

Кому: Председателю Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан – Смаилову Алихан Асхановичу.

Автор: руководителя – государственного аудитора отдела государственного аудита Ревизионной комиссии по области Ұлытау Абайдуллиной Сулико Бектемировны.

Дата: 28.02.2025г.

## **АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

### **Аналитическая записка по упрощению процедур проведения государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан**

**Ключевые слова:** государственный аудит, финансовый контроль, улучшению использования бюджета, эффективность

#### **Введение**

Государственный аудит и финансовый контроль являются важными элементами обеспечения прозрачности, законности и эффективности использования государственных средств. В Республике Казахстан значительное внимание уделяется улучшению этих процессов для обеспечения более эффективного расходования бюджетных средств и предотвращения финансовых нарушений.

В последние годы в Казахстане предпринимаются усилия по совершенствованию системы государственного аудита и контроля, включая упрощение процедур для повышения их эффективности.

Однако сохраняются проблемы, связанные с бюрократическими барьерами, сложностью процессов и недостаточным внедрением современных технологий.

В этой записке рассматриваются ключевые аспекты упрощения процедур государственного аудита и финансового контроля в Казахстане, а также международный опыт, который может быть полезен для оптимизации данных процессов.

## Основная часть

### 1. Существующие процедуры государственного аудита и финансового контроля в Казахстане

В Казахстане процедуры государственного аудита и контроля определяются рядом нормативных актов, включая Закон РК «О государственном контроле и аудите», Бюджетное законодательство, а также многочисленные подзаконные акты и регламенты.

В настоящее время процесс аудита и контроля состоит из нескольких этапов, которые включают:

- Подготовку и планирование проверок.
- Проведение аудиторских процедур.
- Составление отчетности и рекомендаций.
- Оценку эффективности использования бюджетных средств.

Однако существует несколько факторов, которые осложняют эти процессы:

- **Высокая бюрократическая нагрузка:** проведение аудита зачастую сопровождается длительным процессом сбора данных и подготовкой отчетности, что затрудняет оперативность.

- **Невозможность интеграции данных из разных источников:** отсутствие единой информационной базы данных для финансового контроля затрудняет проведение комплексных и своевременных проверок.

- **Неэффективность взаимодействия между контролирующими органами:** недостаток координации между различными государственными органами, что может приводить к дублированию усилий и задержкам в процессе контроля.

### 2. Проблемы, связанные с текущими процедурами

Основные проблемы, препятствующие упрощению процедур, включают:

- **Сложность нормативной базы:** многочисленные изменения в законодательстве создают путаницу, что затрудняет проведение проверок и контроль.

- **Ручной процесс обработки данных:** отсутствие автоматизации и применения современных технологий (например, больших данных или аналитических систем) замедляют процессы аудита и повышают вероятность ошибок.

- **Отсутствие единых стандартов и подходов:** в разных госорганах и ведомствах могут использоваться различные методики

контроля, что приводит к несогласованности действий и потерям времени.

### 3. Направления для упрощения процедур

Для повышения эффективности государственного аудита и финансового контроля можно сосредоточиться на упрощении и оптимизации ряда процедур, а именно:

- **Автоматизация процессов:** внедрение электронных систем, таких как электронный бюджет, системы мониторинга и анализа данных, позволяет значительно ускорить процесс аудита и повысить его прозрачность.
- **Стандартизация процедур:** принятие единых стандартов и методов контроля позволит исключить дублирование и повысить согласованность действий между различными органами и ведомствами.
- **Упрощение нормативно-правовой базы:** надо снизить количество бюрократических барьеров путем упрощения и гармонизации нормативных актов, что позволит сократить время на подготовку и выполнение проверок.
- **Использование риск-ориентированного подхода:** этот подход позволяет сфокусироваться на наиболее важных и высокорисковых областях, что позволяет значительно сократить время и ресурсы, затрачиваемые на аудит.

#### Международный опыт

Многие страны уже давно внедряют эффективные системы упрощения процедур государственного аудита и контроля.

Наиболее успешными примерами являются:

- **Германия:** В Германии использование автоматизированных систем для контроля за расходами государственного бюджета позволило значительно ускорить процесс проверок и повысить их эффективность. Федеральная палата аудита использует электронные системы для мониторинга выполнения бюджета, что дает возможность оперативно реагировать на потенциальные нарушения.
- **Скандинавские страны:** В странах Скандинавии также активно используются интегрированные электронные системы для аудита и контроля. В частности, в Швеции применяется система "Government Financial Management System", которая позволяет эффективно собирать и обрабатывать данные о расходах и доходах государства, сокращая время на подготовку отчетов.

- **Сингапур:** В Сингапуре контроль за использованием государственного бюджета осуществляется через эффективную систему мониторинга и анализа в реальном времени. Внедрение облачных технологий и блокчейн-систем позволило значительно упростить процессы аудита, а также повысить их прозрачность и эффективность.

- **США:** В США активно применяется риск-ориентированный подход, где аудиты сосредоточены на высокорисковых областях. Это позволяет сократить время на проверку и ускорить процесс выявления нарушений.

### **Заключение**

Упрощение процедур государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан является шагом для повышения прозрачности и эффективности управления государственными средствами. Внедрение электронных систем, стандартизация процедур, использование риск-ориентированного подхода и упрощение нормативной базы может значительно сократить время на проведение проверок и повысить их результативность. Казахстан может эффективно заимствовать передовые практики из опыта других стран, что позволит улучшить процессы финансового контроля.

Упрощение процедур государственного аудита и финансового контроля в Казахстане будет способствовать повышению эффективности государственного управления, улучшению использования бюджета и повышению доверия граждан к действиям государственных органов.

### **Рекомендации**

1. **Внедрение автоматизированных информационных систем:** для улучшения процесса аудита и финансового контроля надлежит ускорить внедрение электронных систем для сбора и анализа данных о государственных расходах.

2. **Упрощение законодательства и нормативных актов:** надлежит разработать единые стандарты и процедуры для всех органов, осуществляющих финансовый контроль, а также сократить количество регуляций, которые усложняют процессы.

3. **Применение риск-ориентированного подхода:** рекомендуется сосредоточить усилия на проверке высокорисковых областей, что поможет экономить ресурсы и повысить эффективность проверок.

4. **Обучение и повышение квалификации специалистов:** надлежит проводить обучение для работников государственных

аудиторских и контролирующих органов, чтобы повысить их квалификацию и внедрение современных технологий.

5. **Развитие межведомственного сотрудничества:** надлежит усилить координацию между различными государственными органами, чтобы избежать дублирования усилий и ускорить процесс финансового контроля.

### **Список использованных источников**

1. Конституция Республики Казахстан.
  2. Бюджетный кодекс Республики казахстан.
  3. Закон Республики Казахстан «О государственном контроле и аудите».
  4. Сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.
  5. Международные стандарты аудита (INTOSAI).
  6. Документы и отчеты Министерства финансов Республики Казахстан.
  7. «Основы управления государственными финансами в развитых странах», ОЭСР.
  8. Отчеты и исследования по государственному аудиту в странах ЕС, США и Сингапуре.
-