданно появившаяся пандемия. Внутренними факторами можно отметить условия организации труда, текучесть кадров, производительность, компетенции, качество планирования, менеджмент в организациях, достижение стабильности и финансовой устойчивости. Под воздействием таких факторов возникают рисковые ситуации, которые приводят к негативным последствиям в разнообразных видах деятельности.

Теоретически, риск – степень возможности ущерба, опасность или угроза наступления неблагоприятного события. Применяя понятие риска к той или иной сфере можно было бы и дальше расширять его сущность. Но поскольку **целью статьи** является раскрытие особенностей функционирования системы управления рисками для проведения внешнего государственного аудита через нормативно-правовое и методологическое обеспечение с обзором аудиторских рисков по типам аудита, то следует рассмотреть определение риска и системы управления рисками согласно принятым нормативно-правовым документам.

## МЕТОДЫ

Методологической основой исследования послужили такие общенаучные методы познания, как наблюдение, сравнение, описание, классификация, обобщение и дета-

лизация, аналогии, абстрагирования, дедукции. Применение названных методов позволило сделать теоретические обобщения, сформулировать особенности применения системы управления рисками в государственном аудите органами внешнего государственного аудита.

## ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Основными источниками для изучения вопроса системы управления рисками в государственном аудите, рекомендуемым к использованию органами внешнего государственного аудита являются Закон РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-В ЗРК, нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 13-НҚ «Об утверждении Типовой системы управления рисками, которое применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита», а также требования Процедурного стандарта проведения внешнего государственного аудита, поскольку они содержат соответствующие методы и требования по признанию тех или иных рисков.

## ОБСУЖДЕНИЕ

Огромную роль в разработке нормативных документов в системе управления рисками в Казахстане сыграла международная практика оценки рисков в государственном аудите. В ИНТОСАИ растет понимание того, что помочь в минимизации

рисков и формулировании решений сложных проблем управления государственными ресурсами может привести к большему вкладу в надлежащее управление высшими органами аудита.

Создание эффективной системы управления рисками способствует предотвращению ошибок, а не фокусируется на ретроспективных мерах, что указывает на дальнейшее развитие консультативных возможностей Высших органов аудита (далее – ВОА) при сохранении их независимости и в рамках соответствующих органов аудита. Этот стратегический подход требует, чтобы ВОА предоставляли рекомендации по прошлой, а также будущей деятельности – что уже делается и что можно предпринять для достижения целей и приоритетов [2,3,4].

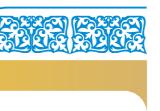
На основе тщательного изучения и применения в проекте нормативных документов положений международных стандартов ISSAI 1315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения информации через понимание субъекта и его среды», ISSAI 1320 «Существенность в планировании и выполнении аудита», ISSAI 1330 «Реагирование аудитора на оцененные риски» была разработана и определена концепция в части управления рисками [2,3,4].

Так, в совместно утвержденном нормативном постановлении Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года №10-НҚ и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590 «Об утверждении единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового

контроля» сформулировано понятие риска в государственном аудите. Риск раскрывается как «вероятность несоблюдения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, неблагоприятного воздействия события или действия на объект и предмет государственного аудита, которая приводит к финансовым нарушениям, хищениям (растрате) бюджетных средств и нанесению экономического ущерба государству, а также недостижению или неисполнению в полном объеме целевых индикаторов и показателей, предусмотренных в программных документах и стратегических планах государственных органов» [5].

Данный документ разработан в соответствии с пунктом 1 статьи 18 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» и устанавливает единые принципы и подходы к системе управления рисками, которыми должны руководствоваться государственные органы, работающие в сфере государственного аудита и финансового контроля [1]. Из-за невозможности полного охвата контролем всей деятельности стал применяться риск-ориентированный подход, который основан на том, что в первую очередь в приоритетном порядке проверяют предметы и объекты государственного аудита с наибольшим количеством нарушений и отклонений от норм. Для этих целей разработаны и применяются единые подходы управления рисками, которыми должны руководствоваться государственные органы, работающие в сфере государственного аудита и финансового контроля [5].

В документе рассмотрена система управления рисками и ее этапы: предварительный, промежуточный и



заключительный. При этом система управления рисками определяется как совокупность мер, которые направлены на предупреждение возникновения риска.

В процессе сбора информации, анализа, расчетов и экспертиз получают количественные значения рисков, характеризующие степень нарушений, отклонений и других показателей и величин. На их основе составляются риск-реестры и матрица рисков, позволяющие по их уровням ранжировать предметы и объекты на три категории в зависимости от получившегося итогового риска: высокий, средний и низкий риски [5].

В очередной годовой перечень объектов государственного аудита подпадают предметы и объекты в приоритетном порядке с высоким уровнем риска. Предметы и объекты со средним риском получают рекомендации по устранению нарушений и, выборочно, по решению органов государственного аудита проводится (процедура аудита) проверка. Предметы и объекты с низким риском подлежат мониторингу. Таким образом, согласно единым принципам и подходам в системе управления рисками определяются риски, которые позволяют ранжировать предметы и объекты государственного аудита по определенному кругу показателей [5].

Следующим документом в системе рисков является принятное Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета нормативное постановление от 28 ноября 2015 года № 13-НҚ «Об утверждении Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансо-

вого контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита». Постановление применяется органами внешнего государственного аудита и финансового контроля на уровне республиканского - Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и местного бюджета - ревизионными комиссиями областей, городов республиканского значения, столицы. В «Типовой системе управления рисками» - (далее СУР) процесс управления рисками рассмотрен поэтапно: предварительный, основной и заключительный. На каждом этапе проводятся соответствующие действия, направленные на анализ и оценку рисков. На предварительном этапе осуществляется сбор информации, необходимой для оценивания рисков по соответствующим критериям СУР на основе финансовой, бюджетной и бухгалтерской отчетности. Основной этап предполагает идентификацию, оценку рисков, формирование реестра рисков и сводного реестра рисков с распределением объектов и предметов государственного аудита по степеням рисков [6]. Все реестры формируются по приложениям к СУР.

В СУР определена методика расчета критерииов оценки рисков по объектам и предметам государственного аудита. Оценивание рисков делается «один раз в год на основе отчетных данных объектов государственного аудита за предыдущие периоды, но не менее чем за последние три года». В таблице представлены основные направления проведения оценки и группировки рисков согласно СУР [6].

## Таблица НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ И ГРУППИРОВКИ РИСКОВ

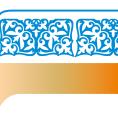
Направления по оценке и группировке рисков	
Риски в области расходной части бюджета:	по бюджетным программам; по государственным органам, их ведомствам и территориальным подразделениям, государственным учреждениям; по документам системы государственного планирования; по регионам (областям, городу республиканского значения, столице, районам (городам областного значения)
Риски в области доходной части бюджета:	налоговым поступлениям: на республиканском уровне по уполномоченным органам, ответственным за взимание поступлений и других платежей в республиканский бюджет, и их территориальным (областным) подразделениям; на местном уровне по уполномоченным органам, ответственным за взимание поступлений и других платежей в местный бюджет, и их территориальным (районным) подразделениям; неналоговым поступлениям и поступлениям от продажи основного капитала согласно с классификацией поступлений.
Риски по субъектам квазигосударственного сектора:	1) товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, республиканские и коммунальные государственные предприятия на праве хозяйственного ведения; 2) республиканские и коммунальные государственные предприятия на праве оперативного управления.

Примечание: составлено на основе нормативного постановления от 28 ноября 2015 года № 13-НҚ [6]

Используя результаты оценки рисков, объекты и предметы государственного аудита распределяются по степеням риска: высокой, средней и минимальной.

В завершении процесса управления рисками необходимо предусмотреть меры реагирования на риски, которые подразделяются на следующие категории: превентивные и директивные меры, и допустимая степень рисков [6].

Таким образом, аудиторская деятельность вплотную сопряжена с рисками. В соответствии с Законом «О государственном аудите и финансовом контроле РК» государственный аудит подразделяется на следующие типы: аудит эффективности, аудит соответствия и аудит финансовой отчетности [1]. Аудиторские риски определяются и могут возникать всегда независимо от типа аудита. Однако методика расчета и анализа рисков



в аудите относится в большей мере к аудиту финансовой отчетности.

Проводя обзор требований определения рисков по типам аудита, в соответствии с нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля» (далее – Процедурный стандарт), можно ознакомиться с определенными подходами управления рисками в государственном аудите [7].

Проведение аудита эффективности установлено 100.«Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности». В процессе аудита эффективности аудиторы тщательно изучают деятельность объекта путем проведения аудиторских и аналитических процедур и, в зависимости от сферы деятельности объекта, устанавливают критерии признания эффективности проводимого аудита, а также выражают «независимое, компетентное и объективное мнение относительно экономности, эффективности и результативности (продуктивности) с представлением рекомендаций по ее совершенствованию» [8]. Вопросам управления рисками в стандарте по аудиту эффективности посвящен параграф 5 пункты 53-55, в соответствии с которыми при определении критериев аудита эффективности осуществляется регулирование рисков на протяжении всего аудиторского процесса с тем, чтобы не допустить разногласий между разработанными критериями. В целях достижения положительных результатов процесса управления рисками формируется база данных по критериям аудита эффективности и составляется про-

ектная матрица аудиторского мероприятия. По каждому аудиторскому вопросу в матрице указываются соответствующие критерии с отражением источника информации, конкретизируются сопутствующие риски, определяется подходящий подход в аудите, прописываются методы сбора информации и далее формируется ожидаемое заключение [8].

Аудит соответствия регламентируется 200.«Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия». Согласно которому, аудит соответствия проводится с целью «выражения мнения о том, каким образом соблюдаются объектом государственного аудита нормы законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации при обеспечении поступлений средств бюджета и использовании бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора [9]. На предварительном этапе изучения объекта аудита устанавливаются критерии аудита соответствия, такие как достоверность, полнота, объективность, понятность, сопоставимость и другие. В параграфе 4 «Оценка рисков» установлены правила оценки рисков при аудите соответствия, которая необходима для подтверждения достоверности всех операций, осуществляемых объектом аудита. В пункте 33 определены элементы риска, которые учитывают аудиторы в ходе проведения аудита соответствия: «риск, присущий самому аудиту, риск контроля и риск необнаружения в их связи с предметом аудита и особенностями конкретной ситуации» [9]. Аудитору следует провести действия

по минимизации риска некорректных или незавершенных обнаружений и выводов. Снижение аудиторского риска заключается в предвидении возможных или известных рисков предполагаемой работы, а также разработке подходов во время планирования аудита и выборе соответствующей методологии.

Следующий тип аудита это аудит финансовой отчетности, который проводится в соответствии с 300.«Процедурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности». Аудиту финансовой отчетности подлежит консолидированная финансовая отчетность республиканского и местного бюджета, консолидированная финансовая отчетность администраторов бюджетных программ и отдельной финансовой отчетности государственных учреждений, при этом исключением является Национальный банк Республики Казахстан.

В ходе аудита финансовой отчетности органами внешнего государственного аудита и финансового контроля необходимо стремиться к достижению «разумной уверенности». При таком уровне уверенности можно сформировать положительное «заключение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности», несмотря на допущенные в совокупности существенные искажения. Аудит финансовой отчетности проводится с целью определения достоверности представленной финансовой отчетности, проверяется, насколько соблюдены все требования законодательства страны в сфере бухгалтерского учета и аудита, а также выражается соответствующее мнение.

В 300.Процедурном стандарте в главе 4 параграфе 1 «Аудиторский риск» рассматривается сущность аудиторского риска. При этом аудиторский риск заключается в подготовке государственным аудитором верного заключения о финансовой отчетности, в то время когда в ней содержатся существенные искажения. Для выражения положительного мнения о достоверности финансовой отчетности, аудитор должен минимизировать риск до приемлемого уровня. В свою очередь, приемлемый аудиторский риск является мерой готовности аудитора признать, что в финансовой отчетности содержатся погрешности уже после того, как аудит завершен и было сформировано стандартное аудиторское мнение без оговорок [10].

Аудиторский риск напрямую зависит от риска существенных искажений и риска не обнаружения. Основой оценки рисков являются аудиторские процедуры, предпринимаемые для получения достаточных соответствующих аудиторских доказательств в ходе аудита.

По требованию 300.Процедурного стандарта аудитор должен идентифицировать и оценить риски существенных искажений на уровне финансовой отчетности, и на уровне утверждений или классов операций, сальдо счетов, и раскрытий, чтобы подготовить основу для разработки и проведения аудиторских процедур в дальнейшем [10].

Для определения аудиторского риска применяется общепринятая в соответствии с международными стандартами аудита и практикой определения аудиторского риска модель аудиторского риска [11]:

Аудиторский риск (AP) = Неотъемлемый риск (HR) x Риск контроля (PK) x Риск необнаружения (RN).



При этом неотъемлемый риск представляет собой оценку объекта аудита аудитором, которая свидетельствует, что существует ошибка, и что она превышает допустимую величину до проверки системы внутрихозяйственного контроля. Следует отметить, что всегда существует риск того, что объект аудита допустил какие либо искажения финансовой отчетности в результате намеренных или непреднамеренных ошибок. Неотъемлемый риск может быть высоким для одних объектов аудита, и низким для других. Для оценки берутся во внимание определенные факторы: характер деятельности объекта аудита, честность администрации, результаты прошлого аудита, первоначальный или повторный аудит, значительный остаток по счетам и другие. На практике зачастую аудиторы оценивают данный риск более 50% даже в самых благоприятных условиях, а при наличии существенных ошибок оценка неотъемлемого риска приближается к 100%.

Риск контроля является мерой ожидания аудитора, что ошибки, которые превышают допустимую величину, не будут ни предотвращены, ни обнаружены системами бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Риск контроля показывает насколько эффективна система внутреннего контроля объекта аудита, способна ли она предотвращать или обнаруживать ошибки. В том случае, если аудитор, изучив все факторы риска, протестировав систему внутреннего контроля, считает ее неэффективной, то риск контроля он оценивает как 100%. Чем эффективнее работает система внутреннего контроля у объекта аудита, тем ниже риск контроля [11,13].

Неотъемлемый риск и риск контроля являются величинами обратно

пропорциональными риску необнаружения и прямо пропорциональны количеству аудиторских доказательств, произведение этих рисков определяется как риск существенных искажений.

Риск необнаружения – это риск, который государственный аудитор готов принять под свою ответственность в той степени, в которой он рискует не обнаружить существенных ошибок в финансовой отчетности с помощью применяемых им аудиторских процедур. Риск необнаружения является величиной обратно пропорциональной количеству аудиторских доказательств, то есть при низком его значении, государственный аудитор не желает брать на себя риск не обнаружения ошибок из-за не полного объема аудиторских доказательств, и поэтому он собирает как можно больше аудиторских доказательств, и наоборот. Риск необнаружения проявляется в виде риска выборки и риска, не связанного с выборкой (или риск вне выборки). Риск вне выборки возникает из-за проведения ненадлежащих аудиторских процедур, или проведения аудиторских процедур не по сути [13].

В целях снижения аудиторского риска и повышения качества аудита модель аудиторского риска применяется в следующем виде [11]:

$$PR=AP/(HP \times PK)$$

Поскольку аудиторский риск в целом не может быть исключен, в связи с этим, в существующей аудиторской практике установлен приемлемый уровень риска в диапазоне 2-8%, который готов взять на себя государственный аудитор в отношении того, что после завершения аудита в финансовой отчетности государственного учреждения могут быть обнаружены неточности. Например, если аудиторский риск установлен на

уровне 5%, следовательно, уровень доверия к аудиторскому заключению можно принять равным 95% [11,15].

Итак, проведен полный обзор системы рисков в государственном аудите для проведения государственного аудита органами внешнего государственного аудита. В целом, система управления рисками способствует эффективному планированию и проведению аудиторских мероприя-

тий, основанная на единых принципах и риск-ориентированных подходах, а также оптимальном распределении ресурсов на наиболее приоритетных направлениях контрольной деятельности [12,14].

Наглядное представление нормативно-правового регулирования всей системы рисков во внешнем государственном аудите представлено на рисунке 1:

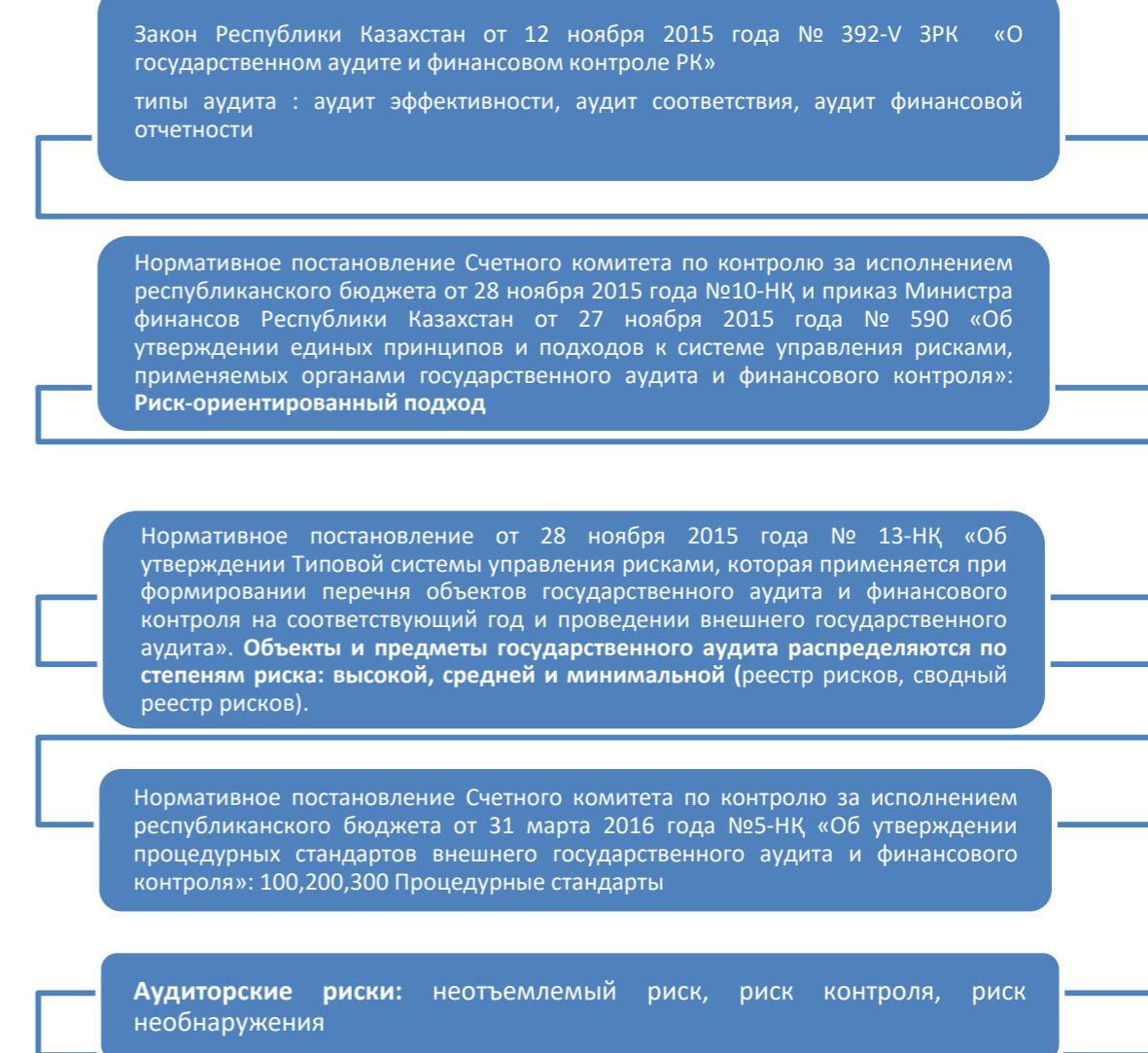


Рисунок 1- Нормативно-правовое обеспечение системы управления рисками в области внешнего государственного аудита [1-7]



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В завершении следует отметить, что в аудиторской практике необходимо стремиться к снижению рисков, своевременно выявлять и исключать нарушения бюджетного и иного законодательства, находить возможные искажения финансовой отчетности, что требует тщательного изучения объектов аудита, высокой компетенции государственных аудиторов. Комплексное применение единых принципов и подходов в вопросах оценки рисков, а также разработанной СУР и требований Процедурных стандартов предоставляют возможности выявлять слабые стороны в деятельности объекта аудита уже на стадии планирования аудиторского мероприятия.

Для снижения аудиторских рисков требуется тщательным образом провести аудиторские процедуры и собрать как можно больше аудиторских доказательств путем максимального охвата аудируемых статей, элементов финансовой отчетности; устранения разнотечений, неоднозначностей и коллизий в НПА; совершенствования ясности и однозначности правил документооборота; достижения прозрачности в изложении и содержании отчетности; совершенствования

методов и процедур аудита; исследования ряда вопросов и доведение их до уровня автоматизации в идеале.

Кроме того, при разработке программы аудита необходимо на каждом этапе аудита пересматривать значения неотъемлемого риска и всех рисков, тестовые вопросы по определению неотъемлемого риска и риска контроля [12].

Ознакомление с передовыми инструментами и методами оценки рисков имеет решающее значение для «аудиторов будущего», которые должны обладать экспериментальным мышлением, хорошими навыками решения проблем, многогранным академическим и рабочим опытом, а также готовностью к непрерывному обучению и обмену знаниями.

Вопросы снижения аудиторского риска, риска существенных искажений и неотъемлемого риска являются также задачей самих госорганов – путем совершенствования всех средств и инструментария деятельности, а также органов государственного аудита – путем разработки эффективных методик проведения аудита. В конечном счете, выигрывает общество, государственные финансы, повысится эффективность государственного управления.

5. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года №10-НҚ и Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 27 ноября 2015 года № 590 «Об утверждении Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля»
6. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года № 13-НҚ «Об утверждении Типовой системы управления рисками, которая применяется при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год и проведении внешнего государственного аудита»
7. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля»
8. 100. Процедурный стандарт Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности согласно приложению 1 к нормативному постановлению Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ
9. 200. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия согласно приложению 2 к настоящему нормативному постановлению Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ
10. 300. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности согласно приложению 12 к настоящему нормативному постановлению Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ
11. Жарылгасова Б.Т., Суголбов А.Е. Международные стандарты аудита: учебное пособие. – М.: КроНус, 2007.-400с.
12. Плотников К.Ф., Байжанов Ж. «О применении системы управления рисками в сфере государственного аудита», Журнал «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» №2 (27) 2015
13. Кошелева Т.П. Аудит: учебное пособие.- Алматы, 2017.-331с.
14. Абдигамидов А.К. «О системе управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов) объектов внутреннего государственного аудита», Журнал «Мемлекеттік аудит-Государственный аудит» №1 (42) январь/март 2019г.
15. Медведева О.В., Федоренко И.В. Применение методики оценки аудиторского риска в ходе аудита // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики.- 2015. - № 14. - С. 84-93

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12.11.2015г. №392-В ЗРК
2. ISSAI 1315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения информации через понимание субъекта и его среды»
3. ISSAI 1320 Существенность в планировании и выполнении аудита»
4. ISSAI 1330 «Реагирование аудитора на оцененные риски»



## ҚАРЖЫЛЫҚ БІЛІМ БЕРУ КЕҢІСТІГІНІҢ ДАМУ Бағыттары

Абұова А.Т., Ph.D  
akabuova@gmail.com

Ауken В.М., Э.Ф.Д.  
dr.vilmurauken@gmail.com

**Түйін:** Қазақстанның 2025 жылға дейінгі стратегиялық даму жоспары жеті (7) жүйелік реформалар мен жеті (7) басым саясаттан тұрады. Бірінші қызығушылық танытқан реформасында - жаңа адам капиталы - XXI ғасырдың салапы және сұранысқа ие дагдылары бар кадрларды дамыту. Технологиялық дагдыларды, оқытуышыларды даярлау мотивациясы мен

сапасының жоғарылауын, ұлттық болжасу мен біліктілік жүйесін дамытуды, еңбек ұтқырылығы мен жұмыспен қамтылууды ескере отырып, және жақты және талап етілетін білім қажет.

**Tірек сөз:** Білім беру, маман даярлау, еңбек нарығы, экономика мен қаржы саласы, сапа және сұраныс, ЖОО.

### KІРІСПЕ

Жаһандану – келешек жастардан өлемдік бәсекеге қабілетті болуы үшін, әрі бұл өмірден өз орнын табу үшін өте талғампаздық пен жауапкершілікті талап етеді. Бұл дегеніміз, Болон үдерісінің ЖОО бірынғай білім беру жүйесін қалыптастыру негізінде өлемдік ортақ бір жүйеге жүйеленіп, кез-келген мемелекетте білім алу мүмкіндігін арттыру болып табылады. Бұл келешекте адамзатты толғандыратын ортақ мәселелерді ешқандай кедергісіз мамандар арасында іске асыруға ортақ бір кеңістіктің ашылуына мүмкіндік туғызу. «Жақсы маман болсам, қоғамға, адамзатқа жақсылық жасасам, жаңалық әкелсем, өлемді өзгертsem...» – дейтін әр мектеп бітіруші түлектердің мамандық тандау кезіндегі арманы. Әрине бұған өлемдегі саяси-экономикалық ахуалдың да әсері ерен. Осыған байланысты қазіргі тандау өлемде үш негізгі бағыт қалыптасқан.

Біріншісі, Еуропалық Одақ (ЕО) дағдарысты басынан өткеруде, оның қарқыны күн сайын артып келеді.

Осының салдарынан ЕО бұрынғы бірлігіне қайтадан қол жеткізе алмайтын да шығар. Себебі, еркін сауда аймағы оның қорғаушы элементтерін жетілдірмейінше, бұрынғы қалпын сақтап қала алмайды. Германияның экономикасында күрделі экономикалық қыындықтар орын алады деп күтілуде, соның нәтижесінде аймақта Польшаның рөлі артпақ.

Қазіргі тандағы Ресей Федерациясы (РФ) мен Украинаның арасындағы жаңал алдағы бірнеше жыл бойы халықаралық жүйенің негізгі нысаны болады. Алдағы бірнеше онжылдықта РФ өзінің қазіргі бейнесін сақтап қалатын шығар. Бірақ басым түрдегі көмірсугегі экспорттына төуелділік пен мұнай бағасының тұрақсыздығы Кремльдің елдің кең аумағындағы мемлекеттік институттардың барлығын қолдап отыруына мүмкіндік бермейді. РФ билігінің едәуір әлсіреуі күтілуде, бұл РФ-ның реңи немесе бейресми бөлшектелуіне әкеп соқтырары анық [Дереккөз: Legatum Institute, UK, 2017].

Тиісті факторлардың әсерінен ағымдағы онжылдықтың соңына қарай ресейлік ядролық арсеналдың қауіпсіздігі күн тәртібіндегі өзекті мәселеге айналуы ғажап емес. Сол себепті осы бағытта еліміздегі ірі оқу орындарында осы кеңістікке бағытталған мамандардың бәсекеге қабілетті болатындей қауқарлы болуы үшін білім беру бағдарламаларын жетілдірілулері қажет.

Екіншісі, Қытай бұгінгі танда бұрынғыдай «жылдам дамушы, бірақ тәмен жалақылы» ел болудан қалып, өзінің қалыпты деп есептелең таға жаңа фазасына көшіп келеді. Бұл фаза бойынша даму қарқыны баяуырақ болып, диктатура күшіне түседі. Осының әсерінен күштер тен бағытталмай, баяу экономикалық өсім орын алуы ғажап емес.

Қытай экономикасының есу қарқыны баяулаған сайын, аз жалақы төленетін жұмыс күшіне жұмыс орындарын құруға мүмкіндік беретін инфрақұрылым түзу қажеттігі туындаиды. Портты қалаларда мұны жүзеге асыру қыынға соға қоймас, алайда ішкі Қытайда бұл едәуір үақытты талап етеді. Қытай келешекте өзінің экономикасын қалыпқа келтіруге мүдделі болады, бұған дейін Жапония, Тайвань және Оңтүстік Корея осы жолдан өткен еді. Қарқындал даму үрдісі де бір күні өзінің қисынды шегіне жететіні анық, бұл экономика құрылымының өзгеруіне әкеп соқтырары анық.

Қытайдың алдағы он жылдағы негізгі мәселелері атаптап өзгерістің әлеуметтік және экономикалық салдарына төтеп беру болмақ. Елдің шығыс аймақтары тұтастай Еуропалық және американалық тұтынушылармен орнатылған байланыстар есебінен дамада. Сол себепті мұндай байланыстар аясы тарылған сайын саяси және әлеуметтік сыйн-тегеуріндер пайда

бала бастайды. Бұл ретте, ішкі аймақтар жағалаудағы аймақтар сияқты жылдам дамиды деуге үміттенудің өзі қыын. Алдағы онжылдық осы мәселелерді «Жібек жолы» жобасын дамыту арқылы шешуге бағытталады.

Қытай әлемнің екінші экономикалық күші болуын жалғастырады, дегенмен ол жаһандық даму қозғалтышы болудан қалады. Бұл рәл «16 постқытайлық ел» терминімен анықталатын жеке-жеке елдер тобының қолына өтеді, мұндай елдер қатарын Оңтүстік Шығыс Азияның көп белігі, Шығыс Африка және Латын Америкасының жекелеген елдері құрайды. Келешекте Қытай әскери агрессия көзі болудан қалып, Шығыс Азиядағы әскери үстемдікке негізгі үміткер Жапония болып қала беруі мүмкін [Дереккөз: Legatum Institute, UK, 2017].

Ушіншісі, Америка Құрама Штаттары (АҚШ) ең ірі экономикалық, саяси және әскери күш болуын жалғастырады, бірақ бұрынғымен салыстырғанда американалық араласушылықтың белсенділігі кеми түседі. Экспорттың тәменгі деңгейі, артып келе жатқан энергетикалық тәуелділікжәне өткен онжылдық тәжірибесі экономикалық және әскери басқыншылық мәселелерінде бұрынғыдан сақ шешімдер қабылдауға итермелейді. Американдықтар өлемдік сатып алу қабілеті мардумсыз болған жағдайда, белсенді экспорттаушылардың халы мәз емес болатындығына көз жеткізді. АҚШ өзге елдердің істеріне тандап араласуға бел бұған жағдайда, еркендеу бағытына қажетті сәттерді түсініе алады. Америка ірі стратегиялық қоқан-лоқыларға лайықты күшпен жауап беретін болады, алайда өлемдік жандарм рөлінен бас тартуы да ықтимал.

Мұндай жағдай аумақтардың көбі қарауылдың ауысуын андып отыра-



тын шиеленісken әлемге алып кепуіне жол ашады. Тек АҚШ билігі ғана өзгеріссіз қалады да, ол толықтай пісіп-жетілуге ұмтылары анық, дей тұрғанмен мұндай билік бұрынғыдан адудынынан айрыла бастайды. АҚШ экономикасы әлі де әлемдік ЖІӨ-нің 22%-ын құрайтын болады. Америка теңізде көшбасшы болуын жалғастырып, әлемдегі жалғыз қуатты құрлықаралық әскер атағын одан әрі сақтап қалады. Американдық құштердің дамуы төнірегінде заманауи халықаралық жүйе сенімді түрде жасақталған, сондықтан ол бұдан әрі де кедергісіз дами береді.

Таяу Шығыс, әсіресе шығыс Жерорта теңізі мен Иран арасындағы аудан, сондай-ақ Солтүстік Африка елдері мемлекеттік тоқырау кезеңін басынан өткеруде. Ливия, Сирия және Ирак сияқты елдердің ел ішінде бір-бірімен жанжалдасқан жіктердің пайда болуы салдарынан құлдырауы байқалып, бұл елдердің бұрынған қалыптасқан аумақтық тұтастығына қол сұғылуда.

Араб мемлекеттерінің, әсіресе Түркияның оңтүстігінде орналасқан елдердің эволюциясы аймақтық тұрақтылыққа қауіп төндіруде. Сирия мен Ирактағы жағдайларың тұрақталуына шын мәнінде мұдделілік танытқан жалғыз ел Түркия ғана осы бағытта еркін әрекет етуге мүмкіндік алған, сондықтан бұл ел аталған аймаққа ең болмағанда шектеулі түрде қатынай алады. Бүгінде Түркияның жан-жағынан арабішілік жанжалдар, Кавказ бен Қара теңіз бассейніндегі жанжалдар қоршауда. Ел Таяу Шығыстағы толықтай төуелсіз саясатқа әлі дайын емес. Алайда, Түркия мұны қаламаса да, өзінің шекарасындағы шиеленіске жайбарақат қарап отыра алмайды. Иран әскери және географиялық себептерге байланысты бұл іске арала-

са алмайды, Сауд Арабиясы туралы да тап осындағы ой қорытуға негіз бар. Алдағы онжылдықта Түркия жедел қарқынмен ірі аймақтық державаға айналады деп күтілуде.

2017 жылы Орталық Азиядағы көршілер арасында Қазақстан әлемнің ең өркендеуші 149 елі қамтылған жыл сайынғы Prosperity Index рейтингінде қауіпсіздік, жеке бас еркіндігі, деңсаулық сақтау, білім беру, кәсіпкерлік мүмкіндіктері, экономика, әлеуметтік әл-ауқат және басқару критерийлері бойынша үздік нәтиже қөрсетті. 2016 жылмен салыстырғанда, 2017 жылы Қазақстан өзінің көрсеткіштерін жақсартып, 82-орыннан 72-орынға көтерілді. Орталық Азия аймағы бойынша Қазақстан көшбасшылықты ешкімге бермей келеді. Қыргызстан 82-орынға, ал Тәжікстан 102-орынға табан тіреген. Өзбекстан мен Түркіменстан рейтингке енгізілмеген. Ресей мен Қытай тиісінше 101 және 90-орындарды иеленген [Дереккөз: Legatum Institute, UK, 2017].

Бұл ретте, Қазақстан 2016 жылы жан басына шаққандағы ЖІӨ деңгейі 7715 АҚШ долларын құраған кіріс деңгейі орташа ел болып табылады, аталған көрсеткіш өткен жылдармен салыстырғанда кеміген. Қазақстандағы ЖІӨ-нің нақты өсімі 2015 жылы 1,2%-ды құраса, бұл көрсеткіш мұнай өнеркәсібіндегі ішкі шектеулер, сауда жағдайларының нашарлауы және РФ-дағы экономикалық өсімнің баяулауы салдарынан 2016 жылы 1%-ға дейін төмендеген. Инфляция деңгейінің орташа есеппен 14,6%-ға дейін артуына және үй шаруашылықтарының сатып алу қабілетінің төмендеуіне әкеп соқтырған ұлттық валютаның құнсыздануы салдарынан 2016 жылы жеке тұтыну мөлшері едөуір кеміген. Ресми деректерге сүйенсек,

2016 жылы орташа нақты жалақы мөлшері 0,9%-ға қысқарған. Нақты кірістің төмендеуіне байланысты, World Bank (WB) бағалауы бойынша кедейлік деңгейі (күніне 5 АҚШ долларын құрайтын халықаралық кедейлік шкаласы бойынша) 19,8%-ға артқан. [Дереккөз: Бүкіләлемдік банк, 2017].

Қазақстан білім беру (35-орын), экономика (46-орын) және іскерлік орта (53-орын) салалары бойынша басқаларынан жоғары нәтиже қөрсеткен. 2017 жылы жеке бас еркіндігі (128-орын), басқару (99-орын) және қоршаған орта (95-орын) факторлары бойынша ең нашар көрсеткіштер тіркелген [Дереккөз: Legatum Institute, UK, 2017].

Қазақстанның 2025 жылға дейінгі стратегиялық даму жоспары жеті жүйелік реформадан және жеті басым саясаттан тұрады. Бірінші реформа бойынша жаңа адам капиталын қалыптастыру, XXI ғасырдың жоғары сапалы әрі сұранысқа ие дағыларын бойына сінірген кадрларды дамыту көзделеді. Технологиялық дағыларды ескере отырып, жалпылай қамтылған әрі сұранысқа ие білім беру үрдісін жолға қою, педагогикалық кадрлардың ынталысы мен дайындық сапасын арттыру, ұлттық болжай және біліктілік жүйелерін дамыту, еңбек мобильділігі мен жұмыс бастылыққа ықпалдастық жасау талап етіледі. Сондай-ақ, стратегиялық жоспар шеңберінде еңбек делдалдығы моделін құру, біліктілігі жоғары шетелдік кадрларды тарту үшін оңтайтын жағдайлар қалыптастыру көзделеді. Осының нәтижесінде, білім беру жүйесі барлық біліктілік деңгейлерін қамтитын еңбек ресурстарының тиімді жеткізуініне айналады, білім беру сапасының көрсеткіштері жақсарады. Стратегиялық жоспардың мәтінінде «Реформа

еңбек өнімділігінің жоғарылығының арқасында жедел экономикалық өсімге себеп болатын білікті кадрлардың жеткілікті санын жұмыспен қамту ұсыныстарын қамтамасыз етуге мүмкіндік береді» делінеді [Дереккөз: ҚР Ұлттық экономика мінистрлігі, 2017].

Қазақстанның ЖОО-ы үшін халықаралық деңгейдегі кәсіптік университеттерді одан әрі дамытудың негізгі бағыттары айқындалған жүйелі әрі негізді академиялық инфраструктурының қалыптастыру және халықаралық акредитациядан сәтті ету мүмкіндігін қамтамасыз ету көзделеді. Басым түрде пәнаралық магистрлік және докторлық курсарды оқыту, соның ішінде іргелі бакалавриат пәндерін: аймақтағы, нақтырақ айтқанда Еуразиялық экономикалық одақтағы (ЕЭО), Орталық Азиядағы бәсекелестік пен кәсіпкерлік ішкі және сыртқы деңгейде дамытуға бағытталған менеджмент және маркетинг, экономика және қаржы, саясат және құқық пәндерін, сондай-ақ инженерлік пәндерді оқыту жолға қойылып келеді.

Негізгі жайттарды, атап айтқанда үйымдардың кәсіпкерлік және корпоративтік деңгейде дамыуын, сондай-ақ олардың стратегиясының кәсіпкерлік және корпоративтік деңгейдегі тиімділігін ескере отырып, бүкіл аумақтағы бизнес-компаниялардың экономикалық құрауыштарын сапалы түрде зерттеу және тереңінен зерделлеу, бәсекелі ортаны және олардың уақыт тоғысындағы бірізділігін (стратегияларын) бағалау қажет.

Отандық халықаралық деңгейдегі кәсіпкерлік университеттерді одан әрі дамытудың негізгі бағыттары айқындалған жүйелі әрі негізді академиялық инфраструктурының қалыптастыру және он жыл бойы АҚШ-тағы The



Asociation to Advance Collegiate Schools of Business (AACSB) т.с.с. қауымдастықтардан толық аккредитациядан сәтті ету мүмкіндітерін қамтамасыз ету іс-шаралары белен алуда.

Осыған байланысты келесі адымда отандық ЖОО алдағы кезеңдерде мынадай атқарылуы күтілетін негізгі академиялық бағыттарды көздейді:

1. Кредиттік технологияға және халықаралық талаптарға, соның ішінде AACSB талаптарына сәйкес, мамандықтар бойынша Білім беру бағдарламаларын дамыту;

2. AACSB талаптарын тікелей ескере отырып, оқыту және зерттеулер жүргізу сапасы бойынша ЖОО-да Профессорлық-оқытушы құрамының Басты тиімділік көрсеткіштері жүйесін (KPI Intellectual Contribution (KPI IC)) дамыту;

3. Бағдарламаларды интернационалдандыру бір елдің төңірегінде қалып қоймай, халықаралық деңгейге шығу. Азияның, Еуропа мен Американың университеттерімен/ мектептерімен бірлескен білім беру бағдарламаларының аясын кеңейту және оларды дамыту.

Сонымен қатар, кредиттік технологияларды - оқыту мобилділігін, соның ішінде online, қашықтықтан оқыту технологияларын және мамандық алмасу тәжірибесін толық көлемде пайдалана отырып, жаңа екіжақты (dual) бірлескен оқыту бағдарламаларын құру мақсатында аймақтың өзге де ЖОО-мен, мектептерімен орнатылған ағымдағы байланыстарды және мұндай байланыстар аясын кеңейтіп дамыту.

Бұл ретте, отандық ЖОО төмендегі заманауи талаптарға ерекше назар аударулары қажет:

#### 1. Брэндинг:

- маркетингтік жайғасымға;
- арнайы мектептердің бизнестік

және өзге де білім беру бағдарламаларын дамытуға (мысалы, websites, электрондық жарнамалар мен баспа жарнамалары, материалдар және т.с.с.);

- ЖОО-н, мектептердің атауына және дипломдарға;

- ЖОО-н мектептері арасындағы өзге де брендтік өзгешеліктерге байланысты университеттің білім беру мекемесі ретінде тәуелсіз брэндингін дамыту және нығайту.

**2. Нарықты сырттай қабылдау** — бұл критерий сыртқы нарықтың: жалпы студенттік ортасын, жұмыс берушілердің, қамқоршылар мен азаматтардың ЖОО мектептерінің жұмысының нәтижелеріне қатысты жауабына бағдарланған. Бұған студенттердің оқуға түсү және қабылдану элементтері, түлектердің жұмыс орындары мен бастапқы жалақысы, сондай-ақ орналасу жағдайларын жүйелеу.

**3. ЖОО-мен қаржылай қарым-қатынас орнату:**

1) бюджетті бекітуге және оған қатысты құрылымдық бөлімшелер / мектептер тараپынан орындалатын операцияларға;

2) құрылымдық бөлімшелердің / мектептердің оның тараپынан бөлінген бюджеттің көп бөлігіне бақылау орнатуына;

3) университетке қатысты субсидияның бөлінуіне;

4) университеттің активтері мен қаржысына иелік етуге немесе бақылау орнатуға негізделеді.

**4. Құрылымдық бөлімшелердің / мектептердің дербестігі:**

1) құрылымдық бөлімшелердің / мектептердің жыл сайынғы стратегиялық он жоспарын бекіту;

2) құрылымдық бөлімшелердің басты шешімдерін бекіту;

3) құрылымдық бөлімшелердің / кафедралардың жетекшілерін тағайындау;

4) құрылымдық бөлімшелер мен ЖОО-н бас қенесінің географиялық белінісін айқындау мәселелері бойынша ЖОО-н саясаты мен процедураларына және олармен бірлесіп атқарылатын жұмыстарына;

5) құрылымдық бөлімшелердің / мектептердің дербестігіне әсер ететін қарым-қатынастың өзге де елеулі белгілеріне негізделеді.

Қазіргі таңда отандық ЖОО мамандық даярлау барысында заман талабына қарай бейімделген, ішкі және сыртқы еңбек нарығына негізделген білім беру бағдарламаларын дамытулары қажет. Сонымен қатар еліміздегі әрбір ЖОО-ы өздерінің шығарып отырған өнімдерінің сапасына жауапкершілікпен қарауы керек.

Осыған орай хакім Абайдың:

«Сен де — бір кірпіш, дүниеге

Кетігін тап та, бар қалан!» - деген өлең жолдарын мамандық игеріп жатқан жастарымызға айтқымыз келеді.

**Dr. Akzharkyn T. Abuova**  
PhD in Education,  
akabuova@gmail.com

**Dr. Vilmur M. Auken**  
PhD in Economics,  
dr.vilmuraiken@gmail.com

**Абуова А.Т., Ph.D**  
Доцент Казахского Национального женского педагогического университета akabuova@gmail.com

**Аукен В.М.**  
Ученый секретарь Центра исследований, анализа и оценки эффективности Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, д.э.н.  
dr.vilmuraiken@gmail.com

## РЕЗЮМЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОСТРАНСТВА

Стратегический план развития Казахстана до 2025 года состоит из семи (7) системных реформ и семи (7) приоритетных политик. В первой интересующей реформе - нового человеческого капитала - развитие кадров, обладающих высококачественными и востребованными навыками XXI века. Требуется всеохватывающее и востребованное образование с учетом технологических навыков, повышение мотивации и качества подготовки педагогических кадров, развитие национальных систем прогнозирования и квалификации, содействие трудовой мобильности и занятости.

The Strategic Development Plan of Kazakhstan until 2025 year consists of seven (7) systemic reforms and seven (7) priority policies. In the first reform of interest - new human capital - the development of personnel with high-quality and demanded skills in the 21st century. Taking into account technological skills, an increase in the motivation and quality of teacher training, the development of national forecasting and qualification systems, and the promotion of labor mobility and employment are required for the comprehensive and demanded education.

## SUMMARY THE FINANCIAL EDUCATION DEVELOPMENT DIRECTIONS



## АКТУАЛЬНОСТЬ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Тасеменова Г.Б.  
Главный эксперт отдела  
операционной оценки  
Центра исследований,  
анализа и оценки эффективности  
Tasemenova\_gb@mail.ru

Абдулина А.С.  
Старший эксперт  
отдела операционной оценки  
Центра исследований,  
анализа и оценки эффективности.  
ledy\_asa@mail.ru

**Аннотация:** в статье рассматриваются вопросы эффективности использования бюджетных средств в Республике Казахстан. В частности, уделено внимание повышению эффективности бюджетных расходов, совершенствованию бюджетного планирования в целях достижения прозрачной, эффективной и стабильной бюджетной системы, обеспечивающей в максимальной степени нужды населения регионов, а также качественное выполнение государственных услуг и функций.

Кроме того, рассмотрен передовой опыт стран ОЭСР по управлению общественными финансами.

**Ключевые слова:** бюджетное планирование, бюджетный процесс, эффективность бюджетных расходов, управление государственными финансами, страны ОЭСР.

**Цель статьи:** проанализировать вопрос эффективности использования бюджетных средств в Республике Казахстан, а также рассмотреть международную практику механизма регулирования межбюджетных отношений в странах ОЭСР.

В нашей стране предпринимаются меры по повышению эффективности бюджетных расходов на республиканском и местном уровнях, так как эффективность использования бюджетных средств является одним из основных принципов функционирования бюджетной системы Республики Казахстан. Так, согласно статье 4 Бюджетного кодекса РК, принцип эффективности – это разработка и исполнение бюджета, исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с

использованием меньшего объема бюджетных средств.

Совершенствование методов эффективного использования бюджетных средств как экономического рычага для достижения целей и результатов стратегического планирования с минимальными затратами имеет актуальное значение и поможет выстоять сложным вызовам, предотвратить риски дисбаланса бюджета.

Одним из методов повышения эффективности бюджетных средств в Казахстане является анализ результатов деятельности государственных расходов, который проводится через действующую систему мониторинга, аудита и оценку их деятельности.

Задачей бюджетного мониторинга является регулярный и систематический сбор, отслеживание и анализ показателей исполнения бюджета, осуществляемые с целью выявления причин несвоевременного принятия обязательств, несвоевременного проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета, и перенаправление их на решение приоритетных задач (Инструкция по проведению бюджетного мониторинга, утвержденная Министерством финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629).

Главной целью аудита государственных расходов, проводимый Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета, является выявление и высвобождение неэффективных и (или) недостаточно эффективно используемых бюджетных ресурсов.

Оценка эффективности использования бюджетных средств проводится в рамках Системы оценки эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, города республиканского значения, столицы, утвержденной Указом Президента Республики

Данная оценка направлена на определение эффективности реализации намеченных результатов бюджетных программ, предусмотренных для достижения стратегических целей. Также оценивается степень взаимосвязи цели стратегического плана с показателями реализуемых бюджетных программ и качества публикаций Гражданского бюджета. Тогда как местные исполнительные органы оцениваются по таким показателям, как финансовая дисциплина, эффективность достижения

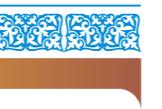
показателей бюджетных программ, обеспечение доступности бюджетной информации путем размещения Гражданского бюджета и вовлечение общественности в его формирование посредством «Бюджета народного участия».

Вместе с тем, мониторинг, аудит и оценка эффективности ограничены, что в свою очередь снижает эффективность расходования бюджетных средств. Так, мониторинг со стороны бюджетных программ в большинстве случаев является формальным.

По итогам аудита и оценки Счетным комитетом даются рекомендации Правительству Республики Казахстан по повышению эффективности за исполнением республиканского бюджета. Однако, не всегда данные рекомендации учитывается при подготовке и утверждении республиканского бюджета, что ведет к снижению эффективности расходования бюджетных средств на центральном и исполнительном уровнях.

Так, итоги отчета Счетного комитета за 2019 год показывают нагрузку на бюджет неэффективных в плане развития экономики расходов, перекосов в структуре расходов, зависимости почти всех секторов экономики (в т.ч. квазигосударственного сектора) от бюджета, что не может не волновать органы исполнительной и представительной власти. Данные проблемы остаются нерешенными на протяжении нескольких лет.

В рамках Системы оценки также выявлены системные проблемы по управлению бюджетными средствами, вырабатываются соответствующие рекомендации по их устранению. Однако рекомендации также зачастую не учитываются центральными государственными и местными исполнительными органами.



Так, по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств за 2019 год установлена проблема некачественной разработки показателей бюджетных программ. В 16 бюджетных программах 11 центральных государственных органов отсутствовала взаимосвязь показателей с целями стратегических планов, что отрицательно сказалось на транспарентности государственных расходов. Это в большей степени связано с тем, что при согласовании стратегических планов уполномоченные органы по государственному планированию и исполнению бюджета допускали отсутствие бюджетных программ в достижении целей и показателей.

Тогда как, оценка эффективности местных исполнительных органов показала низкий уровень организации исполнения бюджетных программ развития. Почти по каждой второй бюджетной программе намеченные результаты не достигнуты в полном объеме. Недостижение результатов обусловлено слабым контролем за выполнением договорных обязательств поставщиками услуг. Так, по 28,6% (424) из 1482 неисполненных показателей причиной недостижения результатов является отсутствие актов выполненных работ. Между тем, по 50,9% неисполненных показателей отмечается отсутствие государственной экспертизы по ПСД. Не достигнуты результаты по 116 показателям (7,8%) в связи с несвоевременными либо не проведенными конкурсами закупок.

Из высказанного следует, что несмотря на повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе посредством проведения оценки (аудита) и мониторинга, все еще остаются актуальными проблемы бюджетного планирования и управления бюджетными средствами.

В этой связи будет интересен опыт международных стран использующих различные инструменты повышения эффективности использования бюджетных средств.

В этом аспекте интересен опыт развитых стран, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Отличительными особенностями управления общественными финансами стран ОЭСР являются внедрение и постоянное проведение «Обзоров бюджетных расходов» (далее – Обзоры) [1].

Обзор это один из инструментов оценки эффективности использования бюджетных средств. Внедрение данного инструмента обусловлено как ухудшением финансового положения стран (рост дефицита бюджета, госдолга, связанный с необходимостью поддержки экономического роста и выполнения соцобязательств), так и неустойчивостью бюджета (изменения структуры расходов бюджета).

При этом суть обзора бюджетных расходов заключается в процессе систематического анализа базовых расходов, сравнения разных вариантов экономии бюджетных средств и выбора наиболее приемлемого из них. Кроме того, обзор расходов направлен на прямое участие высшего уровня исполнительной власти в стратегическом управлении процессом и закреплении подготовки обзоров (текущее управление) за Министерством финансов, а также на интегрированность обзора в бюджетный процесс, с применением в среднесрочном бюджетном планировании разработанных рекомендаций.

На практике обзоры позволяют преодолевать «инерционность» расходов и осуществлять за счет распределения выявленной экономии их приоритизацию в увязке с достиг-

нутыми или планируемыми результатами [2]. Широко применяются в таких странах, как Австралия, Канада, Новая Зеландия, Великобритания, Финляндия, Дания, Швеция и Нидерланды. Обзоры бюджетных расходов в этих странах проводились в ответ на резкое ухудшение ситуации в макроэкономической и бюджетно-налоговой сферах.

Обзор бюджетных расходов может быть выборочным (целевым), если он имеет список конкретных объектов (задач). Его объектами (задачами) могут стать программы, бизнес-процессы (в том числе универсальные для разных программ и ведомств, например, госзакупки, управление инвестициями, кадрами), организации (министерства, учреждения).

Задачи выборочного обзора определяются либо «дискреционно» (обзор проводится в отношении объектов, к которым возникает наибольшее количество претензий у парламента, органов внешнего контроля и аудита, общественности, самого правительства), либо «автоматически» (например, обзор ежегодно проводится в отношении 1/3 объектов – так, чтобы в течение трех лет обзор охватил все объекты), либо комбинированно (в отношении наиболее проблемных объектов обзор проводится ежегодно, в отношении наименее проблемных объектов – например, не чаще чем один раз в три года). При отсутствии списка конкретных объектов обзор является общим и назначается для того, чтобы обеспечить более значительную экономию расходов, чем выборочный обзор.

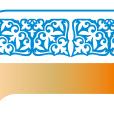
Выборочные обзоры бюджетных расходов используются чаще, чем общие, что в том числе генерирует более презентативные практические подходы к их проведению. К настоящему

времени имеются многочисленные примеры получения существенных результатов обзоров бюджетных расходов. Так, в Великобритании за 2010-2013 гг. экономия бюджетных средств в результате проводимых обзоров составила в среднем 19% расходов центрального правительства (без учета расходов на здравоохранение и помощь развивающимся странам), во Франции и Ирландии – €15,0 млрд. и €7,8 млрд. соответственно в 2011 г., в Нидерландах – €36,0 млрд. по сравнению с 2010 г., в Хорватии запланировано сокращение расходов не менее, чем на 10% ежегодно.

Необходимость в общем обзоре возникает, если Правительство должно быстро и существенно сократить совокупные бюджетные расходы и/или кардинально изменить их структуру в целях достижения бюджетной консолидации; уменьшения доли госсектора в экономике; подготовки системной реструктуризации расходов [2].

Выборочные и общие обзоры интегрированы в механизм среднесрочного бюджетного планирования и вписаны в процесс подготовки бюджета. При этом если используется годовой цикл подготовки бюджета, они проводятся ежегодно до начала распределения средств; при планировании бюджета более года обзоры проводятся один раз в несколько лет. Для примера, в Великобритании общие обзоры расходов проводятся 1 раз в 4 года.

При этом использовались различные модели организации работы над обзорами: «снизу-вверх» (анализ расходов и меры по экономии готовятся отраслевыми министерствами (Канада, Великобритания, Ирландия); «сверху-вниз» (варианты экономии разрабатываются Минфином



(Франция); «совместное проведение обзора» (Минфин с отраслевыми министерствами (Нидерланды, Дания)).

Тогда как на практике чаще встречаются смешанные организационные модели. В любой модели важное место отводится стимулированию отраслевых министерств к участию в разработке и реализации мер экономии, которые должны сознавать свою ответственность перед руководством страны за предоставление необходимой информации.

В случае отказа от сотрудничества к ним могут применяться санкции. К примеру, в Канаде за отказ сотрудничества к министерствам были применены более жесткие требования по сокращению расходов. В качестве стимулирующих мер для активного сотрудничества министерствам могут оставить часть сэкономленных средств, разрешить им подготовку предложений по перераспределению в рамках своего бюджета, определять целевые показатели экономии до начала проведения обзора.

Повышению открытости процессов планирования и подготовки обзоров расходов способствовали появление независимых консультативных органов, публикация отчетов по результатам обзоров, активное привлечение рядовых граждан к обсуждению вопросов, связанных с сокращением и перераспределением бюджетных расходов.

К примеру, в Великобритании в 2010 году было собрано более 110 тысяч предложений о сокращении расходов, из которых примерно 63 тысячи поступило от работников государственного сектора, и 48 тысяч от иных категорий граждан. Увеличилось количество публикаций по тематике обзоров в различных изданиях и на сайтах государственных органов [1].

Принимая во внимание, что страны ОЭСР будут и далее придерживаться консервативной налогово-бюджетной политики, представляется, что обзоры бюджетных расходов будут встраиваться в бюджетный процесс на постоянной основе.

На это направлен один из новых принципов управления бюджетами для стран ОЭСР, который устанавливает, что оценка эффективности и результатов деятельности должна быть неотъемлемой частью бюджетного процесса и может быть обеспечена в том числе посредством регулярного проведения обзоров по программам.

Зарубежный опыт показывает, что обзоры бюджетных расходов могут стать полезным инструментом оптимизации структуры бюджета, увеличения финансирования за счет сокращения неэффективных трат. Эти направления будут иметь особую актуальность для решения стратегических задач развития Республики Казахстан на долгосрочный период.

В этой связи является актуальным внедрение инструмента обзора бюджетных расходов в бюджетной системе РК. На первоначальном этапе возможно проведение pilotных обзоров в выборочном виде, к примеру, по некоторым государственным программам или общественно важным направлениям расходов (например, субсидии, дотации, налоговые льготы, информационное обеспечение или сфера цифровизации), с привлечением внешних экспертов.

При этом pilotные обзоры целесообразно сориентировать на выявление, прежде всего, функциональной экономии, которая может быть достигнута в результате решений Правительства, т.е. пока без изменения законодательства (требующего

значительного времени). В каждом случае размер экономии следовало бы определить в качестве целевого индикатора, определить ответственное отраслевое ведомство, и сроки представления обзора для включения результатов в проект республиканского бюджета.

В дальнейшем обзоры бюджетных расходов такого типа можно встроить на постоянной основе в процесс составления бюджета с внесением соответствующих изменений и дополнений в законодательство. Опыт проведения такого анализа создал бы необходимый фундамент для развития и внедрения полноценного инструментария обзоров бюджетных расходов в Казахстане.

Систематический анализ базовых (постоянных) расходов бюджета, направленный на определение и сравнение различных вариантов эко-

номии бюджетных средств, выбор и практическая реализация наиболее приемлемого из них будет стимулировать администраторов бюджетных программ (АБП) к поиску внутренних резервов оптимизации бюджетных расходов, ежегодно формировать дополнительные источники финансового обеспечения приоритетных направлений государственной политики, минимизировать практику оптимизации расходов в случае ухудшения сбалансированности бюджета, способствовать обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетов бюджетной системы.

Такие обзоры смогут сыграть важную роль в проверке согласования существующих расходов со стратегическими приоритетами и задачами Правительства Республики Казахстан.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Смородинов О.В., Богачева О.В. «Обзоры бюджетных расходов: опыт стран ОЭСР и перспективы для России», Журнал РАН «Мировая экономика и международные отношения» выпуск №3, Москва, 2019 г.
2. Лавров А.М., Ястребова О.К. «Актуальные тенденции бюджетного процесса в странах ОЭСР», Финансовый журнал №2, Москва, 2018 г.
3. Зенцова Е.В., «Новые механизмы оценки эффективности бюджетных расходов и использования бюджетных средств». Бесплатный вебинар некоммерческого проекта «Эксперт БФТ» (БФТ-Бюджетные и Финансовые Технологии), Москва, 2019 г.
4. Н. А. Бегчин, О. В. Богачева, О. В. Смородинов «Обзоры расходов как инструмент управления общественными финансами в странах ОЭСР: теоретический аспект», Журнал «Финансовый журнал/Financial Journal», выпуск №3, Москва, 2018
5. Марк Робинсон «Роль оценки в обзоре расходов», Журнал ОЭСР по бюджетированию, 10 июля 2014 года



### Т.Г. Бексұлтанқызы

Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы Операциялық бағалау бөлімінің бас сарапшысы  
Tasemenova\_gb@mail.ru

### А.А. Сейітқұлқызы

Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы Операциялық бағалау бөлімінің аға сарапшысы  
ledy\_asa@mail.ru

### Tasemenova Gulsin Beksltanovna

Chief Expert of Operational Evaluation  
Department of LLP Center for Research,  
Analysis and Evaluation of Efficiency  
Tasemenova\_gb@mail.ru

### Abdulina Anzhelika Seitkulovna

Senior Expert of Operational Evaluation  
Department of LLP Center for Research,  
Analysis and Evaluation of Efficiency  
ledy\_asa@mail.ru

## ЧЕТВЕРТЬ ВЕКА НА СТРАЖЕ БЮДЖЕТА

### Нажмиденов Б.Т.



Председатель Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

### ТҮЙІН ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙДА БЮДЖЕТ ШЫҒЫСТАРЫНЫҢ ТИІМДІЛІГІН БАҒАЛАУДЫҢ ӨЗЕКІЛІГІ

Мақалада Қазақстан Республикасында бюджет қаржатын пайдаланудың тиімділігі мәселелері қарастырылады. Атап айтқанда, бюджет шығыстарының тиімділігін арттыруға, өнірлер халқының барынша жоғары мұқтаждықтарын қамтамасыз ететін ашық, тиімді және тұрақты бюджет жүйесіне қол жеткізу маңызды бюджеттік жоспарлауды жетілдіруге, сондай-ақ мемлекеттік қызметтер мен функциялардың сапалы орындалуына көніл бөлінді.

Бұдан басқа, ЭÝДҰ елдерінің қоғамдық қаржыны басқару жөніндегі озық тәжірибесі қаралды.

### SUMMARY THE RELEVANCE OF ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF BUDGET SPENDING IN MODERN CONDITIONS

the article deals with the efficiency of the use of budget funds in the Republic of Kazakhstan. In particular, attention is paid to improving the efficiency of budget expenditures, improving budget planning in order to achieve a transparent, efficient and stable budget system that ensures the maximum extent of the needs of the population of the regions, as well as the high-quality performance of public services and functions.

In addition, the best practices of the OECD countries in public finance management are reviewed.

Как говорит Первый Президент Республики Казахстан – Елбасы, «финансовая дисциплина является основой успешного развития отечественной экономики и социального благополучия граждан. Ее строгое соблюдение – важная государственная задача, в решении которой ведущую роль играет Счетный комитет».

В годы становления независимости нашего государства Указом Президента Республики Казахстан 19 апреля 1996 был образован Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета как Высший орган государственного финансового контроля.

В те годы система контроля за поступлением и расходованием бюджетных средств претерпевала серьезные изменения. В период становления финансовой системы нашего государства организованы органы казначейства, государственного имущества и приватизации, налоговые органы, а также организован Государственный Комитет финансового контроля.

Вышеназванные ведомства были преобразованы, а отдельные из них вошли в состав Министерства финансов РК.

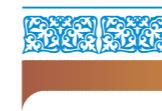
За четверть века Счетный комитет превратился в независимый орган, основными принципами которого

являются объективность и высокий профессионализм.

В период становления и его развития из Комитета финансового контроля Министерства финансов РК перешли на работу в Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета высококвалифицированные кадры – Оксикбаев О.Н., Горянинов А.В., Досжанов Р.Д., Тапалов К.Б., Биржанов Е.Ш., Молдашев А.Т. и др. Многие из названных лиц продолжают трудиться на развитие экономических интересов нашей страны.

В 2015 году Правительством нашей страны совместно со Счетным комитетом был разработан и принят Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». Принятие данного закона стало отправной точкой развития институтов внешнего и внутреннего государственного аудита в стране.

Сегодня на законодательном уровне определены задачи и функции каждого органа, на которого возложены функции по аудиту за расходованием государственных средств. Четко обозначены полномочия каждого органа государственного аудита. Совместно со Счетным комитетом Правительством РК разработана вся методология в части проведения госу-



дарственного аудита и финансового контроля в нашей стране. Претерпел изменения и Комитет финансового контроля Министерства финансов РК, который был реорганизован в Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК.

На этапе становления государственного аудита в нашей стране прошли аттестацию и стали государственными аудиторами, как работники Счетного комитета, так и Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК, также статус государственных аудиторов получили и работники ревизионных комиссий областей, а также созданные в центральных государственных и местных исполнительных органах Службы внутреннего аудита.

На сегодняшний день законодательством четко определен механизм взаимодействия органов государственного аудита и финансового контроля.

Наша совместная работа со Счетным комитетом продолжает совершенствоваться, проходят совместные

роверки,дается оценка деятельности того или иного государственного органа, без участия Счетного комитета по исполнению республиканского бюджета не проходит ни одно заседание Сената и Мажилиса Парламента РК в части исполнения государственного бюджета.

Именно совместными со Счетным комитетом усилиями Правительство РК обеспечивает целевое и рациональное использование государственных средств и активов государства.

В преддверии празднования 25-летия образования Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, коллектив Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов РК от всего сердца поздравляет коллег Счетного комитета с юбилеем и желает дальнейших успехов в работе по защите интересов государственного бюджета, а также плодотворной деятельности в профессиональной сфере.

### Акпомбаев И.Л.

Председатель ревизионной комиссии  
по г. Нур-Султан, к.э.н.



Счетному комитету по контролю за исполнением республиканского бюджета в этом году исполняется 25 лет. За эти годы высший орган финансового контроля страны трансформировался из классического контролера в помощника и

советника, который указывает на недостатки и дает свои рекомендации по их устранению.

Сегодня Счетный комитет – это один из наиболее эффективных государственных институтов. За прошедшие годы Счетным комитетом

накоплен уникальный практический опыт организации и проведения государственного аудита.

Итоги его работы действительно впечатляют. Во многом благодаря усилиям коллектива Счетного комитета удалось создать систему государственного аудита в стране. За прошедшие четверть века здесь сформировалась настоящая команда профессионалов, со своим уникальным стилем работы, принципиальным отношением к делу.

Можно с гордостью подтвердить, что для успешного функционирования такого авторитетного органа в Казахстане заложили прочные основы Председатели Счетного комитета Утебаев М.С., Кулекеев Ж.А., Оксикбаев О.Н., Мусин А.Е., Джанбурчин К.Е., Абдибеков Н.К. и Годунова Н.Н., а также члены Счетного комитета и многие другие.

Планомерная и эффективная работа коллектива Счетного комитета позволила перейти с финансового контроля на путь государственного аудита, что открыла новые возможности для эффективного контроля использования бюджетных средств и активов государства, позволила планомерно взаимодействовать с другими субъектами внешнего и внутреннего государственного аудита.

Чтобы отвечать вызовам времени и эффективно выполнять возложенные функции, любой государственный орган должен совершенствовать свою деятельность, применять новые методы работы.

Счетным комитетом ранее высказывались серьезные замечания в отношении региональных ревизионных комиссий. Говорилось о проблемах в организации деятельности, нехватке высококвалифицированных специалистов, недостаточной численности

работников, об отсутствии четкой нормативной правовой базы, регламентирующей организацию и порядок работы ревизионных комиссий. Кроме того, ревизионные комиссии не были полноценными органами внешнего финансового контроля.

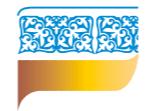
Важным шагом в этом направлении стало принятие Законов «О государственном аудите и финансовом контроле» и «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам государственного аудита и финансового контроля», которыми созданы комплексные системы государственного аудита.

Законодательное определение статуса органов внешнего государственного аудита на местах, процедуры формирования состава ревкомиссий и порядка деятельности исключило их прямую зависимость от местных органов власти. Ревизионные комиссии были наделены достаточным количеством функций. В целом, совершенствование законодательства в отношении ревизионных комиссий стало хорошим подспорьем для полного охвата контролем местного бюджета.

В текущем году исполняется 10 лет с момента создания в регионах ревизионных комиссий. С момента образования проделана большая работа по повышению их эффективной деятельности и усилению роли в системе государственного аудита.

О необходимости усиления роли ревизионных комиссий отметил Глава государства К.К. Токаев в своем Послании «Казахстан в новой реальности: время действий». Сегодня ревизионные комиссии полноценно являются составной частью системы государственного аудита и финансового контроля.

В этой связи Счетным комитетом постоянно оказывается методологическая помощь по соблюдению



стандартов государственного аудита, качественному проведению аудиторских, экспертно-аналитических мероприятий, а также ведется работа по интеграции информационной системы Счетного комитета с информационными системами ревизионных комиссий.

Успешное внедрение сертификации государственных аудиторов способствовало дальнейшему повышению качества и развития системы государственного аудита.

Таким образом, реализация комплекса мер по переходу на государственный аудит с учетом международного опыта позволила построить целостную систему государственного аудита, способствовала укреплению финансовой дисциплины, повышению эффективности деятельности государственных органов при использовании бюджетных средств, активов государства, а также оперативно предупреждать нарушения и системные недостатки.

Сегодня укрепление финансовой дисциплины и повышение качества государственного управления напрямую зависят от совершенствования механизмов и инструментов аудита,

широкого внедрения передовых информационных, цифровых технологий, прозрачности и доступности полученных данных. Все это – важнейшие условия для эффективной реализации государственных программ, решения приоритетных задач, развития страны, а значит – для создания достойного уровня жизни людей в условиях глобальной пандемии и нестабильности экономики.

Наша задача на ближайшие годы – продолжать нашу трансформацию и становиться примером успешного преобразования государственного органа в еще более эффективный, слаженный, современный институт. Аудитору, как и врачу, свойственно обращать внимание не на достижения, а на недостатки. Замечания органов внешнего государственного аудита, в том числе критические – это польза всему государственному организму.

В завершение в этот юбилейный знаменательный день хочу пожелать всем работникам Счетного комитета и ревизионных комиссий плодотворной работы, упорства и успехов в трансформации развития органов государственного аудита и финансового контроля.



**Шарип Р.Р.**

Председатель ревизионной комиссии  
по Акмолинской области

Серьезный вклад в развитие системы государственного аудита и финансового контроля внесло принятие Закона «О государственном аудите и финансовом контроле». В этом нормативном документе определены

задачи и место государственного аудита в системе государственного управления Казахстана.

Сегодня система внешнего государственного аудита – это не противостоящий государственным структу-

рам аудит, носящий «крепрессивный характер», а аудит, нацеленный на обеспечение прозрачности и эффективности формирования и использования ресурсов и активов государства, где главная цель – профилактика нарушений путем предоставления отчетов, содержащих разъяснения сути и причин выявленных нарушений и обоснованных рекомендаций по их недопущению.

В последние годы приоритет отдается вопросам эффективности использования бюджетных средств и управления активами государства, оценки государственных органов по достижению ими прямых и конечных результатов, предусмотренных про-

граммными документами. А также качеству оказываемых ими услуг, эффективному управлению человеческими ресурсами. Этому в немалой степени способствовала существенная методологическая поддержка Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Среди главных задач ревизионных комиссий – исполнение поручений Главы государства, озвученных в Послании "Казахстан в новой реальности: время действий", касающиеся полноты и эффективности использования средств, имеющих важное социально-экономическое значение в успешном и динамичном развитии регионов.

### Еңсегенұлы С.

Председатель ревизионной комиссии  
по Актюбинской области



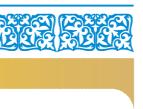
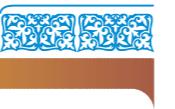
С момента создания ревизионных комиссий проделана большая работа по повышению эффективности управления и использования средств местного бюджета и активов государства в целях укрепления финансовой дисциплины и обеспечения экономической стабильности.

Работа органов внешнего государственного аудита напрямую связана с цифрами. В связи с этим приводим следующие основные статистические данные за прошедшие 10 лет: проведены 227 аудиторских мероприятий в 1666 объектах государственного аудита, по результа-

там проверок возмещены в бюджет свыше 22 млрд. тенге.

С момента образования института государственного аудита 31 сотрудник ревизионной комиссии получил сертификат государственного аудита, 11 сотрудников – международные сертификаты.

Одним из принципов по обеспечению кадрами областной ревизионной комиссии является принцип меритократии. Так, за все время существования ревкомиссии 14 сотрудников, принятые в качестве внештатных работников, являются государственными аудиторами и руководителями



структурных подразделений. На все руководящие должности в структурных подразделениях в результате планомерной и эффективной подготовки кадров назначены сотрудники, ранее являвшиеся специалистами в своих подразделениях.

Важнейшим аспектом в стимулировании работников является объективная оценка их достижений. На сегодняшний день 6 работников награждены нагрудными знаками «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласының үздігі» II степени, 2 работника нагрудными знаками «Қаржы сақшысы» III степени, 1 работник «Қаржы бақылау саласының құрметті қызыметкері» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, 2 работника награждены медалями «Ерен еңбегі үшін» и нагрудным знаком «Үздік мемлекеттік қызыметші».

Большое внимание уделяется повышению квалификации работников. Так, в этих целях 6 работников ревизионной комиссии прошли стажировку в Счетном

комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета, проведены работы по обмену опытом с ревизионными комиссиями города Нур-Султан, Атырауской, Западно-Казахстанской, Карагандинской и Костанайской областей. Председатель и член ревизионной комиссии по Актюбинской области в целях обмена опытом приняли участие в международной конференции на тему «Предупреждение финансовых нарушений», организованной Контрольно-счетной палатой Челябинской области Российской Федерации.

Хотелось бы еще отметить положительный опыт привлечения к государственному аудиту независимых экспертов в сфере строительства. Результаты работы с независимыми экспертами показывают насколько качественно проводятся строительно-монтажные работы и капитальный ремонт социальных объектов и автомобильных дорог, выявляются объемы невыполненных работ согласно проектно-сметным документациям.

### Кадырбеков А.Ч.



Председатель ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области

С принятием Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» роль ревизионных комиссий значительно усилилась. Они наделены новыми полномочиями, такими как проведение аудита обоснованности планирования,

реализуемости и эффективности осуществления местными исполнительными органами и субъектами квазигосударственного сектора закупок товаров, работ, услуг; ценобразования, включая оценку разницы между размером выделенных

(затраченных) местных финансовых ресурсов на приобретение товаров, работ, услуг и рыночной стоимостью приобретенных товаров, работ, услуг; управления активами субъектов квазигосударственного сектора; налогового администрирования; договоров; в сфере охраны окружающей среды; в сфере информационных технологий.

Большой вклад в становление ревизионных комиссий, как самостоятельных органов внешнего государственного аудита, внес Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, которым были разработаны важнейшие нормативные правовые документы, среди которых Правила проведения внешнего государственного аудита

**Ахатаева Г.К.**



Руководитель Службы внутреннего аудита аппарата акима Карагандинской области

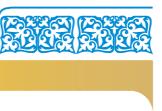
Служба внутреннего аудита аппарата акима Карагандинской области (далее-СВА) обеспечивает проведение внутреннего государственного аудита и реализацию на региональном уровне компетенций, обозначенных статьей 15 закона «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон).

Аудиторская деятельность СВА согласно требованиям статей 18 и 56 Закона осуществляется согласно перечню объектов государственного аудита на соответствующий год,

и финансового контроля, Стандарты государственного аудита и финансового контроля, Методические рекомендации по проведению аудита соответствия и эффективности и ряд других документов. Также была проведена сертификация государственных аудиторов, инициировано обучение государственных аудиторов для получения международной квалификации.

В итоге в деятельности ревизионных комиссий регионов акцент сместился с проведения «тотального финансового контроля» на решение задач предупредительного и профилактического характера, анализ причин правонарушений, а также проведение оценки эффективности деятельности объектов государственного аудита.

утверждаемым акимом области. Основополагающий этап государственного аудита - формирование перечня объектов государственного аудита на соответствующий год - осуществляется с применением систем управления рисками (количественных и качественных показателей оценки деятельности объектов государственного аудита), на основе которых принимается решение об их отнесении к определенной группе риска, с целью максимального охвата объектов государственным аудитом.



Как правило, перечень объектов государственного аудита на соответствующий год и изменения к нему в установленные действующим законодательством сроки размещается на интернет-ресурсе аппарата акима области.

За период с апреля 2016 года по настоящее время СВА государственным аудитом охвачено 77 объектов с объемом денежных средств на сумму 84,1 млрд. тенге. Общая сумма установленных аудитом нарушений составила свыше 5,1 млрд. тенге, или 6,1% от суммы охваченных средств, в том числе: финансовые нарушения – 716,5 млн. тенге (0,9%); неэффективное планирование и использование бюджетных средств в общей сумме - 4,5 млрд. тенге (5,2%).

Итоги государственного аудита по использованию бюджетных средств и влияния деятельности органов местного самоуправления на развитие сельских округов и поселков области показали, что реализация сельскими (поселковыми) акимами возложенных на них компетенций, вовлечение граждан в процесс обсуждения вопросов местного развития, открытость принимаемых управленческих решений, разработка и исполнение самостоятельных бюджетов действительно способствовали решению ряда проблем сельских населенных пунктов по благоустройству, содержанию и ремонту автомобильных дорог, освещению улиц, улучшению сани-

тарного состояния, восстановлению и сохранению жилого фонда.

В то же время, как показала практика, формирование доходной части местных бюджетов в основном за счет трансфертов из вышестоящих бюджетов снижает заинтересованность акимов в изыскании резервов роста собственных доходов и требует, на наш взгляд, законодательного расширения видов налоговых и неналоговых поступлений, направляемых в бюджеты четвертого уровня.

Как известно, внутренний государственный аудит, проводимый СВА, направлен на совершенствование и повышение эффективности государственных и местных исполнительных органов. Но в то же время он имеет рекомендательный характер в отличие от системы государственного финансового контроля, направленного на выявление нарушений и принятие мер реагирования.

В ходе аудита СВА выявляет не только несоответствия, но и резервы, потенциал использования и управления государственными финансово-рынковыми ресурсами с большей отдачей, эффективностью. Акцент смещается с выявления и констатации фактов нарушений на их предупреждение и устранение причин для их совершения. При этом считаем целесообразным расширить полномочия СВА аппаратов акимов регионов в признании результатов их проверок органами государственного аудита и финансового контроля.



**Костюков Д.А.**

Председатель ревизионной комиссии по Костанайской области

Ревизионной комиссией по Костанайской области с 2018 года для автоматизации обработки больших данных «ИС Казначейство – клиент», «1С Бухгалтерия», «ИС банков второго уровня» используются инструменты программы «Microsoft Access». Посредством данного программного продукта обрабатываются и конвертируются сведения, выгруженные из отмеченных баз данных, позволяя сплошным методом аудировать достоверность перечисления заработной платы и достоверность расчетов с поставщиками по субъектам квазигосударственного сектора. Использование программы позволило сократить обработку больших объемов данных в несколько раз. С целью

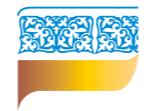


**Курманова А.А.**

Председатель ревизионной комиссии по Павлодарской области

В 2019-2020 годах аудиторами ревизионной комиссии по Павлодарской области проведена оценка эффективности реализации пяти госпрограмм («Нұрлы жер», «Нұрлы жол», проекта «Ауыл-Ел Бесігі»

Государственной программы развития регионов на 2020-2025 годы, Программы продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы «Енбек», Программы развития АПК на 2017-2021



годы). Даны оценка первых лет их реализации. По итогам аудита в центральные и местные исполнительные органы направлены предложения и рекомендации по совершенствованию нормативно-правовых актов.

Например, по нашим предложениям были внесены соответствующие изменения в Правила добровольного переселения лиц

для повышения мобильности рабочей силы, утвержденные приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 14 июня 2016 года № 515, с приведением в соответствие с Законом РК «О миграции населения» в части срока возмещения субсидий на переезд в случае выезда участника программы с региона расселения.

### Каскин Т.Т.



Председатель ревизионной комиссии по Северо-Казахстанской области, к.э.н., доктор PhD экономики

Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета в соответствии с международными стандартами выстроена современная система государственного аудита и финансового контроля на местах, оказывается соответствующие методологическая помощь ревизионным комиссиям.

При поддержке акима области итоги государственного аудита рассматриваются на заседаниях ревизионной комиссии с приглашением акимов районов, депутатов маслихатов всех уровней, руководителей департаментов Агентства по делам государственной службы и по противодействию коррупции, первых руководителей областных управлений, НПП «Атамекен», неправительственных организаций. Данная практика позволяет усилить ответственность первых руководите-

лей объектов аудита, не допускать выявленные нарушения и недостатки при планировании и исполнении бюджета.

Ревизионной комиссией заключен Меморандум о сотрудничестве с областным филиалом партии «Nur Otan». Согласно этому Меморандуму на заседания ревизионной комиссии приглашаются члены комиссий партийного контроля.

За последние два года по итогам проведенных аудиторских мероприятий и выявленных нарушений нами направлено 27 предложений министерствам - индустрии и инфраструктурного развития, финансам, образования и науки, национальной экономики, труда и социальной защиты населения, сельского хозяйства, Председателю правления АО Фонд «Даму».

### МАЗМҰНЫ

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Тәрағасы **Н.Годуновың** құттықтауы ..... 2

Қазақстан Республикасының орталық мемлекеттік органдары мен шетелдік мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары екілдерінің құттықтаулары ..... 3

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің тәрағалары мен мүшелері ..... 17

1996 жылдан 2020 жылдарға дейінгі Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшелері. Есеп комитетінің қазіргі мүшелері ..... 24

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің қысқаша тарихи мақаласы ..... 25

Мемлекеттік аудит және кірістерді талдау **Годунова Н.Н., Аукен В.М., Спанов М.У.** ..... 47

Қарқынды жұмыс істеуге үмтүлу керек! **Аимбетов С.С.** ..... 68

Мемлекеттік аудит жүйесін құру және оның даму келешегі **Зейнельгабдин А.Б.** ..... 72

Облыстық бюджеттерге субвенциялар **Бергенев А.С., Жамешева А.С.** ..... 82

Есеп комитетіндегі халықаралық ынтымақтастықты дамыту **Бортник М.М.** ..... 91

### СОДЕРЖАНИЕ

Поздравление Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета **Н. Годуновой** ..... 2

Поздравления от центральных государственных органов Республики Казахстан и зарубежных представителей государственных органов аудита и финансового контроля ..... 3

Председатели и члены Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета ..... 17

Члены Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета с 1996 по 2020 годы. Действующие члены Счетного комитета ..... 24

Краткий исторический очерк о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета ..... 25

Анализ доходов и государственного аудита **Годунова Н.Н., Аукен В.М., Спанов М.У.** ..... 47

Стремиться работать красиво! **Аимбетов С.С.** ..... 68

Создание системы государственного аудита и перспективы его развития **Зейнельгабдин А.Б.** ..... 72

Субвенции областным бюджетам **Бергенев А.С., Жамешева А.С.** ..... 82

Развитие международного сотрудничества в Счетном комитете **Бортник М.М.** ..... 91

Қазақстан Республикасы үлттық экономикасының қазіргі жағдайы <b>Тенгебаев А.М., Бақтыымбет С.С., Шамуратова Н.Б., Бақтыымбет А.С.</b> ..... 96	Қазақстан Республикасының сыртқы мемлекеттік аудиті: даму нәтижелері мен келешегі <b>Қамбарова Х.М., Күзгібекова С.Б.</b> ..... 104
Операциялық аудиттен тиімділік аудитіне көшуді зерттеудің негізгі қорытындылары <b>Нұржанов Н.А., Қарыбаев А.А.-К.</b> ..... 114	Внешний государственный аудит Республики Казахстан: результаты развития и перспективы <b>Камбарова Х.М., Кузгебекова С.Б.</b> ..... 104
Мемлекеттік аудиторларды үлттық сертификаттаудан өткізу туралы <b>Ешкеева Г.Е.</b> ..... 122	Основные итоги исследования перехода от операционного аудита к аудиту эффективности <b>Нұржанов Н.А., Карыбаев А.А.-К.</b> ..... 114
Жоғарғы қаржылық бақылау органдарының тұрақты даму мақсаттарына қол жеткізудегі рөлі <b>Кашимова Л.Б.</b> ..... 124	О национальной сертификации государственных аудиторов <b>Ешкеева Г.Е.</b> ..... 122
Сыртқы мемлекеттік аудит жүргізу үшін тәуекелдердің жүйелерін сипаттау <b>Абдрахманова А.У.</b> ..... 131	Роль Высших органов аудита в достижении целей устойчивого развития <b>Кашимова Л.Б.</b> ..... 124
Қаржылық білім беру кеңістігінің даму бағыттары <b>Абуова А.Т., Аукен В.М.</b> ..... 142	Характеристика системы рисков для проведения внешнего государственного аудита <b>Абдрахманова А.У.</b> ..... 131
Қазіргі жағдайда бюджет шығыстарының тиімділігін бағалаудың өзектілігі <b>Тасеменова Г.Б., Абдулина А.С.</b> ..... 148	Направления развития финансового образовательного пространства <b>Абуова А.Т., Аукен В.М.</b> ..... 142
Ширек ғасыр бойы бюджеттің құзетінде ..... 155	Актуальность оценки эффективности бюджетных расходов в современных условиях <b>Тасеменова Г.Б., Абдулина А.С.</b> ..... 148

Современное состояние национальной экономики Республики Казахстан <b>Тенгебаев А.М., Бақтыымбет С.С., Шамуратова Н.Б., Бақтыымбет А.С.</b> ..... 96	Четверть века на страже бюджета ..... 155
Внешний государственный аудит Республики Казахстан: результаты развития и перспективы <b>Камбарова Х.М., Кузгебекова С.Б.</b> ..... 104	
Основные итоги исследования перехода от операционного аудита к аудиту эффективности <b>Нұржанов Н.А., Карыбаев А.А.-К.</b> ..... 114	
О национальной сертификации государственных аудиторов <b>Ешкеева Г.Е.</b> ..... 122	
Роль Высших органов аудита в достижении целей устойчивого развития <b>Кашимова Л.Б.</b> ..... 124	
Характеристика системы рисков для проведения внешнего государственного аудита <b>Абдрахманова А.У.</b> ..... 131	
Направления развития финансового образовательного пространства <b>Абуова А.Т., Аукен В.М.</b> ..... 142	
Актуальность оценки эффективности бюджетных расходов в современных условиях <b>Тасеменова Г.Б., Абдулина А.С.</b> ..... 148	