

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Назимгуль БЕРДИМУРАТ	доктор PhD, ассоц. проф., Заведующая кафедрой "Учет, аудит и финансы", Казахский национальный аграрный исследовательский университет, Алматы, Казахстан, Nazimgul76@mail.ru , ORCID ID: https://orcid.org/0000-0001-7645-8382 , Scopus Author ID: 56786433700
Онайхан ЖАДИГЕРОВА	кандидат экономических наук, ассоц. проф., "Финансы и учет", Казахский национальный исследовательский университет им. Аль-Фараби, Алматы, Казахстан, olia_kz@mail.ru , ORCID ID: https://orcid.org/0000-0003-2208-0913 , Scopus Author ID: 57160110600
Ажар БЕЙСЕНБАЕВА	кандидат экономических наук, ассоц. проф., "Учет, аудит и финансы", Казахский национальный аграрный исследовательский университет, Алматы, Казахстан, azhar.kakimovna@mail.ru , ORCID ID: https://orcid.org/0000-0002-0535-6087 , Scopus Author ID: 57160110600
Кулзира КИТАПОВА	старший преподаватель кафедры "Бухгалтерский учет и финансы", Алматинский технологический университет, Алматы, Казахстан, kulzira.tsagaankhuu@mail.ru , ORCID ID: https://orcid.org/0000-0002-8479-173X
Алия ИМАТАЕВА*	старший преподаватель кафедры "Финансы", Университет Нархоз, Алматы, Казахстан, aliya_78.19.07@mail.ru , ORCID ID: https://orcid.org/0000-0003-4040-3181

Дата поступления рукописи в редакцию: 30/01/2023

DOI: 10.52123/1994-2370-2023-1010

УДК 347.73

МРНТИ 06.03.07

Аннотация. В статье раскрывается экономическое содержание и сущность аудита эффективности использования активов хозяйствующего субъекта, обозначены проблемы в использовании средств государственного бюджета и вопросы оценки его состава. В связи с этим при аудите эффективности использования активов хозяйствующего субъекта, в том числе уровня его рентабельности, анализируются факторы, влияющие на финансовое состояние аудируемого субъекта. Результаты научной статьи позволят совершенствовать использования бюджетных средств предприятий на основе аудита эффективности использования активов хозяйствующего субъекта при проведении проверок.

Ключевые слова: активы, бюджетные средства, денежные эквиваленты, аудит эффективности, экономичность, продуктивность, результативность, критерии, бюджетная заявка.

Аңдатпа. Мақалада шаруашылық жүргізуші субъектінің активтерін пайдалану тиімділігі аудитінің экономикалық мазмұны мен мәні ашылып, мемлекеттік бюджет қаражатын пайдаланудағы проблемалар және оның құрамын бағалау мәселелері айқындалған. Осыған байланысты шаруашылық жүргізуші субъектінің активтерін пайдалану тиімділігін, оның ішінде оның табыстылық деңгейін тексеру кезінде тексерілетін субъектінің қаржылық жағдайына әсер ететін факторлар талданады. Ғылыми мақаланың нәтижелері тексерулер жүргізу кезінде шаруашылық жүргізуші субъектінің активтерін пайдалану тиімділігінің аудиті негізінде кәсіпорындардың бюджет қаражатын пайдалануды жетілдіруге мүмкіндік береді.

Түйін сөздер: активтер, бюджеттік қаражаттар, ақша қаражаттарының баламалары, тиімділік аудиті, экономикалық тиімділік, өнімділік, өнімділік, критерийлер, бюджеттік өтінім.

Abstract. The article reveals the economic content and essence of the audit of the effectiveness of the use of assets of an economic entity, identifies problems in the use of state budget funds and issues of assessing its composition. In this regard, when auditing the efficiency of using the assets of an economic entity, including the level of its profitability, the factors influencing the financial condition of the audited entity are analyzed. The results of the scientific article will make it possible to improve the use of budgetary funds of enterprises on the basis of an audit of the efficiency of the

* Автор для корреспонденции: А. Иматаева, aliya_78.19.07@mail.ru

use of assets of an economic entity during inspections.

Keywords: assets, budgetary funds, cash equivalents, performance audit, cost-effectiveness, productivity, performance, criteria, budget request.

Введение

Повышение эффективности расходования бюджетных средств является одной из важнейших задач, стоящих перед органами государственной власти и местного самоуправления. Современный этап развития Казахстана характеризуется постановкой масштабных общегосударственных социально-экономических задач, решение которых должно осуществляться на основе качественных преобразований и повышения эффективности деятельности государства в различных сферах экономики. В этом заключается цель проводимой административной реформы, суть которой заключается в создании эффективной системы государственного управления, а также бюджетной реформы, предусматривающей переход к формированию и исполнению бюджетов всех уровней на основе установленных цели государственной политики и ожидаемые результаты их достижения. В связи с этим, решения должны основываться на совершенствовании и необходимой оценке эффективности использования бюджета.

Эффективность использования активов является важным принципом построения государственной политики Республики Казахстан. Бюджетный процесс в Республике Казахстан представляет собой централизованное бюджетное планирование с достаточно жесткой регламентацией расходов республиканского бюджета с использованием детальной бюджетной классификации. Учитывая, что реализация бюджетного процесса представляет собой сложную, кропотливую работу, необходимость совершенствования контроля за эффективностью использования бюджетных средств является важным элементом эффективного государственного управления. Именно поэтому во многих странах аудит эффективности использования бюджетных средств является одним из важнейших видов государственного

аудита и контроля и применяется на протяжении последних десятилетий.

Деятельность государства должна оказывать существенное влияние на определенные ключевые экономические и социальные показатели. Результатом эффективного государственного сектора является правильное расходование и эффективное распределение ресурсов. Государственные расходы в развивающихся странах обычно составляют значительную долю ВВП. Следовательно, даже небольшие изменения в эффективности государственных расходов могут оказать большое влияние на ВВП и на достижение государственных целей.

Опыт последних лет показал, что надлежащее бюджетное планирование поддерживает основы современного государственного управления: прозрачность, честность, открытость, участие, подотчетность и стратегический подход к планированию и достижению общественных целей. Так, в соответствии с рейтингом эффективности государственных расходов, составленным экспертами Всемирного экономического форума в 2022 году, Республика Казахстан заняла по этому показателю 59-е место из 136 стран. При этом сложившаяся тенденция развития направлена на дальнейшее снижение этого показателя. В количественном выражении он составил 3,3 балла. (1 = крайне неэффективно; 7 = чрезвычайно эффективно). Данные рейтинга показывают, что Казахстану еще многое предстоит сделать для повышения эффективности использования бюджетных средств. По итогам 2022 года, несмотря на внешние негативные факторы, темпы роста ВВП Казахстана составили 3,1%. Производство товаров увеличилось на 3,2%, а объем предоставления услуг – на 2,5%.

В Республике Казахстан вопросами государственного аудита и контроля за эффективностью использования бюджетных средств занимается высший контрольно-ревизионный орган государственного аудита и финансового контроля – Счетный комитет по контролю

за исполнением республиканского бюджета. В ноябре 2015 года принят Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в целях реализации Концепции осуществления государственного аудита в Республике Казахстан, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан в сентябре 2013 года, который предусматривал правовой механизм реализации системы государственного аудита, определял виды, направления, предмет и основные показатели государственного аудита, в том числе аудита эффективности, а также определял статус и полномочия Счетного комитета.

Эффективность исполнения государственной политики, проектов и программ, любых социально значимых реформ, разрабатываемые и реализуемые на средства из республиканского или местных бюджетов, то есть на средства налогоплательщиков, требует особого внимания при государственном и общественном контроле. Ведь зачастую государственные проекты и программы, на финансирование которых направляются огромные суммы денег, остаются не реализованными или же реализованными не до конца. Причинами могут являться не только коррупция, но и нерациональное использование средств.

В Послании Президента государства Касым – Жомарта Токаева народу Казахстана «Новый Казахстан: Путь обновления и модернизации» от 16 марта 2022 года отмечается, что «в нашей стране разрабатываются множество масштабных проектов и программ, но зачастую их реализация в силу разных причин далека от идеала». В соответствии с поручением Главы государства Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета будет преобразован в Высшую аудиторскую

палату. При этом усилится парламентский контроль. Такое решение было принято, исходя из опыта отдельных развитых стран мира.

Аудиту эффективности уделяется большое внимание со стороны государства, так как повышение эффективности расходования бюджетных средств является одной из главных целей для нормального функционирования и развития лидирующего государства.

Материалы и методы

В этой статье использовались следующие методы исследования: анализа и синтеза, сравнения, классификации, экспертного оценивания, а также аналитический метод с составлением схем, таблиц, описанием изучаемого объекта и другие. Также были использованы методы аудита, такие как сплошная, выборочная, комбинированная и документальная проверка. Для получения аудиторских доказательств использованы следующие процедуры: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, обзор документов и пересчет.

Результаты (классификация)

Так как объем информации о хозяйственной деятельности объекта аудита велик, государственный аудитор проводит аудиторскую выборку, с целью применения аудиторских процедур в отношении менее чем 100% элементов проверяемой совокупности, позволяющих составить мнение о всей проверяемой совокупности.

Основываясь на оцененном уровне СУР, риске внутреннего контроля и аудиторского суждения и компетентности, была определена аудиторская выборка по всем вопросам аудита эффективности. Результаты, которой отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии применения (определения) выборки по отдельным вопросам аудита ГУ «Отдел образования города Балхаш»

Вид операции (расхода)	Период охвата	Критерии отбора (качественные)	Критерии отбора (количественные)	Постоянный интервал
Формирование бюджетных заявок	2020 год		100% охват БП (001), «015», «022», «030», что составляет 30,8% от	

			общего количества бюджетных программ АБП	
Оплата труда	2020 год	Заработная плата сотрудников аппарата отдела, специалистов методического кабинета	БП 001, БП 003	Не менее 1 месяца из квартала
Подотчет	2020 год	Авансовые отчеты сотрудников аппарата отдела, специалистов методического кабинета	БП 001, БП 003	Не менее 1 месяца из квартала (февраль, май, июль, декабрь 2020 г.)
ГСМ	2020 год	-	-	Сплошным методом
Поступление и выбытие активов	2020 год	-	-	Ежемесячно
Государственные закупки	2020 год	Процедуры государственных закупок способом запроса ценовых предложений, путем прямого заключения договора	1 месяц квартала, следующего друг за другом	(2020 год: январь, апрель, июль, октябрь)
Достоверность финансовой (бюджетной отчетности) – определение объектов встречного контроля	2020 год	-	-	Последний месяц каждого финансового года периода охвата аудита
<i>Примечание – составлено автором на основании источников</i>				

В ходе аудита планирования и использованию бюджетных средств в первую очередь была проверена правильность формирования бюджетных заявок, их обоснованность, отражена ли реальная и полная информация о планируемых программах, а также наличие подтверждающих документов проведенных расчетов.

По бюджетным заявкам на 2020-

2021 годы расчеты потребности на 2020 год составлена по 13 бюджетным программам, на основании которых потребность на 2020 год поддержана в объеме финансирования на общую сумму 7313 258,0 тыс.тенге. Подробные суммы финансирования по отдельным бюджетным заявкам представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Суммы финансирования по отдельным бюджетным программам

№	Бюджетная программа	Сумма, тыс.тенге
	Всего затрат	7 313 258,0
1	001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области образования»	50 844,0
2	003 «Общеобразовательное обучение»	5075 876,0
3	005 «Приобретение и доставка учебников, учебно-методических комплексов для государственных учреждений образования района (города областного значения)»	119 467,0
4	006 «Дополнительное образование для детей»	440 231,0

5	007 «Проведение школьных олимпиад и внешкольных мероприятий городского масштаба»	2070,0
6	008 «Социальная поддержка обучающихся и воспитанников организаций образования очной формы обучения»	19 402,0
7	012 «Капитальные расходы государственного органа»	2 200,0
8	015 «Ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям) на содержание ребенка-сироты (детей-сирот), и ребенка (детей), оставшегося без попечения родителей»	43 817,0
9	030 «Содержание ребенка (детей), переданного патронатным воспитателям»	20 663,0
10	031 «Государственная поддержка по содержанию детей-сирот, оставшихся без попечения родителей в детских домах семейного типа и приемных семьях»	4 576,0
11	040 «Реализация государственного образовательного заказа в дошкольных организациях образования»	1322 649,0
12	067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций»	207 382,0
13	113 «Целевые текущие трансферты нижестоящим бюджетам за счет трансфертов из республиканского бюджета»	4081,0
<i>Примечание – составлено автором на основании источников</i>		

Согласно штатному расписанию Отдела, штат государственных служащих утвержден на 1 января 2020 года – в количестве 7 единиц (без заместителя руководителя – 6 ед.), в том числе: руководитель Отдела – 1 ед., заместитель руководителя – 1 ед., заведующий сектором – 1 ед., главный специалист – 4 ед.

Таким образом, при наличии в штате Отдела за период 2020 года 6 утвержденных штатных единиц, в Отделе предусмотрена должность заместителя руководителя, которая вводится только при наличии в Отделе не менее 7 единиц, включая руководителя.

В бюджетной заявке на 2020 год (форма 01-152) представлен расчет:

На 15 основных номера (1064,48 тенге абонентская плата на 1 ед.*12 месяцев*15 номера=191,6 тыс.тенге), тогда как согласно установленным нормам расчет потребности в средствах должен быть произведен на 10 основных номеров (руководитель Отдела, приемная – 2 номера, заместитель руководителя – 1 номер, специалисты из расчета 1 номер на троих – 7 номеров: 1064,48 тенге абонентская плата на 1 ед.*12 месяцев*10 номеров=127,7 тыс.тенге), отклонение (превышение) – 63,9 тыс.тенге.

Проверкой фактического использования средств на оплату услуг связи (специфика 152) за 2020 год установлено следующее:

Отделом 23 января 2020 года

заключен договор о государственных закупках №2692218, дополнительное соглашение к договору с АО «Казахтелеком» на сумму 360,7 тыс.тенге на оплату услуг связи. Согласно технической спецификации к договору, фактическое количество основных номеров – 13, из них номера в количестве 3-х единиц, использовавшиеся в 2020 году сверх разрешенных норм, закреплены за специалистами отделом (1 ед.), вахта – 1 ед., телефон доверия – 1 ед.

Согласно счетам-фактурам АО «Казахтелеком» за 2020 год оплачено за 14 основных номера (абонентская/повременная плата) 178,8 тыс.тенге.

Необоснованные сверхнормативные расходы на оплату 4-х основных номеров, содержащихся в течение года сверх нормативов, утвержденных Приказом №179, составил 51,1 тыс.тенге (10 номеров по нормативу=10*1064,48*12=127,7 тыс.тенге, оплачено 14*1064,48*12=178,8 тыс.тенге, 178,8 тыс.тенге-127,7 тыс.тенге=51,1 тыс.тенге).

В бюджетной заявке на 2020 год (форма 01-144) представлен расчет:

На 1 автотранспорт (базовая норма 14,12 литров на 100 км=14,12*2600/100=367,1 литров*150 тенге*12 месяцев=661,0 тыс.тенге), тогда как согласно установленным нормам расчет потребности в средствах должен быть следующий (базовая норма 6,8 литров на 100 км=6,8*2600/100=176,8

литров*124 тенге*12 месяцев=263,1 тыс.тенге), отклонение (превышение) – 397,9 тыс.тенге.

В расчетах к бюджетным заявкам по специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» Отделом не по форме (01-161) произведен расчет и неверно применен месячный расчетный показатель (МРП) на соответствующий финансовый год.

В бюджетной заявке на 2020 год (форма 01-161) расчет затрат составлен на сумму 2038,6 тыс.тенге, когда следовало на 1131,7 тыс.тенге, отклонение (превышение) – 906,9 тыс.тенге.

Аудитом установлено завышение бюджетных ассигнований по специфике 332 «Трансферты физическим лицам» в расчетах к бюджетным заявкам БП 015 на 2020 год:

В заявке на 2020 год предусмотрено 135-ти получателям на сумму 43 772,4 тыс.тенге, а согласно верным расчетам сумма составила 42946,2 тыс.тенге, что на 826,2 тыс.тенге меньше (26 510 (МРП)*135*12 месяцев=42946,2 тыс.тенге).

Аудитом установлено завышение бюджетных ассигнований по специфике 332 «Трансферты физическим лицам» в расчетах к бюджетным заявкам БП 030 на 2020 год:

В заявке на 2020 год предусмотрено 22-м получателям на сумму 7 134,0 тыс.тенге (27020 МРП*22*12 месяцев=7133,3 тыс.тенге), а согласно верным расчетам сумма составила 6998,6 тыс.тенге (26510 МРП*22*12 месяцев=6998,6 тыс.тенге), что на 134,7 тыс.тенге меньше.

Далее был проведен аудит по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках, где было установлено что Отделом за период с января по декабрь 2020 года

приобретение товаров, работ и услуг осуществлено на основании Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее Закон о государственных закупках), Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее-Правила № 648).

Собранные аудиторские доказательства: скрин – шоты с портала, перечень заключенных договоров в 2020 году, договора государственных закупок, акты приема – передачи товаров, счета – фактуры, расчетно – платежные ведомости.

По данным объекта аудита за аудируемый период:

- 2020 год заключено 118 договоров на общую сумму 1662264,5 тыс. тенге, из них 112 договора из одного источника путем прямого заключения договора на сумму 1 656446,8 тыс. тенге, 4 договора способом запроса ценовых предложений на сумму 1832,4 тыс. тенге, 2 договора способом открытого конкурса на сумму 3 985,3 тыс. тенге.

Аудитом соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках посредством аудиторской выборки охвачены процедуры государственных закупок способом запроса ценовых предложений, путем прямого заключения договора за 2020 год, 1 месяц квартала следующего друг за другом (2020 год : январь, апрель, июль, октябрь), где охвату подлежало:

- за 2020 год – 77 договоров способом прямого заключения договора, 2 договора способом запроса ценовых предложений. В соответствии с разработанной выборкой составлен перечень договоров, подвергнутых аудиту, отраженный в таблице 3.

Таблица 3 – Перечень процедур осуществления государственных закупок товаров, работ и услуг, договоров, подвергнутых аудиту

№ п/п	Дата договора	Поставщик	Сумма договора, в тенге	Отч.огос.зак.из одного источника
1	22.01.2020	ИП БайкеловаГулданаКушербаевна	675 000	Позже срока
2	27.10.2020	КГКП «Ясли – сад «Жулдыз» отдела образования города Балхаш	86864 000	Не создан

3	02.10.2020	НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»	83385,23	Не создан
<i>Примечание – составлено автором на основании источников</i>				

Аудитом выполнения условий договоров установлены факты несвоевременного исполнения обязательств поставщиками по договорам о государственных закупках:

1) № 75 от 28 апреля 2020 года с ТОО «Цифровые технологии KST» на сумму 1188,1 тыс. тенге на поставку компьютеров.

Согласно пункту 5.5 договора срок поставки товара 15 июня 2017 года, однако электронный акт выполненных работ от 23 июня 2017 года, т.е. поставщик на 8 дней просрочил выполнение условий договора.

В пункте 7.3 договора отражено «Заказчик удерживает (взыскивает) с Поставщика неустойку (штраф, пени) в размере 0,1% от общей суммы договора за каждый день просрочки за невыполненные обязательства. При этом общая сумма неустойки не должна превышать 10% от общей суммы договора».

Сумма неустойки составила 9,5 тыс.тенге.

При этом Заказчиком (отделом) не обеспечено взыскание неустойки (штрафа, пени) в доход бюджета, а также Заказчик не позднее 30 календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстана о государственных закупках не обратился в суд с иском о признании такого потенциального поставщика или поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Аудитом начисления и перечисления заработной платы установлено:

Штатное расписание на 2020 год утверждено руководителем отдела образования в количестве 49,5 единиц с месячным фондом оплаты труда в размере 5366,1 тыс. тенге.

Лимит штатной численности государственных служащих аппарата доведен в количестве 7-ми единиц (руководитель -1 ед., заместитель руководителя – 1ед, заведующий сектором -1 ед., главный специалист -4 ед.) Количество гражданских служащих

составляет 35 единиц, в том числе 12 единиц бухгалтерии и 9 единиц методического кабинета. Количество внештатных работников составляет 7,5 единиц (обслуживающий персонал - водитель 1, уборщица 4.5 ед., комендант -1 ед., отдел кадров -1 ед.).

Оплата труда государственных служащих производится в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года № 1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан , содержащихся за счет республиканского бюджет и сметы(бюджета) Национального банка Республики Казахстан» за период 2019 год , в 2020-2021 годах согласно приложения 33 постановления Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2020 года № 698, технического персонала в соответствии с постановлением Правительства республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее –Постановление № 1193).

Аудиторские доказательства, на основании которых составлено мнение по вопросу правильности начисления заработной платы: мемориальный ордер №5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям, Главная книга, приказы объекта, штатное расписание, расшифровки по заработной плате, листы о временной нетрудоспособности, расчетные листы, расчетные ведомости, расчет резерва по неиспользованным отпускам, книга учета обязательных пенсионных взносов в Накопительные пенсионные фонды, приходно-расходная книга учета бланков трудовых книжек, расчет о представлении отпуска (увольнении), индивидуальный план финансирования по обязательствам и по платежам государственного учреждения, налоговые лицевые счета, лицевые счета по обязательным пенсионным взносам и по взносам в Государственный фонд социального

страхования и др.

Государственным аудитом на предмет приобретения и использования активов нарушений не установлено. Приобретенные основные средства, поступившие в Отдел, оприходованы по учету своевременно и в полном объеме.

Порядок отпуска товарно-материальных ценностей для служебных целей соблюдаются. С лицами, ответственными за материальные ценности заключены договора о полной материальной ответственности.

Данные регистров учета активов соответствуют счетам главной книги. Списание или безвозмездная передача другим учреждениями, отпуска материальных ценностей производились в соответствии с установленным законодательством Республики Казахстан.

Доля организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств (активов) Отделом ведутся инвентарные карточки по активам, приобретенным за период настоящего аудита.

Сплошным аудитом поступления и активов установлено, что в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 и Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281 все основные средства и товарно-материальные ценности оприходованы и приняты в состав основных средств и запасов.

Аудитом инвентаризации активов, закрепление активов за материально-ответственными лицами установлено, что в Учреждении инвентаризация активов производится в соответствии с Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423.

Отделом образования аудиту предоставлены материалы инвентаризации основных средств и запасов по итогам 2020 года, где недостача и излишки не установлены.

Аудиторские доказательства: акты приема-передачи, счета-фактуры, выписка из ведомости остатков долгосрочных активов, выписка из оборотной ведомости, договора о полной материальной ответственности, регистры учета активов, Главная книга, инвентарные карточки, акт на списание основных средств, инвестиционной недвижимости, накладная на внутреннее перемещение долгосрочных активов, мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями, мемориальный ордер 9 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению долгосрочных активов.

По вопросу правильности начисления амортизации установлено:

На балансе Учреждения числится одна автомашинa марки ChevroletCruze 219AK/09, 2013 года выпуска, балансовой стоимостью 3100,0 тыс. тенге.

Лимит месячного пробега для руководителей городских отделов установлен постановлением акимата Карагандинской области «Об упорядочении эксплуатации служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов» от 8 июня 2015 года №31/06, от 4 декабря 2017 года №78/03, распоряжения акимата Карагандинской области №09 от 10 февраля 2020 года в пределах 2600 км.

Аудитом правильности начисления амортизации установлено, что Отделом допущено превышение лимита месячного пробега служебного автомобиля 2600 км в месяц, в результате чего произошел перерасход бензина в 2020 году.

Норма расхода бензина в соответствии техническими характеристиками, а также с Нормами расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210, летний период 6,8 литров на 100 км, зимний период 7.82 литров на 100 км. (коэффициент 15% -климатические условия эксплуатации области).

Аудит соблюдения установленных правил выдачи денежных сумм подотчет, использование подотчетных сумм по назначению, правильность возмещения командировочных расходов проведен путем применения аудиторской выборки,

определенной критериями применения (определения) выборки (не менее 1 месяца в квартал: февраль, май, июль, декабрь 2020 г). Аудиторские доказательства: авансовые отчеты, мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей, мемориальный ордер 8 – накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицам, отчет о дебиторской задолженности, копии приказов, путевых листов, билетов и др.

Возмещение командировочных расходов осуществляется в соответствии с Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 200 года № 1428 (далее Правила № 1428) и с Правилами возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденными постановлением правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 (далее Правила № 256).

Государственным аудитом правильности возмещения командировочных расходов нарушений не обнаружено.

Бухгалтерский учет с 2014 года ведется автоматизированным способом на базе программного информационного обеспечения «K2.Консалтинг»

Операции и события в бухгалтерском учете отражаются путем двойной записи с использованием счетов согласно Плану счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281.

Расчетные операции с поставщиками осуществляется на основании договоров о выполнении работ, услуг, поставки товаров, счетов-фактур и накладных. Финансовая отчетность составляется и представляется в установленные сроки.

Таким образом, основываясь на результатах аудита, проведенных

аудиторских процедурах и расчетах, аудитор приходит к формированию своего мнения в аудиторском отчете. Его формирование в существенной мере может потребоваться от государственного аудитора профессионального суждения для интерпретации аудиторских доказательств с целью решения проблемы проводимого аудита. Перед составлением аудиторского отчета необходимо рассмотреть доказательства, все аргументы, преимущества и недостатки, а также мнение третьих лиц. Также аудитор должен сопоставить все факторы с принципами эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.

Обсуждение и выводы

С 2011 года в Казахстане проводятся мероприятия по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе. В результате с 2013 года все госорганы перешли на метод начисления в соответствии с нормативными актами, основанными на IPSAS. В продолжение реформ в 2019 году началась подготовка годовой консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета и ее включение в годовые отчеты об исполнении республиканского бюджета. С января 2020 года Счетный комитет впервые приступил к аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета (КФС РБ). Основной целью проверки является подтверждение достоверности и объективности сводной на уровне республиканского бюджета информации об имущественном положении и финансовых результатах государства за отчетный период. В данном направлении Счетным комитетом разработаны и утверждены регламентные нормы внешнего государственного аудита и финансового контроля с учетом требований международных стандартов, а также приняты иные нормативно-правовые акты методологического характера.

В целом следует отметить, что совершенствование бюджетного процесса в Республике Казахстан при

непосредственном участии Счетного комитета привело к сокращению неэффективных расходов и сокращению бюджетных корректировок в 2 (два) раза за последние несколько лет.

Аудит эффективности бюджета, проведенный органами государственного аудита, показывает, что для повышения эффективности использования бюджета необходимо: повысить качество подготовки бюджета с учетом показателей эффективности за счет управления количеством программ, объемом данных и улучшения качества и актуальности показателей эффективности, используемых в различных отраслях; предоставить более полную картину государственных обязательств, включая раскрытие информации о гарантиях, условных обязательствах, ГЧП и концессиях; обеспечить конкурентоспособность в сфере закупок (сокращение оснований для осуществления государственных закупок из одного источника и государственных заданий, унификация закупок квазиотраслевых субъектов); изменить подходы к разработке проектно-сметной документации: закрепить требования по обязательной государственной экспертизе новых проектов, реализуемых за счет бюджетных средств и средств субъектов квазигосударственного сектора; внедрить практику строительства объектов с использованием проектных решений по аналогичным и уже реализованным проектам с привязкой их к территории; пересмотреть стоимостные параметры в нормах строительства, в том числе за счет исключения затрат на работы (услуги), невостребованных в связи с автоматизацией процессов; разработать качественные характеристики строительных материалов, включаемых в проекты; оптимизировать нормативы затрат на содержание объектов, построенных с применением инновационных и энергосберегающих технологий; изменить подходы к заимствованиям: своевременное освоение кредитов (минимизация платы за резервирование внешних займов); расширение альтернативных источников финансирования (ГЧП, внебюджетные фонды); привлечение кредитов исключительно под проекты,

ориентированные на экономический эффект (нивелирование фактов списания кредитов в связи с нецелесообразностью дальнейшей реализации проекта).

Также целесообразно пересмотреть действующую систему бюджетного мониторинга, сопоставив сроки оценки эффективности реализации программных документов и деятельности государственных органов, подготовки отчета об исполнении бюджета и публикации отчетной статистики чтобы обеспечить их синхронизацию.

По результатам анализа исполнения функций, возложенных на Отдел обнаружено, из 10 функций, принятых аудитом к анализу в полном объеме реализовано 8 функций (80%), не реализованы в полном объеме 2 функций (20%).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что Отделом образования в достаточной мере реализует государственные программы и свои полномочия по достижению поставленных целей, задач, функций, полномочий и направлений в соответствии с положением, за исключением 2-х функций, не исполненных в полном объеме в части осуществления в установленном порядке обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, осуществления кадрового обеспечения государственных организаций образования города Балхаш.

Разработанные на стадии предварительного изучения, базовый и специальный критерии, такие как эффективность использования бюджетных средств, направленных на реализацию бюджетных программ и доля учащихся, успешно (отлично, хорошо) освоивших образовательные программы среди выпускников были достигнуты, расчеты представлены в аудиторском отчете.

Причиной выявленных нарушений и недостатков явилось не должное применение Отделом образования нормативных правовых актов Республики Казахстан, которые повлекли за собой финансовые и прочие нарушения бюджетного и иного законодательства, и как следствие привело к нарушению принципов бюджетной системы обоснованности и эффективного

использования бюджетных средств.

В качестве путей совершенствования использования бюджетных средств можно назвать следующее:

- необходимо устранить имеющиеся замечания при оформлении бюджетной заявки и бюджетных программ;
- совершенствование методики планирования бюджетных средств;
- прохождение работниками Отдела курсов по повышению квалификации;
- обеспечить изучение новых положений бюджетного и иных законодательств для применения в работе;
- особенно важно быть в курсе

изменений в размерах минимальных расчетных показателей;

- обеспечить проведение встреч с представителями государственных органов ответственных за внедрение изменений в законодательство;
- обеспечить прозрачность расходов бюджета на общее образование;
- направить запрос в Министерство финансов РК по вопросу увеличения количества телефонной связи.

Соблюдение указанных рекомендаций позволит эффективно использовать бюджетные средства в будущем, что повлияет на повышение качества предоставляемых образовательных услуг.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Alibekova, A., Sembiyeva, L., Petrov, A., & Nurumov, A. (2021). Organisation Problems and Audit of the Effectiveness of Interbudgetary Relations. Public Policy and Administration, 20(5), 610-621.
2. Lidia, T. G. (2013). The Budgets' Role in the Audit of Economic Entities. Ovidius University Annals, Series Economic Sciences, 13(1).
3. Lukashova, L. (2020). Evaluation of the synergetic effect from implementation of economic activity by small business entities. Lukashova, L. (2020). Evaluation of the synergetic effect from implementation of economic activity by small business entities. Technology Audit and Production Reserves, 1(4), 51.
4. Petraşcu, D., & Tieanu, A. (2014). The role of internal audit in fraud prevention and detection. Procedia Economics and Finance, 16, 489-497.
5. Savchenko, A., Saliamon-Mikhieieva, K., & Holynska, M. (2018). Analysis and audit of key economic indicators of economic entities (a case study of the dairy industry). Baltic journal of economic studies, 4(3), 271-275.
6. World Economic Forum, Executive Opinion Survey «Efficiency of government spending» (2022). <<https://www.weforum.org/>> дата обращения: 18.01.2023.
7. ISSAI 300 «Основополагающие принципы аудита эффективности». <<http://eurosai.org>> дата обращения: 09.01.2023.
8. Аудиторское заключение по итогам анализа и оценки реализации Программы развития города Балхаш за 2016 – 2020 годы (2021). <<https://www.gov.kz/memleket/entities/krgrevcom?lang=ru>> дата обращения: 21.12.2022.
9. «Лимская декларация руководящих принципов контроля» принята I X Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) (1977). <<http://eurosai.org>> дата обращения: 11.01.2023.
10. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (2020). «Об утверждении Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля. <<http://adilet.zan.kz/>> дата обращения: 23.12.2022.
11. Послание Главы государства Касым – Жомарта Токаева народу Казахстан (2022). «Новый Казахстан: путь обновления и модернизации». <<http://akorda.kz>> дата обращения: 19.12.2022.
12. Приказ Министра финансов Республики Казахстан (2015). «Об утверждении Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля» совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 28 ноября 2015 года №10. <<http://adilet.zan.kz/>> дата обращения: 21.12.2022.
13. Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан (2021). «Об утверждении Методики по разработке Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально – пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий. <<http://adilet.zan.kz/>> дата обращения: 26.12.2022.
14. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (2018). Концептуальные основы финансовой отчетности. <<https://online.zakon.kz/>> дата обращения: 28.12.2022.

REFERENCES

1. Alibekova, A., Sembiyeva, L., Petrov, A., & Nurumov, A. (2021). Organisation Problems and Audit of the Effectiveness of Interbudgetary Relations. *Public Policy and Administration*, 20(5), 610-621.
2. Lidia, T. G. (2013). The Budgets' Role in the Audit of Economic Entities. *Ovidius University Annals, Series Economic Sciences*, 13(1).
3. Lukashova, L. (2020). Evaluation of the synergetic effect from implementation of economic activity by small business entities. *Lukashova, L. (2020). Evaluation of the synergetic effect from implementation of economic activity by small business entities. Technology Audit and Production Reserves*, 1(4), 51.
4. Petraşcu, D., & Tieanu, A. (2014). The role of internal audit in fraud prevention and detection. *Procedia Economics and Finance*, 16, 489-497.
5. Savchenko, A., Saliamon-Mikhieieva, K., & Holynska, M. (2018). Analysis and audit of key economic indicators of economic entities (a case study of the dairy industry). *Baltic journal of economic studies*, 4(3), 271-275.
6. World Economic Forum, Executive Opinion Survey «Efficiency of government spending» (2022). <<https://www.weforum.org/>> Accessed 18.01.2023.
7. ISSAI 300 «Osnovopolagayushchie principy audita effektivnosti». <<http://eurosai.org>> Accessed 09.01.2023.
8. Auditorskoe zaklyuchenie po itogam analiza i ocenki realizacii Programmy razvitiya goroda Balhash za 2016 – 2020 gody (2021). <<https://www.gov.kz/memleket/entities/krgevcom?lang=ru>> Accessed 21.12.2022.
9. «Linskaya deklaraciya rukovodyashchih principov kontrolya» prinyata I H Kongressom Mezhdunarodnoj organizacii vysshih organov finansovogo kontrolya (INTOSAI) (1977). <<http://eurosai.org>> Accessed 11.01.2023.
10. Normativnoe postanovlenie Schetnogo komiteta po kontrolyu za ispolneniem respublikanskogo byudzheta (2020). «Ob utverzhdenii Pravil provedeniya vneshnego gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya. <<http://adilet.zan.kz/>> Accessed 23.12.2022.
11. Poslanie Glavy gosudarstva Kasym – Zhomarta Tokaeva narodu Kazahstan (2022). «Novyj Kazahstan: put' obnovleniya i modernizacii». <<http://akorda.kz>> Accessed 19.12.2022.
12. Prikaz Ministra finansov Respubliki Kazahstan (2015). «Ob utverzhdenii Edinyh principov i podhodov k sisteme upravleniya riskami, primenyaemyh organami gosudarstvennogo audita i finansovogo kontrolya» sovmestnoe normativnoe postanovlenie Schetnogo komiteta po kontrolyu za ispolneniem respublikanskogo byudzheta ot 28 noyabrya 2015 goda №10. <<http://adilet.zan.kz/>> Accessed 21.12.2022.
13. Prikaz Ministra nacional'noj ekonomiki Respubliki Kazahstan (2021). «Ob utverzhdenii Metodiki po razrabotke Strategicheskogo plana razvitiya Respubliki Kazahstan, Prognoznoj skhemy territorial'no – prostranstvennogo razvitiya strany, gosudarstvennyh programm, strategicheskikh planov gosudarstvennyh organov i programm razvitiya territorij. <<http://adilet.zan.kz/>> Accessed 26.12.2022.
14. Sovet po Mezhdunarodnym standartam finansovoj otchetnosti (2018). Konceptual'nye osnovy finansovoj otchetnosti. <<https://online.zakon.kz/>> Accessed 28.12.2022.

ШАРУАШЫЛЫҚ ЖҮРГІЗУШІ СУБЪЕКТІНІҢ АКТИВТЕРІН ПАЙДАЛАНУ ТИІМДІЛІГІНІҢ АУДИТІ

Назимгүл БЕРДИМУРАТ, PhD докторы, қауым профессоры., "Есеп, аудит және қаржы" кафедрасының меңгерушісі, Қазақ ұлттық аграрлық зерттеу университеті, Алматы, Қазақстан, Nazimgul76@mail.ru, ORCID ID: 0000-0001-7645-8382, Scopus ID: 56786433700

Онайхан ЖАДИГЕРОВА, экономика ғылымдарының кандидаты, қауым профессоры., "Қаржы және есеп", Аль-Фараби атындағы Қазақ ұлттық зерттеу университеті, Алматы, Қазақстан, olia_kz@mail.ru, ORCID ID: 0000-0003-2208-0913

Ажар БЕЙСЕНБАЕВА экономика ғылымдарының кандидаты, қауым профессоры., "Есеп, аудит және қаржы", Қазақ ұлттық аграрлық зерттеу университеті, Алматы, Қазақстан, azhar.kakimovna@mail.ru, ORCID ID: 0000-0002-0535-6087, Scopus Author ID: 57160110600

Кулзира КИТАПОВА, "Бухгалтерлік есеп және қаржы" кафедрасының аға оқытушысы, Алматы технологиялық университеті Алматы, Қазақстан, kulzira.tsagaankhuu@mail.ru, ORCID ID: 0000-0002-8479-173X

Әлия ИМАТАЕВА, "Қаржы" кафедрасының аға оқытушысы, Нархоз университеті Алматы, Қазақстан, aliya_78.19.07@mail.ru, ORCID ID: 0000-0003-4040-3181

AUDIT OF THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF ASSETS OF AN ECONOMIC ENTITY

Nazimgul BERDIMURAT, PhD, assoc. prof., Head of the Department "Accounting, Audit and Finance", Kazakh National Agrarian Research University, Almaty, Kazakhstan, Nazimgul76@mail.ru, ORCID ID: 0000-0001-7645-8382, Scopus Author ID: 56786433700

Onaikhana ZHADIGEROVA, Candidate of Economic Sciences assoc. prof., «Finance and Accounting» Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan, olia_kz@mail.ru, ORCID ID: 0000-0003-2208-

0913

Azhar BEISENBAYEVA, Candidate of Economic Sciences assoc. prof., "Accounting, Audit and Finance", Kazakh National Agrarian Research University, Almaty, Kazakhstan, azhar.kakimovna@mail.ru, ORCID ID: 0000-0002-0535-6087, Scopus Author ID: 57160110600

Kulzira KITAPOVA, senior lecturer "Accounting, Audit and Finance", Almaty Technological University, Almaty, Kazakhstan, kulzira.tsagaankhuu@mail.ru, ORCID ID: 0000-0002-8479-173X

Aliya IMATAYEVA, senior lecturer "Finance", Narxoz University, Almaty, Kazakhstan, aliya_78.19.07@mail.ru, ORCID ID: 0000-0003-4040-3181