

ДОКЛАД
по проекту Закона Республики Казахстан
«О государственном аудите и финансовом контроле»

Уважаемые депутаты!

Основной целью законопроекта является создание комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта. При этом, был учтен положительный опыт правоприменительной практики действующей системы государственного финансового контроля.

При разработке законопроекта изучалась соответствующая международная практика. Изучен опыт стран членов Организации экономического сотрудничества и развития (Великобритания, Канада, Германия, Франция, Турция, Россия). Взяты за основу Международные профессиональные стандарты (*Международной организации высших органов финансового контроля; Института внутренних аудиторов, Международной федерации бухгалтеров*). Учтены принципы Лимской декларации, рекомендации консультантов Всемирного банка;

В соответствии законопроектом целью государственного аудита является повышение эффективности использования бюджетных средств и управления государственными активами.

По видам государственный аудит подразделяется на – аудит эффективности, аудит финансовой отчетности и аудит соответствия.

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ – изучение и анализ деятельности объекта аудита на предмет экономичности, эффективности и результативности;

АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – выражение независимого мнения о соответствии финансовой отчетности требованиям законодательства и бухгалтерских стандартов;

АУДИТ СООТВЕТСТВИЯ – оценка соблюдения объектом аудита законодательства, в том числе правовых актов, регламентирующих его деятельность.

При этом, государственный финансовый контроль определен как меры реагирования при выявлении нарушений законодательства.

Нарушения разделены на финансовые и процедурные. Другими словами – повлекшие, или не повлекшие необоснованное расходование бюджетных средств.

В зависимости от субъекта государственный аудит подразделяется на внешний и внутренний аудит.

Систему органов внешнего государственного аудита и финансового контроля представляют Счетный комитет и счетные комиссии (*переименованные ревизионные комиссии*).

В систему органов внутреннего государственного аудита и финансового контроля входят уполномоченный

Правительством орган по внутреннему аудиту и службы внутреннего аудита центральных государственных органов и их ведомств, а также акиматов.

Основная задача внешнего аудита – оценка, проверка эффективного и законного использования национальных ресурсов для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Внутренний аудит в качестве независимой и объективной оценки предполагает проверку и анализ:

- достижения государственным органом прямых и конечных результатов,
- достоверности финансовой и управленческой информации,
- эффективности деятельности,
- соблюдения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

Законопроектом предлагается установить единые требования к проведению государственного аудита и финансового контроля путем определения стандартов.

Стандарты государственного аудита и финансового контроля включают:

- общие стандарты, содержащие основополагающие требования к деятельности органов государственного аудита и финансового контроля.

- процедурные стандарты, регламентирующие вопросы непосредственного проведения (процедуры, механизмы и методы) государственного аудита.

В соответствии законопроектом Счетного комитета будет наделен дополнительно новыми функциями, а именно:

- предварительная оценка проекта республиканского бюджета.

- аудит консолидированной финансовой отчетности по республиканскому бюджету;

- контроль за соблюдением стандартов государственного аудита всех органов системы государственного аудита;

- аудит формирования и использования средств Национального фонда Республики Казахстан;

- оценка достижения и реализации стратегий национальных холдингов;

- оценка формирования и управления государственным и гарантированным государством долгом;

- оценка управления и использования природных ресурсов.

Функции счетных комиссий идентичны Счетному комитету за исключением предварительной оценки проекта республиканского бюджета.

В функции уполномоченного органа по внутреннему аудиту будут входить:

- аудит финансовой отчетности государственных органов;
- разработка соответствующих стандартов и правил,
- организация обучения внутренних аудиторов,
- оценка эффективности деятельности служб внутреннего аудита,
- комплексный аудит деятельности государственных органов с учетом системы оценки эффективности.

Службы внутреннего аудита наделяются функциями:

- аудите финансовой отчетности государственным органе, его подведомственных организациях и учреждениях
- аудиту эффективности в государственным органе, его подведомственных организациях и учреждениях.

Законопроектом определены основные процедуры проведения аудита такие как:

Обязательное планирование на основании системы управления рисками.

Обязательно взаимное признание органами государственного аудита результатов работы.

Дано определение аудиторских доказательств.

Систематизированы акты, принимаемые по результатам работы.

Законопроектом предлагается взаимодействие органов государственного аудита построить (выстроить) на основе:

- системы управления рисками, основанной на единых принципах и подходах;
- согласовывать и осуществлять обмен информацией о планах проверок до их утверждения;
- проведения проверок с обязательной регистрацией в уполномоченном органе по правовой статистике, за исключением СВА;
- создания единой базы данных.

Предложен механизм взаимодействия с органами прокуратуры или уголовного преследования. Так, при поступлении запроса об осуществлении проверки, уполномоченный орган по внутреннему аудиту:

- предоставляет результаты ранее проведенных проверок, без повторного проведения проверок;
- в случае отсутствия необходимых материалов, данные запроса учитываются в плане работ на следующий год.

По соответствующему требованию в рамках возбужденного уголовного дела специалисты уполномоченного органа по внутреннему аудиту могут быть выделены в распоряжение органа прокуратуры, органа уголовного преследования для участия в проверке и даче заключения в пределах компетенции.

Хотелось отметить, международные стандарты и система взаимного признания требуют создания системы контроля качества проведения аудита. Таким образом законопроектом предусмотрено право Счетному комитету проверять качеству

проведения аудита всем органам государственного аудита, а Уполномоченный орган по внутреннему аудиту проверяет качество работы Служб внутреннего аудита..

Законопроектом предусматривается создание системы подготовки и переподготовки, повышения квалификации работников органов государственного аудита.

Внедрение системы сертификации государственных аудиторов с последующей аттестацией в рамках законодательства о государственной службе. Основная цель сертификации будет заключаться в подтверждении квалификации государственных аудиторов на соответствие международным стандартам и законодательству. Сертификация будет проводиться Национальной комиссией по сертификации государственных аудиторов.

Уважаемые депутаты

В целом принятие законопроекта позволит:

- 1) построить целостную систему государственного аудита и финансового контроля;
- 2) повысить эффективность деятельности государственных органов;
- 3) повысить прозрачность использования бюджетных средств и управления государственными активами;
- 4) своевременно и оперативно предупредить финансовые нарушения и устранить факторы, способствующие совершению правонарушений;

5) предоставлять Президенту, Парламенту, Правительству Республики Казахстан и общественности комплексную и объективную информацию.

По проекту Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля»

Законопроект разработан с целью полноценного внедрения государственного аудита путем приведения в соответствие ряда действующих законодательных актов Республики Казахстан.

Законопроектом предусматривается внесение изменений и дополнений в ряд следующих законодательных актов:

Кодексы Республики Казахстан:

- Об административных правонарушениях (общая часть, особенная часть);
- Бюджетный кодекс;
- О налогах и других обязательных платежах в бюджет.

Законы Республики Казахстан:

- О комитетах и комиссиях Парламента Республики Казахстан;

- Об аудиторской деятельности

- Об административных процедурах

- О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан;

- О государственных закупках;

- О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан;

- О государственном имуществе.

Исключается раздел 7 Бюджетного кодекса, регламентирующий вопросы государственного финансового контроля.

Также предусмотрены соответствующие нормы в Законе «О местном государственном управлении и самоуправлении» в части переименования «ревизионных комиссий» в «счетные комиссии».

В Налоговый Кодекс в части предоставления Счетному комитету (счетным комиссиям) информации, содержащей налоговую тайну, только в рамках проведения внешнего государственного аудита.

Закон Республики Казахстан «Об административных процедурах» дополнен нормой, обязывающей исполнять постановления органов государственного аудита и финансового контроля.

Внесены поправки в Закон «О государственном контроле и надзоре» в части обязательства по регистрации проверок в уполномоченном органе по правовой статистике и специальным учетам.

Редакционные уточнения ряда законодательных актов в части замены слова «контроль» на «аудит», а также «органы государственного финансового контроля» на «органы государственного аудита и финансового контроля».

Таким образом, предложенный законопроект поспособствует полноценному внедрению государственного аудита.

Уважаемые депутаты

Прошу Вас поддержать законопроекты.

Спасибо за внимание!