

**УДК 336.1**

**С.Е. Кайдарова**, кандидат экономических наук

E-mail: kaidarova\_saida@mail.ru

**Ж. Шейхислам**

E-mail: janar2210@mail.ru

Инновационный Евразийский университет (г. Павлодар)

## **Организация государственного аудита и финансового контроля**

***Аннотация.** В статье описаны теоретические и практические особенности организации государственного аудита и финансового контроля, выработаны предложения и рекомендации по совершенствованию процедур их проведения.*

***Ключевые слова:** государственный аудит, финансовый контроль, финансовые нарушения, аудит эффективности, государственные аудиторы, внешний государственный аудит.*

Эффективность государственного аудита и финансового контроля непосредственно влияет на результаты социально-экономического развития страны. Одним из критериев правового государства является высокий уровень законности и дисциплины в сфере формирования, распределения и использования публичных денежных фондов.

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства требуют функционирования сильной системы государственного управления. В решении данных вопросов возрастает роль государственного аудита и финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления.

Повышение эффективности государственного аудита и финансового контроля способствует укреплению финансовой, бюджетной и налоговой дисциплин.

Определение места и роли органов государственного аудита и финансового контроля, общих принципов, механизмов их организации и функционирования должно обеспечить унификацию и согласованность за распределяемыми бюджетными средствами, сопоставимость показателей экономической эффективности и расходования государственных финансовых ресурсов.

Теоретические и практические вопросы государственного аудита и финансового контроля практически не исследованы отечественными учеными. Исключение составляют отдельные научные статьи и публикации, посвященные вопросам контрольной деятельности государства в сфере финансов. Большинство исследований, посвященных теоретическим вопросам государственного финансового контроля, представлено трудами ученых. В настоящее время именно государственный аудит и финансовый контроль должен выступать в качестве профессиональной деятельности, нацеленной на обеспечение прозрачности и эффективности формирования и использования национальных ресурсов и активов государства, путем проведения аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий по выявлению, пресечению и предупреждению нарушений и недостатков и, главное, представлению рекомендаций по их устранению и недопущению в будущем.

Региональный государственный аудит и финансовый контроль состоит из аудита местных бюджетов и получателей бюджетных средств и имеет ряд особенностей в отличие от аудита других бюджетов. В данной главе мы рассматриваем региональные аспекты государственного аудита и финансового контроля.

В региональном разрезе государственный аудит и финансовый контроль представлен органами системы государственного аудита и финансового контроля: службами внутреннего аудита местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, ревизионной комиссии областей, городов республиканского значения, столицы и территориальным подразделением Комитета финансового контроля Минфина РК.

В соответствии с бюджетным кодексом РК, Законом РК «О государственном аудите и финансовом контроле» выделяют внутренний и внешний государственный аудит.

Внешний государственный аудит осуществляется на следующих уровнях:

– на республиканском уровне – Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета;

– на местном уровне – ревизионными комиссиями областей.

Внутренний аудит на региональном уровне осуществляется территориальным уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту и службы внутреннего аудита [1-2].

Согласно Закону Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», государственный аудит – это анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства, объектов государственного аудита, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками.

Финансовый контроль – это деятельность, направленная на устранение выявленных в ходе государственного аудита нарушений [1]. Основное различие финансового контроля и государственного аудита заключается в их назначении. Назначением финансового контроля является предоставление органам исполнительной власти объективной картины о состоянии объектов контроля, для того чтобы они могли принять правильное управленческое решение. Назначением государственного аудита является прогноз развития объекта, дача рекомендаций и предложений по решению выявленных проблем и т.п.

В большинстве случаев основной целью финансового контроля является выявление нарушений и наказание виновных. При государственном аудите выявление нарушений является не целью, а, только лишь, сопутствующей деятельностью.

Государственный аудит и финансовый контроль – это древнейшая функция и одно из основных условий существования государства, развития общества на пути к экономическому и социальному благополучию. За последние пятнадцать лет изменились экономические, политические и социальные начала казахстанского общества, что оказало большое влияние на осуществление государством возложенных на него экономических функций и закономерно определило необходимость создания системы контроля и надзора за финансово-хозяйственной деятельностью получателей бюджетных средств.

И одним из действенных рычагов в сфере соблюдения финансовой дисциплины при использовании бюджетных средств является государственный аудит и финансовый контроль. Законодательство Республики Казахстан в основном приведено в соответствие с положениями Конституции, но возможности отраслевого законодательства, в частности финансовое право, с учетом практики его применения еще нуждается в совершенствовании. Уже проведена большая работа по изданию финансового, бюджетного, таможенного и налогового законодательства. Однако на современном этапе развития государства возникла объективная потребность в переосмыслении сущности и содержания норм финансового законодательства. В этом направлении имеются некоторые концептуальные проблемы, решение которых требует теоретического анализа и практического апробирования.

Основной задачей государства в настоящее время является формирование действенной системы государственного аудита и финансового контроля путем решения существующих проблем в определении перспективных направлений ее развития.

На сегодняшний день одна из самых актуальных проблем системы государственного финансового контроля – это законодательная база, которая значительно отстает от экономических реалий и задач государства в области финансов. Вопросы государственного аудита и финансового контроля в той или иной мере затрагиваются в отдельных, не связанных друг с другом, нормативно-правовых актах. Одни из них освещены, например, в соответствующих нормах налогового, бюджетного, таможенного законодательства, другие – в соответствующих положениях и иных нормативно правовых актов разного уровня. Однако их разрозненность и порой их противоречивость не способствуют созданию эффективной системы органов государственного аудита и финансового контроля.

В целом можно сделать вывод о том, что необходимы качественная переработка действующих правовых норм в сфере регулирования финансового надзора и контроля; устранение несогласованностей и противоречий правового регулирования системы органов государственного финансового контроля; восполнение пробелов и отмена устаревших норм.

Аудиторская деятельность органов внешнего государственного аудита и финансового контроля способствует повышению эффективности производственной и финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования с различными формами собственности.

Ревизионная комиссия по Павлодарской области входит в систему органов государственного аудита и финансового контроля и осуществляет внешний государственный аудит и финансовый контроль над исполнением местного бюджета. По оценке Ревизионной комиссии, отмечается динамика снижения кредиторской задолженности по сравнению с аналогичными периодами прошлых лет, в то же время отмечается рост дебиторской задолженности в 5 раз по сравнению с 2017 годом, то есть администраторами бюджетных программ в целях 100 % исполнения бюджета «искусственно» освоены бюджетные средств [3].

Согласно Перечню объектов государственного аудита на 2018 год, Ревизионной комиссией по Павлодарской области проведено 25 аудиторских мероприятий. Государственным аудитом охвачено 198 объектов аудита. Основная доля финансовых нарушений, или 74,2 %, несмотря на незначительное в сравнении с 2017 годом, на 10,2 %, снижение в общем объеме нарушений, приходится на нарушения в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

К основным (системным) нарушениям в этой сфере можно отнести:

- списание затрат капитального характера на расходы учреждения;
- не отражение в консолидированной финансовой отчетности инвестиций в квазигосударственный сектор;
- не отражение операций и событий в бухгалтерских записях, неверный учет отдельных бухгалтерских проводок.

Проведенными в отчетный период проверками в сельских округах (селах) отмечается низкий уровень организации местного самоуправления.

По всем охваченным аудитом сельским населенным пунктам отмечается следующее: не реализуются предусмотренные законодательством права граждан на участие в обсуждении вопросов местного значения через собрания и сходы; отсутствуют обсуждения на сходах, собраниях местного сообщества вопросов расходования средств; со стороны членов комиссии местного сообщества отсутствует мониторинг запланированных и достигнутых результатов. Отсутствие Планов расходов денежных средств местного самоуправления, отчетов об их использовании свидетельствует о единоличном распределении акиматами сел средств МСУ.

Вышеизложенные факты, по нашей оценке, явились следствием отсутствия надлежащего контроля и мониторинга со стороны уполномоченного органа по бюджетному планированию, а также низкого уровня подготовки к внедрению на селе 4-го уровня государственного бюджета [3].

Виды выявленных нарушений за 2018 год приведены на рисунке 1.

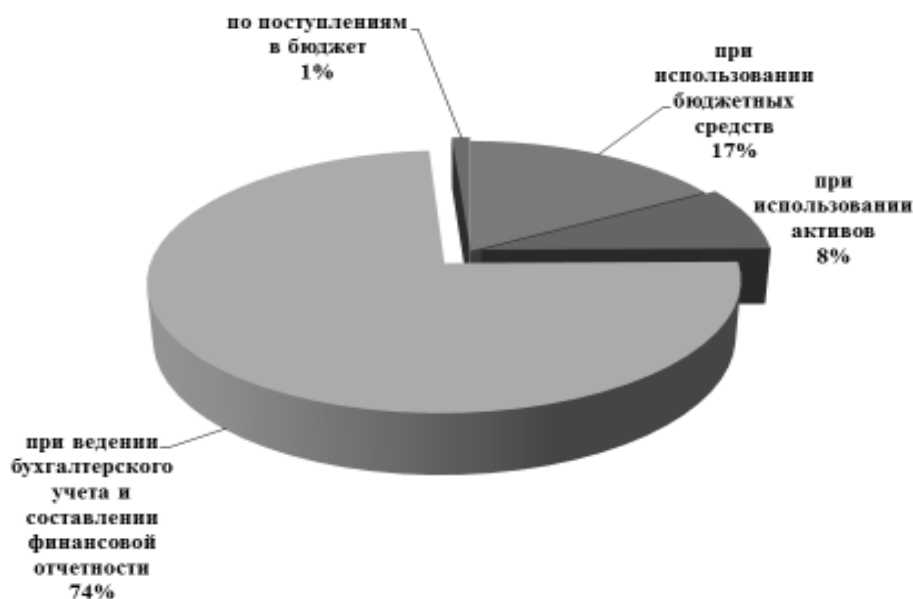


Рисунок 1 – Виды выявленных в 2018 г. нарушений

По всем выявленным нарушениям и недостаткам направлены рекомендации по их устранению, а также указаны причины и условия их появления. Соответствующие аналитические записки направлены в адрес акима Павлодарской области. Дано в отчетный период 11 рекомендаций по совершенствованию законодательства.

В правоохранительные органы направлено 16 материалов, из них 8 материалов находятся на рассмотрении, по четырем материалам прекращено досудебное производство, по четырем материалам отказано в возбуждении уголовного дела [3].

В настоящее время одним из приоритетных направлений в области системы государственного аудита и финансового контроля является необходимость обеспечения единообразия правового статуса органов государственного аудита и финансового контроля и совершенствования нормативно-правовой базы.

На сегодняшний день существует целый ряд проблем, касающихся государственного аудита и финансового контроля.

Наиболее остро стоит вопрос о законодательном регулировании государственного аудита и финансового контроля. И важное здесь, то, что государство использует и управляет большими средствами, поэтому оно должно иметь правовую базу и соответствующий механизм обеспечения целевого и эффективного использования бюджетных средств и контроля над их расходованием.

Затрагивая вопрос о взаимодействии органов государственного аудита и финансового контроля, необходимо отметить, что структура органов государственного аудита Республики Казахстан отличается весьма значительным количеством компетентных органов. Их функции в области использования бюджетно-финансовых ресурсов очень часто переплетены и характеризуются элементами дублирования и параллелизма.

Конечно, данные вопросы решаются. В настоящее время принят ряд законов о государственном аудите и финансовом контроле, об аудиторской деятельности в Республике Казахстан, что указывает на то, что сделан шаг вперед в формировании правовой базы государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан.

При проведении аудиторских мероприятий приоритетным должен быть аудит эффективности реализации государственных программ, оценка эффективности деятельности институтов развития, использования трансфертов республиканского бюджета.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 16.04.2018 г.) / Ведомости Парламента РК. – 2008. – № 21 (2525) – С. 93.
- 2 Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392 / Ведомости Парламента РК. – 2015. – № 21-II. – С. 129.
- 3 Отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год / Ревизионная комиссия Павлодарской области. – Режим доступа: <https://rkpvl.gov.kz/content/view/1/245?lang=ru>

#### REFERENCES

- 1 Byudzhetnyj kodeks respubliky kazakhstan ot 4 dekabrya 2008 goda № 95 (s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 16.04.2018 g.) / Vedomosti Parlamenta RK. – 2008. – № 21 (2525) – st. 93.
- 2 Zakon respubliky kazakhstan «o gosudarstvennom audite i finansovom kontrole» ot 12 noyabrya 2015 goda № 392 / Vedomosti Parlamenta RK. – 2015. – № 21-II. – st. 129.
- 3 Otchet ob ispolnenii oblastnogo byudzheta za 2018 god / Revizionnaya komissiya pavlodarskoj oblasti. – Rezhim dostupa: <https://rkpvl.gov.kz/content/view/1/245?lang=ru>

#### ТҮЙІН

**С.Е. Кайдарова**, экономика ғылымдарының кандидаты

**Ж. Шейхислам**

*Инновациялық Еуразия университеті (Павлодар қ.)*

#### **Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылауды ұйымдастыру**

*Бұл жұмыста мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылауды ұйымдастырудың теориялық және практикалық ерекшеліктері көрсетілген, мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау рәсімдерін жетілдіру бойынша ұсыныстар мен ұсынымдар әзірленді.*

**Түйінді сөздер:** мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау, қаржылық бұзушылықтар, тиімділік аудиті, мемлекеттік аудиторлар, сыртқы мемлекеттік аудит

#### RESUME

**S.E. Kaidarova**, Candidate of Economic Sciences

**Z. Sheikhislam**

*Innovative University of Eurasia (Pavlodar)*

#### **Organization of state audit and financial control**

*This work indicates the need for theoretical and practical features of the organization of state audit and financial control, developed proposals and recommendations for improving the procedures for state audit and financial control.*

**Key words:** state audit, financial control, financial violations, efficiency audit, state auditors, external state audit.