

Бәзілова М.Қ.

Евразийский национальный университет, Казахстан

Особенности внешнего и внутреннего аудита в Республике Казахстан

В настоящее время внешний и внутренний аудит в Республике Казахстан широко распространен в различных сферах экономической деятельности, так как квазигосударственный сектор предпочитает иметь собственное структурное подразделение, основные обязанности которого связаны с внутренним аудитом, чем пользоваться консалтинговыми услугами или привлекать специалистов внешнего аудита на аутсорсинге для выполнения идентичных задач. В Республике Казахстан на данный момент растет интерес к внутреннему аудиту, но есть ряд проблем, которые мешают его развитию. Основная трудность связана с отсутствием понятийного аппарата внешнего и внутреннего аудита и адаптацией западного опыта.

В Казахстане система внешнего государственного аудита и финансового контроля представлена Счетным комитетом и счетными комиссиями. Целью государственного аудита является повышение эффективности использования государственных финансовых средств и эффективности управления государственными активами. Государственный аудит делится на три вида:

- ❖ аудит эффективности,
- ❖ аудит правильности,
- ❖ аудит соответствия.

По отношению к субъектам аудита - государственный аудит включает в себя внешний и внутренний аудит.

Концепция внешнего государственного аудита и финансового контроля представлена Счетным комитетом и счетными комиссиями. Уполномоченный орган по внутреннему аудиту осуществляет ограниченный контроль и аудит финансовой отчетности и эффективности. Счетный комитет, в свою очередь, вправе проверить на соответствие стандартам и правилам аудиторские отчеты, выданные всеми органами государственного аудита. Основная задача внешнего аудита - контролировать и проверять эффективное использование национальных ресурсов для повышения качества жизни населения и обеспечения национальной безопасности. Внутренний государственный аудит направлен на контроль достижения государственными органами окончательных результатов в их работе, точности и достоверности финансовой отчетности, эффективности работы госорганов, соблюдения бюджетного законодательства.

Внешний аудит - это проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности путем проведения определенных аудиторских процедур по договору между аудиторской организацией и аудируемым субъектом. Внутренний аудит направлен на обеспечение сохранности имущества организации, точности и надежности бухгалтерского учета и выполняется, как правило постоянно и непрерывно специально созданным подразделением организации.

Пользователями внутреннего аудита являются руководство организации, результаты внешнего аудита используются более широким кругом пользователей: акционерами, руководством, государственными органами, будущими инвесторами, работниками, общественностью.

В соответствии с Перечнем объектов государственного аудита на 2017 год аудит был проведен в 15 объектах аудита, из них общий объем средств, охваченных государственным аудитом составил 11 706,3 млн. тенге, выявлено нарушений на общую сумму – 197,3 млн. тенге, из них финансовых нарушений – 8,4 млн. тенге и процедурных нарушений – 188,9 млн. тенге.

В целях недопущения подобных нарушений внутренним аудитом проведены следующие мероприятия:

1. Система управления рисков дополнена новыми критериями рисков, которые охватывают не только финансовые вопросы, но и все направления деятельности подведомственных государственных учреждений и организаций.

2. На основе критериев рисков разработан и утвержден перечень объектов, подлежащих плановому аудиту в течение 2018 года. Кроме того, планируется в течение года проводить мониторинг таких рисков, как неисполнение бюджета, операционного плана Министерства, поступление жалоб на основную деятельность и качество оказания государственных услуг, с целью немедленного реагирования и принятия мер.

3. Внедрена программа ИИС ЦОН Мониторинг, позволяющая ежедневно контролировать сроки оказания государственных услуг.

Ранее до вступления в силу закона «О государственном аудите и финансовом контроле» проверяющие проводили проверки по плану с периодичностью один раз в два года. После принятия закона проверки осуществляются на основании системы управления рисками. Более того, законодательством предусмотрен механизм взаимодействия органов внешнего и внутреннего государственного аудита, который исключает возможность дублирования.

В 2017 году КВГА проведено 4 438 аудиторских мероприятий на предмет правомерности использования 2 301,1 млрд. тенге бюджетных средств, при использовании которых допущены нарушения на 954,3 млрд.тенге (в 2016 году при 2 755 аудиторских мероприятиях, выявлено нарушений на 348 млрд.тенге, в 2015 году при 6 168 проверках выявлено 718 млрд.тенге).

Усилен акцент на превентивность аудита, так, в 3 раза увеличена устраняемость нарушений - возмещено в бюджет 1 493,3 млн.тенге против 564,8 млн.тенге за аналогичный период прошлого года. наказано в дисциплинарном порядке более трех тысяч восьмисот (3 853) должностных лиц. К административной ответственности привлечены более одной тысячи (1 091) должностных лиц, что больше прошлогоднего показателя на 333 человек, а взысканная в доход бюджета сумма штрафа увеличилась почти в 2 раза и составила 296,3 млн. тенге.

Результаты этого контроля показали, что аудиторы «все еще исследуют лишь отдельные вопросы, к тому же аудиторские действия поверхностные, а недостатки документирования не дают возможности квалифицировать выявленные нарушения и существующие проблемы». Аудиторские мероприятия служб внутреннего аудита в большинстве случаев до сих пор ориентированы не на предупреждение нарушений, а на выявление и констатацию фактов нарушений. То есть, по сути, проводился последующий контроль. В Глобальном индексе конкурентоспособности Всемирного экономического форума связано в том числе и с имеющимися проблемами в госаудите. Напомним, что по направлению:

Необоснованное расходование бюджетных средств, снижение произошло на 13 пунктов,

✓ Расточительность государственных расходов – на 24,

✓ Совершенство стандартов аудита и отчетности – на 1 пункт.

Авторский взгляд, главными причинами снижения рейтинга, являются факты громких коррупционных задержаний, которые имели место в отношении всех органов аудита, и нескоординированность деятельности.

Вопрос предотвращения коррупции в органах внутреннего государственного аудита находится на постоянном контроле министерства. В отношении должностных лиц незамедлительно принимаются меры реагирования. Только за 2016-2017 годы 15 менеджеры наказаны в виде предупреждений о неполном служебном соответствии и выговоров и замечаний. Правоприменительная практика показывает, что наиболее подверженной коррупционным проявлениям остается сфера строительства в государственных закупках, где причины массовых отклонений заявок в основном связаны с проектно-сметной документацией. Так, конкурсные документации требуют представления неоправданно большого количества подтверждающих документов и содержат устаревшую технику. В этой связи в целях снижения коррупционных рисков министерством ведется работа по упрощению требований к потенциальным поставщикам по закупкам в сфере строительства. Соответствующие поправки включены в законопроект, в ближайшее время мы планируем внести его на ваше рассмотрение. В частности, будут исключены требования по обладанию материальными и трудовыми ресурсами, так как они будут подтверждаться наличием лицензии на проведение строительно-монтажных работ. При этом упор будет сделан на положительный опыт (репутацию), коэффициент налоговой нагрузки.

Свой взгляд напомнила депутат Г. Карагусова, что в стране с 2015 года действует новая система государственного аудита, прописанная в законе. Однако, несмотря на то, что закон действует уже почти четыре года, к сожалению, методы работы органов госаудита пока не изменились. По-прежнему, органы госаудита осуществляют комплексную ревизию по итогам исполнения бюджета, то есть когда средства уже использованы, и выявляются уже совершенные нарушения. Информации о количестве и суммах нарушений предостаточно, как в отчете правительства об исполнении бюджета, так и в заключении счетного комитета к нему.

Однако в отчетах, к сожалению, очень мало аналитической информации о причинах неосвоения бюджетных средств. Представляются только факты: сколько выделено средств, сколько потрачено, в лучшем случае указано, на что потрачены средства. Но нет данных о конечных результатах. По сути, органы госаудита «вместо оценки и анализа эффективности использования бюджетных средств и активов государства проводят только аудит соответствия, то есть насколько объект государственного аудита соблюдает нормы законодательства Республики Казахстан». До сих пор фактически не работает и единая база данных по госаудиту, которую должен администрировать счетный комитет. Эта база должна была предоставить возможность предупреждать нарушения, принимать превентивные меры. Однако ни о каком предупреждении пока и речи нет.

Более того, несмотря на наличие базы, имеет место проведение неоднократных проверок на одних и тех же объектах. Причина – отсутствие четких критериев отбора объектов для проведения проверок органами госаудита. Кроме того, в утвержденные годовые перечни объектов органов внешнего госаудита многократно вносятся изменения. Только в текущем году изменения вносились 177 раз. Это говорит об отсутствии системного подхода при отборе объектов госаудита.

В современной отечественной экономической науке отсутствует единая позиция относительно определения сущности функции внешнего и внутреннего аудита в Республике Казахстан, а также не выработан единый методический подход к ее реализации. Прежде всего, это связано с полным отождествлением некоторыми учеными функций внешнего и внутреннего аудита. В свою очередь, методы исполнения внутреннего аудита заимствуются из сферы внешнего аудита. В условиях широкой популярности и интереса к профессии внутреннего аудитора в Республике Казахстан, введению международных стандартов финансовой отчетности, а также активному внедрению систем внутреннего аудита в управленческую структуру организаций существующее положение не может быть приемлемым. В сложившейся ситуации

необходимо формировать понятийный аппарат и базовые принципы для сферы внутреннего аудита.

Концепция внутреннего аудита квазигосударственного сектора представляет собой совокупность организационной структуры, внутренних нормативных документов, методик и процедур. Данная концепция показана на рисунке 1.

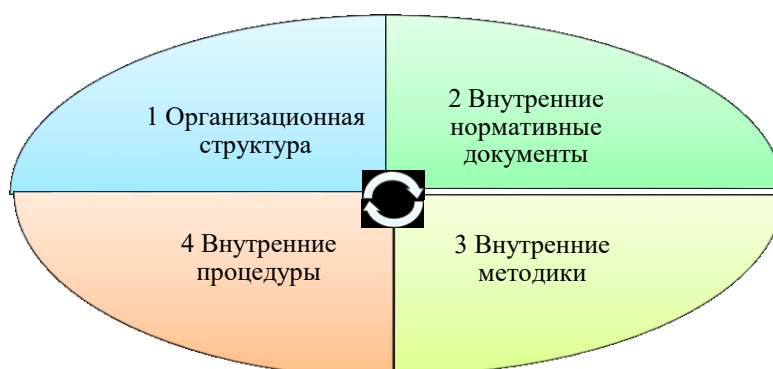


Рисунок 1 - Структура концепция внутреннего аудита

Потребность в системе внутреннего аудита обусловлена тем, что данная деятельность позволяет выявлять риски и инициировать внутри организации различные изменения, которые будут направлены на повышение эффективности. Необходимость таких изменений может быть продиктована результатами проведения внутренних проверок или оценок системы внутреннего контроля.

В этом направлении должны создаваться службы внутреннего аудита в Республике Казахстан.

Высший орган внешнего аудита в республике – Счетный комитет по финансовому контролю. Такое название органа высшего контроля соответствует основным его полномочиям, который должен осуществлять контрольно-аналитическую работу по всем направлениям.

Итак, профессор А.Б.Зейнельгабдин, в перспективе организационная структура государственного аудита должна выглядеть следующим образом, рассмотрено на рисунке 2:



Рисунок 2 - Организационная структура внешнего и внутреннего аудита в Республике Казахстан

Для повышения качества контрольных мероприятий и обеспечения их соответствия международным стандартам необходимо создать эффективную обеспечивающую систему государственного аудита, в частности создать согласованную методологию планирования и проведения контрольных мероприятий, решить вопрос централизованной подготовки и переподготовки кадров, а также создать единую информационную базу по аудиту.

Вместе с тем, реализация настоящих мероприятий не должна быть слишком поспешной. Необходимо последовательно внести изменения и дополнения в нормативные правовые акты и проводить большую совместную работу со всеми контролирующими и правоохранительными органами в рамках реализации новой налогово-бюджетной политики в Республике Казахстан в эпоху цифровых перемен.

Литература:

1. Hsiung G, Abdullah F. Financing pediatric surgery in low- and middle-income countries. *Semin Pediatr Surg* 2016; 25:10–4.
2. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями от 11.01.2019г.). — [ЭР]. Режим доступа: [/http://adiletzan.kz](http://adiletzan.kz).
3. Баймуратов У. Финансы Казахстана // ТОМ 2. Избранные научные труды. – Алматы: БИС, 2005. -320с.
4. Зейнельгабдин А.Б. Государственный аудит как инструмент управления экономикой. Центр исследований прикладной экономики. 2013-07-11 [ЭР]. Режим доступа: <https://cipe.kz/ru/articles/macroeconomics.html?id=18>
5. Lee D. Parker, Kerry Jacobs, Jana Schmitz, (2019) "New public management and the rise of public sector performance audit: Evidence from the Australian case", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 32 Issue: 1, pp.280-306, [https://doi.org/ 10.1108/ AAAJ-06-2017-2964](https://doi.org/10.1108/AAAJ-06-2017-2964)
6. Материалы проверки Счетного комитета «Контроль эффективности управления активами государства в сфере высшего образования, использования средств республиканского бюджета, выделенных на финансирование высшего и после вузовского образования», 2014 г. — [ЭР]. Режим доступа: <http://www.esep.kz/>.
7. Приказ Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 18 марта. 2014 г, № 48 – НК. — [ЭР]. Режим доступа: <http://www.esep.kz/>.
8. Баймуратов У. Деньги и финансы: нелинейная система: Научно-популярное издание. Том 1. - Алматы: Экономика, 2005. -320с.