

Д.А. Ситенко^{1*}, А.Б. Оспанов¹, В.И. Березюк²

¹Карагандинский университет им. академика Е.А. Букетова, Караганда, Казахстан;

²Карагандинский университет Казпотребсоюза, Караганда, Казахстан

¹daesha@list.ru, ²aset.ospanov.1985@inbox.ru, ³valuha-hilo@mail.ru

¹<https://orcid.org/0000-0001-6979-2577>

¹ScopusAuthorID: 41262688700

¹ResearcherID: R-8821-2018

³orcid.org/0000-0001-6239-7021

Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств на примере г. Сарани Карагандинской области

Аннотация

Цель: Рассмотреть государственный аудит эффективности использования бюджетных средств на примере г. Сарани Карагандинской области по результатам функционирования Ревизионной комиссии.

Методы: В ходе исследования использовались методы системного анализа, сравнительного анализа, метод группировок, контент-анализ.

Результаты. В статье определены роль и функции финансового контроля и системы государственного аудита в экономической системе страны. Авторами представлены результаты проведения аудита эффективности использования средств бюджета. Рассмотрена деятельность Ревизионной комиссии по Карагандинской области на примере проведения Государственного аудита ГУ «Отдел экономики и финансов города Сарани». Определены источники финансирования предприятия, а также динамика использования бюджетных средств и платных услуг за 2019–2021 годы. Выявлены финансовые нарушения, подлежащие возмещению в бюджет. Определено, что исследуемый период в городе Сарани наблюдается увеличение отдельных социально-экономических показателей: достигнут рост исполнения доходной части бюджета, увеличены объемы производства промышленной продукции, введено в эксплуатацию арендное и коммерческое жилье, ведутся работы по благоустройству, ремонту дорог. При этом имеется отрицательная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города: увеличилось количество малообеспеченных, проживающих ниже черты бедности, снизилась рождаемость, увеличилась смертность.

Выводы: Программа развития города Сарани на 2019–2021 годы разработана в соответствии с нормативно-правовыми актами системы государственного планирования Республики Казахстан и за период 2019–2021 годы, реализована в полном объеме с оценкой «хорошо». На примере деятельности Ревизионной комиссии по Карагандинской области в данной статье наглядно отображены объекты и цель аудита, который преследует данный орган. Опираясь на данные аудиторской проверки, наглядно отображено, что целью деятельности Ревизионной комиссии является укрепление финансовой дисциплины, повышение эффективности использования государственных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора в целях обеспечения экономической стабильности на территории области.

Ключевые слова: государственный аудит, финансовый контроль, государственный бюджет, финансовые поступления, финансовые нарушения, аудиторские мероприятия.

Введение

После обретения независимости Казахстан рассматривается в глобальной экономике как страна, поставляющая на мировые товарные рынки нефть, газ, черные, цветные, редкоземельные и благородные металлы и урановую продукцию. Из сельскохозяйственной продукции перспективы имеет экспорт зерна (Муратбекова, 2015).

В настоящее время развитие Казахстана происходит по классическому экономическому сценарию, так как сравнительное экономическое преимущество характеризуется наличием крупных запасов полезных ископаемых.

Интенсивное развитие производства и экспорта сырьевых ресурсов позволило национальной экономике преодолеть кризис и обеспечить в последние три года высокие темпы экономического роста.

* Автор-корреспондент. E-mail: daesha@list.ru

Прогресс развития экономики Казахстана заключается в том, что благодаря проведению государственной политики по привлечению иностранных инвестиций в сырьевые отрасли промышленности и осуществлению структурно-институциональных преобразований в финансовой сфере в стране происходит рост уровня жизни и накопление финансовых ресурсов, позволяющих в долгосрочной перспективе обеспечить переход на постиндустриальное сервисно-технологическое развитие.

Сегодня можно констатировать, что Казахстан признан в мировом сообществе как государство с рыночной экономикой, страна первой из стран СНГ приобрела инвестиционный страновой рейтинг.

Всемирный Банк включил Казахстан в число 20 стран мира, наиболее привлекательных для инвестиций. А всего за годы независимости Казахстан привлек более 300 млрд. долларов иностранных инвестиций (Аминов, 2021).

В данных реалиях необходим действующий инструмент регулирования финансовых потоков, а также контроля правильности их распределения и освоения государственными органами. Таковым инструментом и выступает государственный аудит, целью которого является выявление эффективности использования государственных средств и имущества, достоверность составления финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета, предотвращение нарушений финансовой дисциплины (Зейнельгабдин, 2016).

В нашем случае органом по осуществлению государственного аудита в Карагандинской области является Государственное учреждение «Ревизионная комиссия по Карагандинской области».

Литературный обзор

В странах СНГ проблемы развития системы государственного аудита и финансового контроля рассматриваются в трудах В.В. Бурцева, Б.И. Валуева, В.П. Суйца, А.Д. Шеремета.

В данных работах затрагиваются вопросы становления государственного аудита на разных этапах экономического развития, его методологические основы.

Зарубежный опыт развития финансового контроля рассмотрен в трудах В.А. Жукова, Ю.М. Иткина, Е.А. Кочерина. Авторами оценена эффективность организации государственного финансового контроля в различных странах, описана структура, задачи и функции органов финансового контроля и их взаимодействия на различных уровнях. В работах отмечено, что в системе государственного аудита разных стран имеются различия вследствие социальных, культурных и экономических особенностей.

Большой вклад в развитие государственного аудита внесла Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ), которая вырабатывает единые подходы к повышению роли органов финансового контроля в государственном управлении, позволяет внедрять передовой опыт в национальные системы контроля и управления.

Среди зарубежных исследователей наиболее известны работы Geist, 1981; Garrett, 1986. В них обосновываются методические подходы к организации аудиторской работы на государственном уровне, разрабатываются основы бухгалтерского учета в государственных органах. Рассматривается влияние информационных технологий на организацию аудита Bierstaker, 2001. Особенности государственного финансового контроля на региональном уровне посвящены работы (Lentner, 2019), (Anggriawan, et al., 2018; Priyono, et al., 2019).

Отсутствие системного подхода к вопросам методологии, методики и организации контрольно-ревизионной работы может приводить к непроизводительным трудовым и бюджетным затратам, снижать эффективность финансового контроля в стране. Таким образом, необходимость развития управленческой функции государственного аудита и разработка эффективного механизма её реализации обусловили актуальность проведения исследования в данной сфере.

Основная часть

Система государственного аудита и финансового контроля в Карагандинской области Республики Казахстан представлена деятельностью Ревизионной комиссии по Карагандинской области.

Рассмотрим влияние деятельности Ревизионной комиссии по Карагандинской области на экономическое развитие объектов Карагандинской области на примере проведения государственного аудита эффективности использования средств бюджета и оценки реализации стратегических целей и задач Программы развития города Сарани за 2019–2021 годы.

Город Сарань является промышленным моногородом, экономика города имеет индустриальную специализацию и средний экономический потенциал. Территория города составляет 174 квадратных

километра. Численность населения в 2019 году составила 52,1 тыс. человек, 2020, 2021 годах — 52,0 тыс. человек. (далее — ВРП) (табл. 1).

Таблица 1

Структура валового регионального продукта города Сарани

Показатели	2019 год			2020 год			2021 год		
	млн. тг.	доля в общем V, %	ИФО к 2016 г.	млн. тг.	доля в общем V, %	ИФО к 2019 г.	млн. тг.	доля в общем V, %	ИФО к 2020 г.
Объём произв.промышл. продукции	24883,4	75,2	106,1	24991,3	69,7	104,0	32489,9	74,2	95,5
Валовый выпуск продукции сельского хозяйства	1907,7	5,8	103,8	1930,3	5,4	102,2	2183,4	5,0	103,0
Объём выполненных строительных работ	2216,7	6,7	244,7	4632,5	12,9	199,2	2467,6	5,6	52,1
Розничный товарооборот	4055,8	12,3	103,4	4335,5	12,0	100,4	6683,0	15,2	100
Итого по городу Сарани	33063,6			35889,6			43823,9		
Инвестиции в основной капитал	7550,0		172,4	41037,5		514,9	11530,4		27,3

Основным направлением экономики города Сарани являются промышленность (удельный вес промышленной продукции в общем объеме ВРП составил в 2019 г. 75,2 %, в 2020 г. — 69,7, в 2021 г. — 74,2 %).

Удельный вес производства промышленной продукции города Сарани в общем объеме промышленного производства Карагандинской области составил за 2019 год — 1,1 %, 2020 год — 1,0 %, 2021 год — 1,3 %.

Из общего объема производства промышленной продукции наибольший объем составляет продукция обрабатывающей промышленности (2019 год 62,0 %, или 19 865,8 млн. тенге, 2020 год 60,1 %, или 21 686,5 млн. тенге, 2021 год 78,5 % или 25 498,2 млн. тенге), на втором месте машиностроительная отрасль (2019 год 16,1 % или 5 156,5 млн. тенге, 2020 год 19,2 %, или 6 922,3 млн. тенге, 2019 год 27,0 %, или 8 758,3 млн. тенге).

В структуре ВРП доля розничного товарооборота занимает второе место и увеличилась на 2,9 процентных пункта по сравнению с 2019 годом (удельный вес розничного товарооборота в общем объеме ВРП составил в 2019 году — 12,3 %, 2020 году — 12,0 %, 2021 году — 15,2 %).

Удельный вес в ВРП сельского хозяйства, а также строительных работ в 2019 году составил 5 % и 5,6 % соответственно и уменьшился на 0,8 и 1,1 процентных пункта по сравнению с 2021 годом. При этом в 2020 году по выполненным строительным работам имелся рост на 6,2 процентных пункта (удельный вес валового выпуска продукции сельского хозяйства составил в 2019 году — 5,8 %, 2020 году — 5,4 %, 2021 году — 5,0 %; объем строительных работ составил в 2019 году — 6,7 %, 2020 году — 12,9 %, 2021 году — 5,6 %).

Фактически за 2019–2021 годы освоено 41 956,5 млн. тенге из всех источников (148,1 % к прогнозу).

Структура расходов:

Республиканский бюджет — 2 668,4 млн. тенге;

Областной бюджет — 1 846,6 млн. тенге;

Городской бюджет — 4 524,1 млн. тенге;

Собственные средства — 32 917,5 млн. тенге.

За период реализации ПРТ (2019–2021 г.г.) имеют место факты:

- недостижение целевых индикаторов;
- планирование целевых индикаторов, получение информации по которым возможно на основании статистических данных с поздним сроком представления;
- включение в индикаторы текущего года показателей, планирование и реализация которых будет осуществлены в более поздний период (2019–2024 г.г.), в том числе:

Экономика — из 124 целевых индикаторов не достигнуто 32, по 3 индикаторам фактическая информация с более поздним сроком представления.

В связи с не достижением ряда целевых индикаторов наблюдается неполная загрузка производственных мощностей отдельных предприятий обрабатывающей промышленности региона, недостаточное вложение инвестиций предприятиями города на обновление основных фондов производства.

Социальная сфера — из 158 целевых индикаторов не достигнуто 28, по 3 индикаторам фактическая информация с более поздним сроком представления.

Причинами не достижения целевых индикаторов является не востребованность молодых специалистов на рынке труда, отсутствие развития гостиничного сектора, слабое формирование инфраструктуры туризма.

Общественная безопасность и правопорядок — из 36 целевых индикаторов не достигнуто 5.

Слабая профилактика правонарушений среди несовершеннолетних, а также лиц, ранее совершавших правонарушения, отсутствие упреждающих мероприятий привело к не достижению целевых индикаторов по данному направлению.

Инфраструктура — из 45 целевых индикаторов не достигнуто 3, по 1 индикатору фактическая информация с более поздним сроком представления.

Несмотря на рост показателей за отчетный период в области жилищного строительства имеет место неисполнение индикатора по вводу жилья в 2016 году за счет отсутствия завершенного строительства арендных жилых домов. За период 2019 — 2021 г.г. в городе Сарани введено 10 095 кв.м. арендного жилья.

Экология — из 26 целевых индикаторов не достигнуто 3, по 5 индикаторам планирование и реализация будут осуществлены в более поздний период (2019–2024 г.г.)

Отсутствие централизованного источника отопления в городе Сарани привело к недостижению целевых индикаторов по данному направлению, увеличению выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, увеличению риска заболеваемости дыхательной и сердечно-сосудистой системы жителей региона.

Итоги оценки реализации ПРТ за период 2019–2021 г.г., согласно методики по оценке эффективности реализации Программы развития территории, утвержденной приказом председателя ревизионной комиссии по Карагандинской области от 29 марта 2019 года № 180/д, следующие:

- степень реализации мероприятий составила 99,8 %;
- степень соответствия затрат бюджета на реализацию ПРТ к их запланированному уровню — 114,8 %;
- степень достижения целей — 89,5 %.

Данные показатели подтверждают, что реализация мероприятий ПРТ, затраты бюджета на реализацию данных мероприятий осуществлены в основном эффективно.

Степень достижения целей ПРТ оценена аудитом, как «хорошо».

Доходы городского бюджета исполнены на 103,1 % и составили 7 156 649,1 тыс.тенге при скорректированном плане 6 941 525,0 тыс.тенге (таблица 2).

План по доходам перевыполнены на 103,1 % или 215 124,1 тыс. тенге.

Бюджет поселка Актас на 2019–2021 годы утвержден решением 32 сессии Саранского городского маслихата от 21 декабря 2018 года № 352 «О бюджете поселка Актас на 2019–2021 годы» и принят к исполнению постановлением акимата поселка Актас от 27 декабря 2018 года № 07 «О реализации решения 32 сессии Саранского городского маслихата от 21 декабря 2018 года № 352 «О бюджете поселка Актас на 2019–2021 годы».

Доходы бюджета поселка исполнены на 104,7 % и составили 302 533,4 тыс.тенге при скорректированном плане 288 915,0 тыс.тенге. План по доходам перевыполнены на 104,7 %, или 13 618,4 тыс. тенге.

В 2019 году, наблюдается увеличение объемов собственных доходов в сравнении с 2018 годом на 116,3 %, или на 198 654,8 тыс.тенге.

Доля собственных доходов в общем объеме поступлений составила 19,8 %, трансфертов из республиканского бюджета, областного бюджетов и субвенций — 80,2 %.

В 2021 году отмечается значительное увеличение недоимки по основным налоговым налогам и платежам на сумму 1 820,3 тыс. тенге (табл. 2).

Доходы 2019–2021 гг. (скорректированный бюджет)

№	Название города	2019 год	2020 год (без МСУ)	2021 год(без МСУ)
1	Балхаш	10 944 544,0	10 303 847,0	11 107 215,0
2	Жезказган	10 479 721,0	12 187 933,0	18 067 915,0
3	Караганды	45 725 410,0	57 598 186,0	64 568 362,0
4	Каражал	2 740 080,0	3 394 616,0	3 532 841,0
5	Приозерск	3 162 887,0	3 288 493,0	3 089 200,0
6	Сарань	4 959 723,0	5 093 815,0	6 941 525,0
7	Сатпаев	23 146 323,0	15 215 519,0	14 884 443,0
8	Темиртау	12 861 641,0	15 058 338,0	18 811 651,0
9	Шахтинск	6 360 505,0	7 586 288,0	8 218 628,0

При сравнении доходной части бюджета из 9 городов областного значения город Сарань занимает в 2019 году только 6 строку, 7 строку в 2020–2021 годах и колеблется в пределах показателя доходной части 5–7 млрд. тенге. В целом бюджет города остается зависимым от поступающих субвенций и трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В целом бюджет города Сарани за 20179, 2020, 2021 годы исполнен на 99,9 %. [9]

При этом администраторами бюджетных программ допущены финансовые, процедурные и иные нарушения при исполнении бюджета.

Так, по отдельным АБП:

- установлены факты недостижения показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ;

- в связи с несоответствием отчетных показателей прямых результатов плановым, отсутствует возможность оценки выполнения запланированных мероприятий бюджетных программ;

- установлены случаи отсутствия отчетов по реализации бюджетных программ;

- бюджетная отчетность не является достоверной.

Установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы, командировочных расходов, премий, списании ГСМ, оплаты норм расходов на услуги сотовой связи и платной справки, невыполнении объемов отдельных видов строительных работ, при реализации государственных закупок и заключении договоров.

Отдельным поставщикам товаров, работ/услуг не начислена сумма неустойки за несвоевременное исполнение взятых на себя договорных обязательств.

Занижено качество владения материальными ценностями, в отдельных случаях отсутствует рациональность и экономичность их использования.

Отсутствует качественная информация о финансовом состоянии предприятий с участием государства в уставном капитале, не реализованы инвестиционные проекты, недополучены социально-экономические выгоды в регионе.

Не реализованы в полном объеме полномочия в части организации сбора налога за переданное в аренду коммунальное имущество.

Не обеспечено качественное ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в учреждениях.

За период реализации Программы развития города Сарани на 2016–2020 годы имеют место факты:

- недостижения целевых индикаторов;

- планирование целевых индикаторов, получение информации по которым возможно на основании статистических данных с поздним сроком представления;

- включение в индикаторы текущего года показателей, планирование и реализация которых будет осуществлены в более поздний период.

Неполная загрузка производственных мощностей отдельных предприятий обрабатывающей промышленности региона, невостребованность молодых специалистов на рынке труда, слабая профилактика правонарушений среди несовершеннолетних, а также лиц, ранее совершавших правонарушения, отсутствие централизованного источника отопления в городе Сарани и увеличение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу, увеличение количества малообеспеченных, проживающих

ниже черты бедности, снижение рождаемости и увеличение смертности приводят к снижению темпов роста развития экономики города Сарани.

Вышеизложенные нарушения, недостатки в работе АБП при использовании средств бюджета города Сарани и реализации ПРТ указывают на недостижение совокупного социально-экономического эффекта по развитию города Сарани, как промышленного города с развитой инфраструктурой, конкурентоспособной экономикой и территорией, комфортной для проживания и удовлетворения потребностей благополучателей.

Подводя итоги государственного аудита отмечено:

1) За 2019–2021 года в городе Сарани наблюдается увеличение отдельных социально-экономических показателей: достигнут рост исполнения доходной части бюджета, увеличены объемы производства промышленной продукции, введено в эксплуатацию арендное и коммерческое жилье, ведутся работы по благоустройству, ремонту дорог.

При этом не достигнута положительная динамика по отдельным показателям социально-экономического развития города: увеличилось количество малообеспеченных, проживающих ниже черты бедности, снизилась рождаемость, увеличилась смертность.

2) Программа развития города Сарани на 2016–2020 годы разработана в соответствии с нормативно-правовыми актами системы государственного планирования Республики Казахстан и за период 2016–2019 годы реализована в полном объеме с оценкой «Хорошо».

3) В 2020 году ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции города Сарани» выделены средства для реализации инвестиционного проекта на увеличение уставного капитала ТОО «Сараньтеплосервис» в сумме 30 282,0 тыс. тенге. Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций на формирование и увеличение уставного капитала на приобретение техники для обеспечения бесперебойной работы ТОО «Сараньтеплосервис», заключение отраслевой экспертизы имеется.

Перечисленные отделом жилищно-коммунального хозяйства бюджетные средства в сумме 30 282,0 тыс. тенге ТОО «Сараньтеплосервис» не реализованы в соответствии с утвержденным финансово-экономическим обоснованием (постановлением государственного судебного исполнителя на денежные средства ТОО наложен арест), техника для обеспечения бесперебойной работы ТОО не приобретена.

Не достижение результата инвестиционного проекта привело к неполучению социально-экономических выгод, ожидаемых в результате их реализации согласно выданным экономическим заключениям, а также повлекло за собой не соблюдение в должной мере принципов бюджетной системы Республики Казахстан — результативности и эффективности.

3) В целях исполнения бюджета, при реализации бюджетных программ:

– в 2019, 2020 г.г. 4-я администраторами бюджетных программ не достигнуты в полном объеме показатели конечного результата по 6-ти бюджетным программам;

– в 2020 году 2-я администраторами бюджетных программ не достигнуты в полном объеме показатели конечного результата по 2-м бюджетным программам;

– у 2-х администраторов бюджетных программ бюджетная отчетность не соответствует качественной характеристике достоверности;

– у 1 администратора бюджетных программ бюджетная отчетность за период 2017–2019 г.г. отсутствует, что привело к нарушению принципов результативности и эффективности бюджетной системы Республики Казахстан.

Итоги аудиторского мероприятия по вопросу эффективности использования средств бюджета и оценка реализации стратегических целей и задач Программы развития города Сарани за 2016–2019 годы свидетельствуют о наличии системных недостатков, отсутствии должного мониторинга и контроля со стороны отдельных администраторов бюджетных программ при планировании и использовании бюджетных средств, а также ведении бухгалтерского учета. Указанное привело к тому, что в ходе аудита установлены нарушения на общую сумму 75 379,4 тыс. тенге, из них:

– нарушения при поступлении средств в бюджет — 1 250,6 тыс.тенге;

– финансовые нарушения в сумме 63 914,0 тыс. тенге;

– неэффективно запланированные бюджетные средства — 4 447,0 тыс.тенге;

– неэффективно использованные бюджетные средства 5 767,8 тыс. тенге;

– 39 процедурных нарушений, 56 иных нарушений, из них 25 — недостатки системного характера.

Из общей суммы нарушений подлежат возмещению в бюджет 38 436,6 тыс. тенге, восстановлению 20 316,9 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита и до заседания ревизионной комиссии возмещено в бюджет 5 378,5 тыс. тенге (14,0 %), восстановлено 20 271,9 тыс. тенге (99,8 %).

Остаток к возмещению 33 058,1 тыс. тенге, восстановлению 45,0 тыс. тенге.

В орган, уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях, направлены материалы государственного аудита по 2-м фактам нарушений законодательства Республики Казахстан.

Таким образом, основными причинами и условиями, способствующими установленным нарушениям и недостаткам, являлись ненадлежащее соблюдение законодательства в сфере бюджетного законодательства, законодательства в строительной деятельности, государственных закупок, бухгалтерского учёта и других нормативных правовых актов (Ситенко и др., 2019).

Оценка результатов государственного аудита осуществлена по показателям аудита «эффективность», «результативность», итоги которых показали следующее:

1. Анализом использования бюджетных средств г. Сарани, направленных на реализацию бюджетных программ за 2017–2019 г. установлено, что прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты на 99,8 %, бюджетные средства освоены на 99,8 %, что говорит об эффективном использовании бюджетных средств.

2. Исполнение Программы развития города Сарани на 2016–2020 годы (за период 2016–2019 г.г.) оценено с результатом «хорошо».

3. Анализ технического состояния автомобильных дорог городского значения показал, что доля автомобильных дорог в хорошем состоянии увеличилась на 15,8 % по сравнению с 2019–2020 годами, при этом доля автомобильных дорог в неудовлетворительном состоянии увеличилась на 7,5 %.

Модернизировано за 2020 год 2,9 км сетей теплоснабжения или 8,3 % от общей протяженности коммунальных сетей региона. Модернизация сетей водоснабжения и водоотведения за период 2019–2021 годов не производилась.

4. Доля учащихся, успешно (отлично/хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников школ по естественно — математическим дисциплинам в 2016–2017 учебном году составила 63,2 % от общего количества выпускников, в 2020–2021 г.г. — 64,9 %, в 2018–2019 г.г. — 65,2 %.

Охват детей (3–6 лет) дошкольным воспитанием и обучением, в том числе за счет развития сети частных дошкольных организаций в 2020, 2021 году составил 98,9 %, в 2019 году — 100 %.

Условия для инклюзивного образования обеспечены в 8-ми школах города, что составило 100 % от общего количества школ региона.

5. За период 2019–2021 годы в регионе охвачено адресной социальной помощью 336 семей или 1 533 человека, выплачено 150 749,0 тыс. тенге; за жилищной помощью обратилось 1915 семей или 2145 человек, выплачено 39 318,0 тыс. тенге. Специальными социальными услугами на дому охвачены 974 человек, выделено 176 320,0 тыс. тенге.

За назначением государственного детского пособия за 2021 год обратилось 75 семей (184 ребенка), выплачено 2 696,0 тыс. тенге.

Доля трудоустроенных граждан от числа обратившихся за содействием в трудоустройстве за период 2019–2021 г.г. увеличилась на 5,7 процентных пункта в сравнении с 2018 годом (2018 год — 97,7 % или 1386 граждан, 2020 год — 103,4 % или 1297 граждан).

Количество обратившихся инвалидов трудоспособного возраста за содействием в трудоустройстве составило 109 человек, количество трудоустроенных граждан составило 92 человека или 84,4 %.

6. В целях содействие предприятиям в получении государственной поддержки в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» субсидирование процентной ставки получили 8 проектов на сумму кредитов 473,1 млн. тенге, предоставлены гарантии 17 проектам, сумма гарантий составила 282,2 млн. тенге, выдан грант на сумму 2,99 млн. тенге.

За последние 3 года наблюдается увеличение поголовья крупного, мелкого рогатого скота, лошадей и свиней. Производство мяса в натуральном выражении увеличилось за данный период на 38,9 тонны, яиц на 52,1 тысяч штук, при этом производство молока уменьшилось на 177,9 тонны.

7. Несмотря на выполнение мероприятий по диагностическим исследованиям и иммунопрофилактическим мероприятиям количество животных с положительной реакцией на бруцеллез в 2019 году увеличилось на 150 % по сравнению с 2018 годом.

Применение информационной системы «Идентификация сельскохозяйственных животных» осуществляется не в должной мере, последняя не обеспечивает достоверными сведениями о сельскохозяйственных животных (стадах) и продуктах животного происхождения, являющейся основой правильного планирования ветеринарных мероприятий, отслеживания эпизоотической ситуации в регионе, и как следствие приведшее к необоснованному использованию бюджетных средств на сумму 765,7 тыс.тенге

8. Анализ реализации аппаратами акимов своих компетенций, предусмотренных законодательством в области местного государственного управления и самоуправления, показал, что не реализуются полностью такие компетенции как:

- содействие сбору налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- взаимодействие с органами местного самоуправления;
- организация работы по благоустройству, освещению, озеленению и санитарной очистке населенных пунктов;
- предоставление переданного в управление коммунальное имущество в имущественный наем (аренду) физическим лицам;
- осуществление управления переданными районными коммунальными юридическими лицами.

Основными проблемами, выдвигаемые на встрече акима города Сарани с населением в 2020 году, и не решенные на сегодняшний день, это:

- отсутствие центральной котельной г. Сарани;
- изношенность водопроводных сетей и системы водотведения;
- очередность в детские дошкольные учреждения;
- снос пустующих многоэтажных домов в микрорайонах 2,4,5 РТИ.

9. При управлении бюджетными средствами и реализацией объектами государственного аудита своих функций установлены такие нарушения, как:

- неэффективное планирование и использование бюджетных средств;
- не качественная реализация инвестиционных проектов;
- отсутствие на балансе активов — вследствие недостаточно качественной проводимой инвентаризации и не признания в качестве активов приобретённых основных средств;
- недоплата и переплата заработной платы, командировочных расходов сотрудникам;
- не соблюдение законодательства государственных закупок в части несоблюдения сроков размещения годовых планов государственных закупок на веб-портале, не начисления и не удержания пени за невыполнение поставщиками договорных обязательств;
- не ведение финансовой отчетности.

Выводы

В условиях быстро развивающейся экономики Республики Казахстан, государственный аудит и финансовый контроль становится важнейшим инструментом по контролю расходования государственного бюджета. На региональном уровне государственный контроль позволяет своевременно предотвратить возможные нарушения при расходовании бюджетных средств.

Институт государственного аудита и финансового контроля — это не только система независимой обратной связи, которая дает государству и обществу объективную информацию о реальном положении дел. Прежде всего, это инструмент эволюции экономики, который способен эффективно влиять на процессы экономического развития в силу своего универсального характера и особого общественного предназначения.

Принимая во внимание результаты Государственного аудита эффективности использования средств бюджета и оценки реализации стратегических целей и задач Программы развития города Сарани за 2019–2021 годы, рекомендуется:

1. Рассмотреть результаты Государственного аудита эффективности использования средств бюджета и оценки реализации стратегических целей и задач Программы развития города Сарани за 2019–2021 годы на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области.

2. ГУ «Отдел экономики и финансов города Сарани» разработать механизм по полноценному учету коммунального имущества и мониторингу поступлений в бюджет от аренды коммунальной собственности.

3. Принять к сведению действия, принятые до проведения заседания по устранению выявленных нарушений ГУ «Отдел образования города Сарани» (восстановлено по учету 1 228,0 тыс. тенге).

Список литературы

- Anggriawan F.T. Factors affecting information quality of local government financial statement / F.T. Anggriawan, I. Yudianto // Journal of Accounting Auditing and Business. — 2018. — 1(1). — 30–42.
- Bierstaker J.L. The impact of information technology on the audit process: an assessment of the state of the art and implications for the future / J.L. Bierstaker, P. Burnaby, J. Thibodeau // Managerial Auditing Journal, 2001.
- Garrett J. Developing state audit in Britain / J. Garrett // Public Administration, 1986. — 64(4). — 421–433.
- Geist B. State audit: developments in public accountability / B. Geist. — Springer, 1981.
- Lentner C. Sustainability and Control Issues of the Financial Management of Local Governments—Through Hungary's Example / C. Lentner // Visegrad Journal on Bioeconomy and Sustainable Development. — 2019. — 8(2). — 53–57.
- Priono H. Role of financial management in the improvement of local government performance / H. Priono, I. Yuhertiana, S. Sundari, D.S. Puspitasari // Humanities & Social Sciences Reviews. — 2019. — 7(1). — 77–86.
- Аминов Т.М. Инвестиционная деятельность Республики Казахстан: история и перспективы. Qazaqstan Tarihy порталы [Электронный ресурс]. / Т.М. Аминов. — Режим доступа: <https://e-history.kz/ru/news/show/32368/>
- Бурцев В.В. Проблемы организации внутреннего контроля в коммерческой фирме / В.В. Бурцев // Аудитор. — 2006. — № 7. — С. 27–34.
- Зейнелгабдин А.Б. Государственный аудит как инструмент управления экономикой / А.Б. Зейнелгабдин // Государственный аудит. — 2016. — № 3 (32).
- Интернет-портал Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.gov.kz/memleket/entities/kvga?lang=ru
- Интернет-портал Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.gov.kz/memleket/entities/esep?lang=ru
- 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» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.esep.kz/.
- Муратбекова Ж.А. Государственный аудит как неотъемлемая часть эффективного государства / Ж.А. Муратбекова // Наука вчера, сегодня, завтра: сб. ст. по материалам XXIV Междунар. науч.-практ. конф. — № 5 (21). — Новосибирск: СибАК, 2015. — С. 2.
- Отчеты об исполнении областного бюджета за 2020 год / Ревизионные комиссии областей
- Ситенко Д.А. Аудит эффективности использования бюджетных средств в процессе проведения государственного аудита / Д.А. Ситенко, Г.А. Шакирова, Л. Васа // Вестн. Караганд. ун-та. Сер. Экономика. — 2019. — № 2(94). — С. 262–273.
- Шермет А.Д. Международные и отечественный опыт стандартизации аналитических процедур в аудите / А.Д. Шермет, Е.В. Любимцева // Аудит и финансовый анализ. — № 4. — 2015. — С. 167–176.

Д.А. Ситенко, А.Б. Оспанов, В.И. Березюк

Қарағанды облысы Саран қаласының мысалында бюджет қаражатын пайдалану тиімділігінің мемлекеттік аудиті

Аңдатпа

Мақсаты: Тексеру комиссиясының жұмыс істеу нәтижелері бойынша Қарағанды облысы Саран қаласының мысалында бюджет қаражатын пайдалану тиімділігіне мемлекеттік аудит жүргізуді қарастыру.

Әдістер: Зерттеу барысында жүйелік талдау, салыстырмалы талдау, топтастыру, мазмұнды талдау әдістері қолданылды.

Қорытынды: Мақалада еліміздің экономикалық жүйесіндегі қаржылық бақылау мен мемлекеттік аудит жүйесінің рөлі мен функциялары айқындалған. Авторлар бюджет қаражатын пайдалану тиімділігіне жүргізілген аудит нәтижелерін ұсынған. Қарағанды облысы бойынша Тексеру комиссиясының қызметін «Саран қаласының Экономика және қаржы бөлімі» мемлекеттік мекемесіне жүргізген мемлекеттік аудит мысалында қарастырған. Кәсіпорынның қаржыландыру көздері, сондай-ақ 2019–2021 жылдарға арналған бюджет қаражаты мен ақылы қызметтерді пайдалану динамикасы зерттелді. Бюджетке өтелуге жататын қаржылық бұзушылықтар анықталды. Зерттеу кезеңінде Саран қаласында белгілі бір әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштердің өскені байқалды: бюджеттің кіріс бөлігінің атқарылуының ұлғаюына қол жеткізілген, өнеркәсіп өнімінің көлемі артқан, жалға беру және коммерциялық тұрғын үй пайдалануға берілген, жолдарды абаттандыру және жөндеу жұмыстары жүргізілген. Сонымен қатар, қаланың әлеуметтік-экономикалық дамуының жекелеген

көрсеткіштерінің теріс үрдісі де байқалады: кедейлік шегінен төмен тұратын табысы аз адамдар саны өскен, туу төмендеген және өлім-жітім өскен.

Тұжырымдама: Саран қаласының 2019–2021 жылдарға арналған даму бағдарламасы Қазақстан Республикасының мемлекеттік жоспарлау жүйесінің нормативтік құқықтық актілеріне сәйкес әзірленген және 2019–2021 жылдарға арналған кезеңге «жақсы» деген бағамен толық көлемде орындалған. Мақалада Қарағанды облысы бойынша Тексеру комиссиясының қызметі мысалында осы орган жүргізетін тексерудің объектілері мен мақсаты анық көрсетілген. Аудиторлық тексеру деректеріне сүйенсек, Тексеру комиссиясы қызметінің мақсаты облыс аумағында экономикалық тұрақтылықты қамтамасыз ету мақсатында қаржы тәртібін нығайту, мемлекеттік қаражатты, мемлекет пен квазимемлекеттік сектор субъектілерінің активтерін пайдаланудың тиімділігін арттыру.

Кілт сөздер: мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау, мемлекеттік бюджет, қаржылық түсімдер, қаржылық бұзушылықтар, аудиторлық іс-шаралар.

D.A. Sitenko, A.B. Ospanov, V.I. Berezyuk

State audit of the effectiveness of the use of budgetary funds on the example of Saran, Karaganda region

Abstract

Object: To consider the state audit of the effectiveness of the use of budgetary funds on the example of the city of Saran, Karaganda region, based on the results of the functioning of the Audit Commission.

Methods: System analysis, comparative analysis, grouping method, content analysis.

Results: The article defines the role and functions of financial control and the state audit system in the economic system of the country. The authors present the results of the audit of the effectiveness of the use of budget funds. The activities of the Audit Commission for the Karaganda region are considered on the example of the state audit of the State Institution “Department of Economics and Finance of the City of Saran”. The sources of financing of the enterprise, as well as the dynamics of the use of budgetary funds and paid services for 2019–2021, are determined. Financial violations subject to compensation to the budget are identified. It is revealed that during the study period in the city of Saran there was an increase in certain socio-economic indicators: an increase in the execution of the revenue part of the budget was achieved; the volume of industrial production was increased; rental and commercial housing was put into operation, work was underway to improve and repair roads. At the same time, there is a negative trend in certain indicators of the socio-economic development of the city: the number of low-income people living below the poverty line has increased; the birth rate has decreased; the death rate has increased.

Conclusions: The development program of the city of Saran for 2019–2021 was developed under the regulatory legal acts of the state planning system of the Republic of Kazakhstan and for the period 2019–2021 was implemented in full with a “good” rating. On the example of the activities of the Audit Commission for the Karaganda region, this article displays the objects and purpose of the audit pursued by this body. Based on the audit data, it is displayed that the purpose of the Audit Commission is to strengthen financial discipline, increase the efficiency of the use of public funds, state assets, and quasi-public sector entities to ensure economic stability in the region.

Keywords: state audit, financial control, state budget, financial receipts, financial violations, audit activities.

References

- Aminov, T.M. (2021). Investitsionnaya deiatelnost Respubliki Kazakhstan: istoriya i perspektivy [Investment activity of the Republic of Kazakhstan: history and perspectives]. Qazaqstan Tarikhy portaly — History of Kazakhstan website. *e-history.kz*. Retrieved from <https://e-history.kz/ru/news/show/32368/> [in Russian].
- Anggriawan, F.T., & Yudianto, I. (2018). Factors affecting information quality of local government financial statement. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(1), 30–42.
- Bierstaker, J.L., Burnaby, P., & Thibodeau, J. (2001). The impact of information technology on the audit process: an assessment of the state of the art and implications for the future. *Managerial Auditing Journal*.
- Burtsev, V.V. (2006). Problemy organizatsii vnutrennego kontrolya v kommercheskoi firme [Problems of organizing internal control in a commercial firm]. *Auditor*, 7, 27–34 [in Russian].
- Garrett, J. (1986). Developing state audit in Britain. *Public Administration*, 64(4), 421–433.
- Geist, B. (1981). State audit: developments in public accountability. *Springer*.
- Internet-portal komiteta vnutrennego gosudarstvennogo audita Ministrerstva finansov Respubliki Kazakhstan [Internet website of the Committee for Internal State Audit of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan] (2022). *gov.kz*. Retrieved from www.gov.kz/memleket/entities/kvga?lang=ru [in Russian].
- Internet-portal Schetnogo komiteta po kontroliu za ispolneniem Respublikanskogo biudzheta [Internet website of the Accounts Committee for control over the execution of the Republican budget] (2022). *gov.kz*. Retrieved from www.gov.kz/memleket/entities/esep?lang=ru [in Russian].
- Lentner, C. (2019). Sustainability and Control Issues of the Financial Management of Local Governments—Through Hungary’s Example. *Visegrad Journal on Bioeconomy and Sustainable Development*, 8(2), 53–57.

- Materialy proverki Schetnogo komiteta (2022). Kontrol effektivnosti upravleniia aktivami gosudarstva v sfere vysshego obrazovaniia, ispolzovaniia sredstv respublikanskogo biudzheta, vydelennykh na finansirovanie vysshego i posle vuzovskogo obrazovaniia [Materials testing Accounts Committee “Control of Asset Management Efficiency of the State in Higher Education, the Use of the National Budget Allocated for the Financing of Higher and Post Higher Education]. *esep.kz*. Retrieved from www.esep.kz [in Russian].
- Muratbekova, Zh.A. (2015). Gosudarstvennyi audit kak neotieemlaia chast effektivnogo gosudarstva [State audit as an integral part of an effective state]. Proceedings from Science yesterday, today, tomorrow: XXIV *Mezhdunarodnaia nauchno-prakticheskaia konferentsiia — 14th International Scientific and Practical Conference*, 5 (21). Novosibirsk: SibAK [in Russian].
- Otchety ob ispolnenii oblastnogo biudzheta za 2020 god [Reports on the execution of the regional budget for 2020] (2021). *Revizionnye komissii oblastei — Regional Audit Commissions* [in Russian].
- Priono, H., Yuhertiana, I., Sundari, S., & Puspitasari, D.S. (2019). Role of financial management in the improvement of local government performance. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 7(1), 77–86.
- Sheremet, A.D., & Liubimtseva, E.V. (2015). Mezhdunarodnyi i otechestvennyi opyt standartizatsii analiticheskikh protsedur v audite [International and domestic experience in standardization of analytical procedures in audit]. *Audit i finansovyi analiz — Audit and Financial Analysis*, (4), 167–176 [in Russian].
- Sitenko, D.A., Shakirova, G.A., & Vasa, L. (2019). Audit effektivnosti ispolzovaniia biudzhetsykh sredstv v protsesse provedeniia gosudarstvennogo audita [Audit of the efficiency of using budgetary funds in the process of conducting a state audit]. *Bulletin of the Karaganda University. Economy series*, 2 (94), 262–273 [in Russian].
- Zeinelgabdin, A.B. (2016). Gosudarstvennyi audit kak instrument upravleniia ekonomikoi [State audit as a tool for economic management]. *Gosudarstvennyi audit — Government audit*, 3 (32) [in Russian].