

Г.А.Рахимова, Б.Т.Нажмиденов

*Финансовая академия, Астана  
(E-mail: ragulmira@mail.ru)*

## **Внутренний государственный аудит в системе государственного управления**

Эффективное осуществление регулирующей функции государства в экономической сфере предполагает предупреждение, выявление и пресечение финансовых правонарушений. Наличие хорошо отлаженной, действенной системы государственного аудита является необходимым условием существования сильного демократического государства и важным элементом системы государственного управления.

*Ключевые слова:* аудит, внутренний государственный аудит, государственные закупки, дисциплинарные взыскания, государственный бюджет.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан «О мерах по реализации Послания Главы государства народу Казахстана» от 14 декабря 2012 г. «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства» утверждена Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан [1].

Развитие казахстанского общества и возникающие перед государственным аппаратом обязательства нового формата требуют функционирования сильной системы государственного управления. В решении этих вопросов возросла и роль государственного финансового контроля как неотъемлемой части государственного управления. Однако действующая в стране система государственного финансового контроля являлась «однобокой» и была нацелена лишь на выявление случаев неэффективного использования бюджетных средств и финансовых нарушений. Необходимо было внедрение такого института, который давал бы оценку существующей системе управления и определял бы направления по ее дальнейшему эффективному развитию. В международной практике такую роль выполняет государственный аудит.

В связи с этим 12 ноября 2015 г. принят Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V З РК [2]. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора.

В зависимости от субъекта, государственный аудит подразделяется на следующие виды:

1) внешний государственный аудит, задачами которого 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) внутренний государственный аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного аудита прямых и конечных результатов, предусмотренных в документах Системы государственного планирования Республики Казахстан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности государственных органов, качества оказываемых государственных услуг, сохранности активов государства.

Уполномоченными органами внутреннего государственного аудита и финансового контроля являются уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту (Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения) и службы внутреннего аудита.

Согласно ст.143 Бюджетного кодекса Республики Казахстан уполномоченный Правительством Республики Казахстан орган по внутреннему контролю (Комитет финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан и его территориальные подразделения) осуществляет контроль на соответствие использования средств республиканского и местных бюджетов законодательству Республики Казахстан [3].

Динамика количества проведенных проверок за 2013-2015 годы по Павлодарской области

Наименование мероприятий	Годы			Отклонение, %
	2013	2014	2015	
Внеплановые проверки, в том числе	158	133	144	91,1
– по поручению вышестоящей организации	44	32	30	68,2
– по постановлению правоохранительных органов	22	13	4	18,2
– по обращению юридических и физических лиц	92	86	109	118,5
– по запросу депутатов	-	2	1	

Как видно из данных таблицы 1, внеплановых проверок в 2015 г. было произведено 144, что меньше почти на 9 % того же показателя за 2013 г. Из них в 2015 г. наибольший удельный вес занимают проверки по обращению юридических и физических лиц — 76%, наименьший — по постановлению правоохранительных органов — 3%. В 2013 г. также наибольшее количество проверок было по обращению юридических и физических лиц — 58,2%, меньше проверок было по постановлению правоохранительных органов — 14%.

В динамике по видам количество проверок:

- по поручению вышестоящей организации — уменьшилось на 31,8 %;
- по постановлению правоохранительных органов — уменьшилось на 81,8 %;
- по запросу депутатов — увеличилось;
- по обращению юридических и физических лиц — увеличилось на 18,5 %.

Динамика выявленных нарушений за 2013–2015 годы по Павлодарской области, млн тг

Наименование мероприятий	Годы			Отклонение, %
	2013	2014	2015	
Выявлено финансовых нарушений	6640,8	7831,2	12142,9	182,9
Нарушения по госзакупкам	5721,0	4866,7	7770,3	135,8
Сумма подлежащих восстановлению и возмещению в бюджет средств	737,8	2123,0	3326,4	450,9
Сумма восстановленных и возмещенных в бюджет средств	680,4	2018,1	3111,5	457,3
% восстановления и возмещения	92,2	95,1	93,5	101,4

Количество выявленных финансовых нарушений возросло на 82,9% в 2015 г. по сравнению с 2013 г. В суммарном выражении это составило 5502,1 млн тг (табл. 2). Возросли и нарушения по госзакупкам.

В целях совершенствования механизма проведения государственных закупок ежегодно вносятся изменения и дополнения в законодательство. Несмотря на это, организаторами государственных закупок нарушаются права и законные интересы юридических и физических лиц, принимающих участие в государственных закупках, а в отдельных случаях оказывается неправомерное предпочтение.

Так, если в 2013 г. сумма нарушений составила 5721 млн тг, то в 2015 г. данный показатель увеличился на 35,8 %, т.е. на 2049,3 млн тг.

Из сумм, подлежащих восстановлению и возмещению в 2013 г., было восстановлено и возмещено 92,2 %, а в 2015 г. — 93,5 %, что на 1,4 % выше по сравнению с базовым периодом.

За допущенные нарушения применяются различного рода санкции. Как видно из таблицы 3, растет количество возложенных штрафов, взысканий. Так, к примеру, в 2013 г. возложено штрафов на сумму 3,1 млн тг, в 2015 г. данный показатель вырос на 248 %, или на 7,7 млн тг. Дисциплинарных взысканий в 2015 г. возложено 489, что по сравнению с 2013 г. больше на 72. Уменьшилось число дел, направленных в правоохранительные органы.

**Динамика возложенных взысканий и штрафов за 2013–2015 годы  
по Павлодарской области, млн тг**

Наименование мероприятий	Годы						Отклонение (+,-)	
	2013		2014		2015		Кол-во	Сумма
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Возложены штрафы	27	3,1	61	8,7	71	10,8	44	7,7
Возложены дисциплинарные взыскания	417	-	383	-	489	-	72	-
Направлено в правоохранительные органы	32	1361,9	25	3281,0	23	3164,8	-17	1802,9

Так, в 2015 г. в правоохранительные органы направлено на 17 дел меньше по сравнению с 2013 г.

Таким образом, обобщая все изложенное выше, нужно отметить, что Государственный финансовый контроль предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Это, прежде всего, разработка, утверждение и исполнение бюджетов всех уровней, а также контроль за финансовой деятельностью государственных предприятий и учреждений, государственных банков и корпораций. Финансовый контроль со стороны государства негосударственной сферы экономики затрагивает лишь сферу выполнения денежных обязательств перед государством, включая налоги и другие платежи, соблюдение законности и целесообразности при расходовании выделенных или бюджетных субсидий и кредитов, а также соблюдение установленных правительством правил организации денежных расчетов, ведения учета и отчетности.

Функциональное назначение государственного финансового контроля заключается в успешной реализации финансовой политики и безопасности государства, обеспечении эффективного использования ресурсов во всех сферах экономики [3].

#### Список литературы

- 1 Указ Президента Республики Казахстан от 18 декабря 2012 года № 449 «О мерах по реализации Послания Главы государства народу Казахстана» от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан – 2050»: новый политический курс состоявшегося государства». — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>
- 2 Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» № 392-V З РК. — [ЭР]. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>
- 3 Щегорцов В.А., Таран В.А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль: учебник для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. — 528 с.

Г.А.Рахимова, Б.Т.Нажмиденов

### Мемлекеттік басқару жүйесіндегі ішкі мемлекеттік аудит

Экономикалық саладағы мемлекеттің реттеу қызметін тиімді атқару қаржы құқықбұзушылықтың алдын алуына бағытталған. Жоғары деңгейде құрылған мемлекеттік аудит жүйесі мықты демократиялық мемлекеттің қажетті шарты және мемлекеттік басқару жүйесінің маңызды элементі болып табылады.

G.A.Rakhimova, B.T.Nazhmidenov

### Internal State audit in public administration

Effective implementation of regulatory functions of the state in the economic sphere involves the prevention, detection and suppression of financial crimes. Having a well-established and effective system of public audit is essential to the existence strong democratic state and an important element system of public administration.

## References

- 1 *The Republic of Kazakhstan President's Decree of December 18, 2012 № 449 «On measures to implement the President's Address to the people of Kazakhstan» dated December 14, 2012 «Strategy» Kazakhstan – 2050»: a new policy of established state», [ER]. Access mode: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>*
- 2 *Law of the Republic of Kazakhstan «On state audit and financial control» № 392-V ZRK*, [ER]. Access mode: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1200000449#z10>.
- 3 Schegortsov V.A., Taran W.A. *World economy. World financial system. International financial control: a textbook for high schools*, Moscow: UNITY-DANA, 2005, 528 p.

Репозиторий КАРГУ