

Б.А. Абжалова*, докторант PhD

А.Е. Шахарова, к.э.н., доцент

Евразийский национальный университет

им. Л.Н. Гумилева

г. Нур-Султан, Казахстан

* - основной автор (автор для корреспонденции)

e-mail: shaharovaaliya@yandex.kz

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

В статье исследуются ключевые аспекты информатизации органов внешнего государственного аудита в Республике Казахстан, которые оцениваются как на достаточно высоком уровне. В силу огромного объема информации, подлежащей постоянному анализу в целях обеспечения скорости и точности принимаемых решений, действенный государственный аудит не может существовать и развиваться без высокоэффективной системы управления, основанной на цифровых технологиях. В работе проанализированы основные результаты трансформации государственного аудита за 2015-2019 годы и определены основные направления по совершенствованию деятельности органов внешнего государственного аудита посредством применения современных цифровых технологий. Сделаны выводы и предложены пути решения множества проблем в области информатизации органов государственного аудита, в частности Счетного комитета РК. Для дальнейшей цифровой трансформации аудиторской деятельности предлагается повышение эффективности существующей информационной системы, а также создание качественно новой единой цифровой транзакционной среды посредством интеграции базы данных государственных органов.

Ключевые слова: *внешний государственный аудит, финансовый контроль, Счетный комитет, внешние органы государственного аудита, информационные системы, система управления рисками, финансовые нарушения, процедурные нарушения, автоматизация данных, цифровые технологии, дистанционные проверки.*

Кілт сөздер: *сыртқы мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау, Есеп комитеті, мемлекеттік аудиттің сыртқы органдары, ақпараттық жүйелер, тәуекелдерді басқару жүйесі, қаржылық бұзушылықтар, рәсімдік бұзушылықтар, деректерді автоматтандыру, цифрлық технологиялар, қашықтықтан тексерулер.*

Keywords: *external state audit, financial control, Accounts Committee, external state audit bodies, information systems, risk management system, financial violations, procedural violations, data automation, digital technologies, remote checks.*

Введение. В современных реалиях социально-экономические, технологические и политические изменения имеют сильное влияние на систему государственного аудита, заставляя ее меняться в соответствии с текущей ситуацией. Это вынуждает органы государственного аудита

искать новые подходы, чтобы успевать за глобальными изменениями и отвечать вызовам современности.

В силу огромного объема информации, подлежащей постоянному анализу в целях обеспечения скорости и точности принимаемых решений, действенный государст-

венный аудит не может существовать и развиваться без высокоэффективной системы управления, основанной на цифровых технологиях. За счет автоматизации процессов управления с применением соответствующих информационных систем обеспечивается высокий уровень оперативного реагирования на изменения, происходящие в значительном массиве объектов государственного аудита.

Фундаментом для цифровой трансформации экономики Казахстана послужила государственная программа «Информационный Казахстан-2020», способствовавшая переходу страны к информационному обществу. Вместе с тем, госпрограмма дала толчок для совершенствования госуправления, создания института «открытое и мобильное правительство», роста доступности информационной инфраструктуры как для корпоративных структур, так и для населения. Однако ускоренный темп развития информационных и цифровых технологий в глобальном масштабе диктует свои установки, и как итог Казахстан переход к следующему шагу – разработке новой госпрограммы «Цифровой Казахстан», одним из основных направлений которой стал «Переход на цифровое государство». В совокупности на реализацию программы до 2022 года планируется направить более 108,7 млрд тенге [1].

Поэтому в настоящий момент достаточно актуальным является вопрос цифровой трансформации, как внешнего аудита, так и всей системы государственного аудита.

Целью научной статьи является анализ основных результатов государственного аудита в Республике Казахстан и предложение рекомендаций по дальнейшей цифровой трансформации органов внешнего государственного аудита.

Для достижения поставленной цели в статье были использованы следующие методы исследования: системный и формально-логический подходы, методы теорети-

ческого, статистического, информационно-коммуникационного и экономического моделирования, а также графического анализа.

Обзор литературы. Проблемы государственного аудита нашли свое отражение в значительном числе научных исследований как отечественных, так и зарубежных ученых. Прежде всего необходимо отметить фундаментальные работы А.Б. Зейнелгабдина [2] в области исследования системы внешнего государственного аудита. Большой вклад в развитие теории и практики государственного аудита внесли Ш.У. Ниязбековой [3], Л.М. Сембиевой [4], Л.З. Бейсеновой [5], Б.А. Алибековой и др. Труды ученых заложили основу для разработки современной теории и методологии внешнего государственного аудита, получившего развитие благодаря работам А.О. Бурякова, А.В. Варнавского [6], В.Г. Панкова, С.Н. Рябухина и многих других ученых. Среди зарубежных исследований в области государственного аудита следует выделить работы Р.Адамса, Д.Ирвина, Э.Аренса и Дж. Лоббека.

Несмотря на то, что государственный аудит и финансовый контроль широко исследован в казахстанской научной литературе, фундаментальные труды в области цифровизации внешнего государственного аудита немногочисленны.

Неизученными остаются вопросы, связанные с автоматизацией и цифровизацией государственного аудита и финансового контроля, а также механизмов трансформации органов государственного аудита. Практически не исследовались возможности использования инновационных технологий для обработки и анализа информации с целью уменьшения рисков, связанных с человеческим фактором в процессе проведения государственного аудита.

Основная часть. Становлению государственного аудита в Республике Казахстан послужило Послание Президента РК народу Казахстана от 14 декабря 2012 года

«Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства». В Послании было отмечено, что необходимо создание комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта [7].

На основании Концепции внедрения государственного аудита, в 2015 году был принят Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном

аудите и финансовом контроле», согласно которого целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора [8].

Этапы становления и развития государственного аудита в Республике Казахстан отражены в рисунке 1.



Рисунок 1. Этапы развития государственного аудита в РК

Основными результатами трансформации государственного аудита за 2015-2019 годы стали (табл. 1, рис. 2):

- переход на камеральные проверки, благодаря которому удалось снизить нагрузку на объекты аудита, сократить затраты на проведение проверок, а также обеспечить охват и уменьшить удельный вес нарушений с 38 до 2%;
- использование отбора по Системе управления рисками привело к увеличению выявляемости нарушений почти в 2 раза с 30% в 2015 году до 55% в 2019 году;
- вместо комплексных проверок акцент смещен на точечный аудит сомнительных

платежей и процедур, в результате которого в 6,5 раз уменьшились плановые проверки с 3 268 в 2015 году до 500 в 2019 году;

- длительность проверок сократилась с 30 дней до 1-9 дней;
- сумма возмещений в бюджет выросли в 4 раза с 2,7 млрд тенге в 2015 году до 10,4 млрд тенге в 2019 году;
- недопущено искажений консолидированной финансовой отчетности АРБП на сумму 1 трлн тенге (всего охвачено 10,8 трлн тенге);
- внедрен электронный аудит госзакупок [9].

Трансформация государственного аудита с использованием информационных систем, в том числе СУР*

Государственный финансовый контроль	Государственный аудит
Проверки по периодичности 1 раз в 2 года	Формирование Перечня объектов проверки по СУР
Длительность проверки – 30 дней	Длительность проверки – от 1 до 9 дней
Комплексная проверка	Точечный охват вопросов (по конкретному договору и платежу)

*Составлена авторами по данным Министерства финансов Республики Казахстан



Рисунок 2. Основные результаты трансформации государственного аудита за 2015-2019 гг.*

*Данные Министерства финансов Республики Казахстан

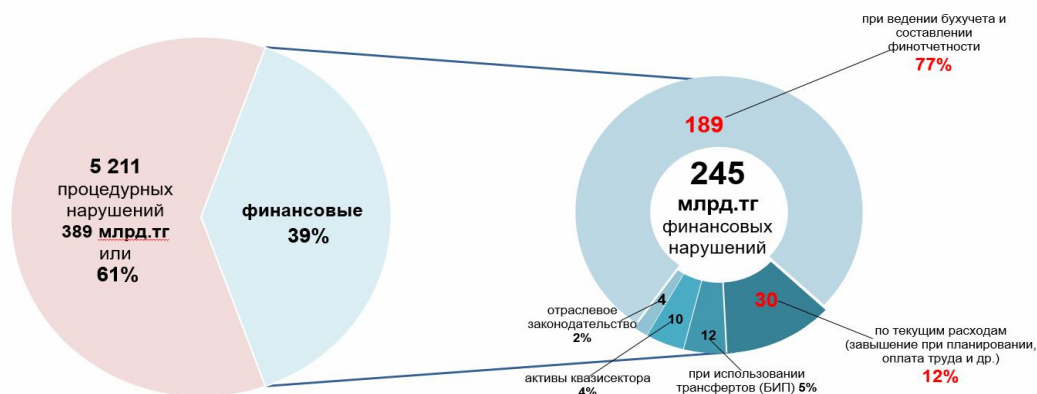


Рисунок 3. Структура выявленных нарушений за 2019 г.*

*Данные Министерства финансов Республики Казахстан

Стоит отметить, что по принятым поправкам НПА в сфере государственного аудита нарушения были разделены на финансовые и процедурные, финансовые выражаются в суммовом значении, а процедурные в количественном. Так, в 2019 году установлено 634 млрд тенге нарушений, из них финансовых на сумму 245 млрд тенге или 39%, процедурных – 5 211 на сумму 389 млрд тенге, или 69%. Основная доля выявленных финансовых нарушений приходится на бухгалтер и текущие расходы (рис. 3) [10].

Что касается государственных закупок,

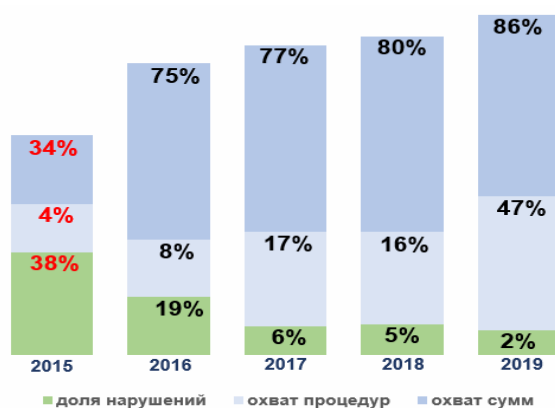


Рисунок 4. Результаты аудита госзакупок за 2015-2019 гг.*

**Данные Министерства финансов Республики Казахстан*

По данным Министерства финансов РК, одним из главных достижений цифровой трансформации государственного аудита стало сокращение коррупционных рисков, основной причиной которых являлся контакт аудиторов с объектом. Ввиду развития дистанционных проверок государственные аудиторы стали меньше контактировать с объектом проверки. Так, если в 2015 году на проведение 6 168 проверок было затрачено 139 тыс. ревизоро-дней или 100% от всей деятельности, то в 2019 году – 92,7 тыс. ревизоро-дней, из них на аудит 41 тыс. ревизоро-дней для проведения 3 451 проверок, остальные ресурсы были направлены на дистанционные про-

то благодаря СУР охват государственных закупок в суммовом выражении в 2019 году составила 86%, а в количественном – 47%. Автоматизация камерального контроля увеличила охват госзакупок в 12 раз с 4% в 2015 году до 47% в 2019 году, а также повысила грамотность организаторов госзакупок, сократив удельный вес нарушений с 38 до 2%. С развитием дистанционных методов проверок нарушения по госзакупкам снизились в 765 раз с 232,8 млрд тенге в 2015 году до 0,3 млрд тенге в 2019 году (рис.4, 5) [10].

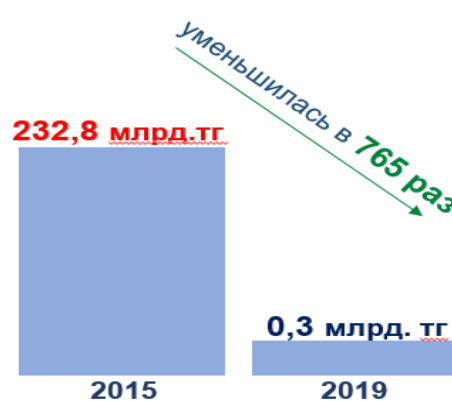


Рисунок 5. Сумма нарушений госзакупок за 2015-2019 гг.*

верки через ИС.

Несмотря на положительные результаты проделанных работ в сфере цифровизации государственного аудита, для успешной автоматизации и цифровизации государственного аудита этих мер недостаточно. В связи с этим, в целях дальнейшей цифровизации государственного аудита необходима интеграция органов внешнего госаудита с базами данных других государственных органов, что повлечет минимизацию коррупционности. То есть необходимо увеличить ресурсы, затраченные на дистанционные проверки, до 80%, и только 20% на предполагаемые риски – инвентаризация, контрольный осмотр и др. [9].



Рисунок 6. Перспективы цифровой трансформации государственного аудита посредством интеграции базы данных государственных органов РК*

*Данные Министерства финансов Республики Казахстан

На сегодняшний день Счетный комитет РК, как высший орган внешнего государственного аудита, обладает достаточно высоким уровнем информатизации, однако в его деятельности присутствует ряд нерешенных проблем. Так, Счетный комитет имеет доступ к большому количеству информационных систем, данные из которых во многом обрабатываются вручную, что обусловлено низким качеством данных, отсутствием инструментов, недостаточной технологической квалификацией персонала [10]. В связи с этим, перед Счетным комитетом встает необходимость решения следующих задач: дальнейшее снижение трудоемкости традиционного аудита, повышение объективности выводов и системности анализа. Для этого необходимо повысить качество данных, внедрить инструменты визуальной аналитики и математической обработки данных, приглашать опытных аналитиков данных и одновременно «выращивать» свои кадры.

Вместе с тем, все государственные аудиторы в будущем должны также стать «цифровыми», т.е. все операции должны производиться с помощью автоматизированного рабочего места, что помимо удобства позволяет обеспечить защищенное подключение и дает доступ к большим вычислительным мощностям [6].

Как уже было показано по результатам 2015-2019 годов, цифровизация позволит значительно сократить время на проведение проверки за счет работы только с подозрительными операциями (СУР, точечные проверки) и автоматического выявления типовых нарушений. У каждого объекта проверки появится «цифровой двойник», данные по нему будут накапливаться и использоваться в дальнейшей работе органов государственного аудита.

Таким образом, цифровая трансформация органов внешнего государственного аудита, в частности Счетного комитета РК, должна быть направлена на три ключевых аспекта:

- 1) автоматизация операционных процессов органов государственного аудита;
- 2) оценка перспектив использования инновационных технологий обработки и анализа информации;
- 3) интеграция ИС органов государственного аудита как между собой, так и базами данных других государственных органов с целью получения достоверных сведений о совершаемых операциях объектов государственного аудита в режиме реального времени.

Вышеизложенные предложения в перспективе должны привести к:

- сокращению временных и трудовых

затрат на проведение аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного аудита;

– повышению качества и объективности выводов, сделанных по результатам проверок.

Заключение. В современных реалиях ускоренное развитие цифровых и информационных технологий требуют дальнейшей трансформации деятельности органов государственного аудита: сокращения временных и трудовых затрат на проведение аудиторских и экспертно-аналитических мероприятий за счет сокращения числа рутинных операций, формированию автоматизированных алгоритмов выявления нарушений. Однако проведенное исследование информатизации органов государственного аудита, в частности Счетного комитета РК, позволило сделать вывод о наличии множества еще не решенных проблем: большой объем информации, по сей день обрабатываемых вручную, низкое качество накоп-

ленных данных, существенная часть которых является устаревшей и нуждается в пояснениях, недостаточная технологическая квалификация кадров.

Таким образом, предложенные в статье рекомендации позволят обеспечить, во-первых, необходимый уровень защиты от внесения изменений и фальсификаций данных, предоставляемых объектами проверки, во-вторых, прозрачность данных, накапливаемых органами государственного аудита.

Более того, основным преимуществом интеграции информационной системы Счетного комитета с базами данных государственных органов будет являться многократное повышение скорости обмена информацией, обеспечение их достоверности, неизменности и сопоставимости, возможность дальнейшего автоматизированного анализа, построение эффективной системы взаимодействия с органами государственного аудита, объектами государственного аудита и другими внешними пользователями.

ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Правительства РК от 12 декабря 2017 года №827 «Об утверждении Государственной программы «Цифровой Казахстан»». Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1700000827>
2. Зейнелгабдин А.Б. Государственный аудит как инструмент управления экономикой // Государственный аудит. – 2013. – №6. – С. 18-20.
3. Назаренко О.В., Ниязбекова Ш.У. Организация финансов государственных учреждений в условиях реформирования // Экономика города в период структурных преобразований: теория, методология, практика. – 2017. – С. 585-593.
4. Sembiyeva L.M., Beisenova L.Z. Details of performance audit organization in the Republic of Kazakhstan // Известия национальной академии наук Республики Казахстан. – 2019 (2). – С. 246-252.
5. Бейсенова Л.З., Алибекова Б.А., Шахарова А.Е. Организация и проведение оценки эффективности деятельности государственных органов // Вестник КАРГУ. – 2019. – № 1(93). – С. 63-67.
6. Бурякова А.О., Варнавский А.В. Цифровизация деятельности Счетной палаты Российской Федерации // Управленческие науки. – 2019. – № 9(4). – С. 38-43.
7. Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана. – Астана, 2012. 14 дек. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1200002050>

8. Закон РК от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле». Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>

9. Официальный интернет-ресурс Министерства финансов Республики Казахстан. www.minfin.gov.kz

10. Официальный интернет-ресурс Счетного комитета по контролю за использованием республиканского бюджета Республики Казахстан. www.esep.kz

REFERENCES

1. Postanovlenie Pravitel'stva RK ot 12 dekabrya 2017 goda № 827 «Ob utverzhdenii Gosudarstvennoj programmy «Cifrovoy Kazahstan» [Resolution of the Government of the Republic of Kazakhstan dated December 12, 2017 № 827 «On approval of the state program «Digital Kazakhstan». Available at: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1700000827> [in Russian].

2. Zeinelgabdin A.B. Gosudarstvennyj audit kak instrument upravleniya ekonomikoj [State audit as a tool of economic management] // Gosudarstvennyj audit [Public audit]. – 2013. – № 6. – S. 18-20 [in Russian].

3. Nazarenko O.V., Niyazbekova Sh.U. Organizaciya finansov gosudarstvennyh uchrezhdenij v usloviyah reformirovaniya [Organization of Finance of state institutions in the conditions of reform] // Ekonomika goroda v period strukturnyh preobrazovanij: teoriya, metodologiya, praktika [City economy in the period of structural transformations: theory, methodology, practice]. – 2017. – S. 585-593 [in Russian].

4. Sembiyeva L.M., Beisenova L.Z. Details of performance audit organization in the Republic of Kazakhstan // Izvestiya nacional'noj akademii nauk Respubliki Kazahstan [Proceedings of the national Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan]. – 2019 (2). – S. 246-252.

5. Beisenova L.Z., Alibekova B.A., Shakharova A.E. Organizaciya i provedenie ocenki effektivnosti deyatel'nosti gosudarstvennyh organov [Organization and conduct of performance evaluation of state bodies] // Vestnik KARGU [Bulletin of the KARGU]. – 2019. – № 1(93). – S. 63-67. ISSN: 2518-1998 [in Russian].

6. Buryakova A.O., Varnavsky A.V. Cifrovizaciya deyatel'nosti Schetnoj palaty Rossijskoj Federacii // Upravlencheskie nauki [Digitalization of the accounts chamber of the Russian Federation] // Upravlencheskie nauki [Management science]. – 2019. – № 9(4). – S. 38-43 [in Russian].

7. Strategiya «Kazahstan-2050»: novyj politicheskij kurs sostoyavshegosya gosudarstva. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan – Lidera nacii N.A. Nazarbaeva narodu Kazahstana [Strategy «Kazahstan-2050: a new political course of the established state». Message of the President of the Republic of Kazakhstan – Leader of the nation N.A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan]. – Nur-Sultan, 2012. Available at: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/K1200002050> [in Russian].

8. Zakon Respubliki Kazahstan ot 12 noyabrya 2015 goda № 392-V ZRK «O gosudarstvennom audite i finansovom kontrole» [Law of the Republic of Kazakhstan №392-V of November 12, 2015 «On state audit and financial control». Available at: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> [in Russian].

9. Official Internet resource of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. www.minfin.gov.kz

10. Official Internet resource of the Accounting Committee for control over the use of the Republican budget of the Republic of Kazakhstan. www.esep.kz

Б.А. Абжалова, А.Е. Шахарова

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ СЫРТҚЫ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТІН ЦИФРЛЫҚ ТРАНСФОРМАЦИЯЛАУ**

Андатпа

Мақалада Қазақстан Республикасындағы сыртқы мемлекеттік аудит органдарын ақпараттандырудың негізгі аспектілері қарастырылады, олар жеткілікті жоғары деңгейде деп бағаланады. Қабылданатын шешімдердің жеделдігі мен дәлдігін қамтамасыз ету мақсатында тұрақты талдауға жататын ақпараттың үлкен көлеміне байланысты тиімді мемлекеттік аудит цифрлық технологияларға негізделген жоғары тиімді басқару нақты жүйесіз өмір сүре алмайды және дами алмайды. Мақалада 2015-2019 жылдардағы мемлекеттік аудитті трансформациялаудың негізгі нәтижелері талданады және қазіргі заманғы цифрлық технологияларды пайдалану негізінде сыртқы мемлекеттік аудит органдарының қызметін жетілдірудің негізгі бағыттары айқындалады. Мемлекеттік аудит органдарын, атап айтқанда Қазақстан Республикасының Есеп комитетін ақпараттандыру, автоматтандыру саласындағы көптеген өзекті мәселелерді шешу жолдары ұсынылған. Аудиторлық қызметті одан әрі цифрлық трансформациялау үшін қолданыстағы ақпараттық жүйенің тиімділігін арттыру, сондай-ақ мемлекеттік органдардың деректер базасын интеграциялау есебінен сапалы жаңа Бірыңғай жүйелі цифрлық транзакциялық орта құру ұсынылады.

B. Abzhalova, A. Shakharova

**DIGITAL TRANSFORMATION OF THE EXTERNAL STATE AUDIT
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

Annotation

The article discusses the key aspects of informatization of external state audit bodies in the Republic of Kazakhstan, which are assessed as being at a fairly high level. Due to the huge amount of information that is subject to constant analysis in order to ensure the efficiency and accuracy of decisions made, an effective state audit cannot exist and develop without a highly effective management system based on digital technologies. The article analyzes the main results of the transformation of state audit for 2015-2019 and identifies the main directions for improving the activities of external state audit bodies based on the use of modern digital technologies. The author also draws conclusions and suggests ways to solve many problems in the field of informatization of state audit bodies, in particular the Accounts Committee of the Republic of Kazakhstan. For further digital transformation of audit activities, it is proposed to increase the efficiency of the existing information system, as well as to create a qualitatively new unified digital transaction environment by integrating the database of state bodies.

