

АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Институт управления

на правах рукописи

Жұмақұлов Қанат Төресайұлы

**АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОМ
СЕКТОРЕ**

Образовательная программа магистратуры
«Государственная политика»
по направлению подготовки «7М041 – Бизнес и управление»

Магистерский проект на соискание степени магистра
Государственной политики

Научный руководитель: _____ Мукина Б.К., PhD, Председатель
правления НАО «Центр поддержки
гражданских инициатив»

Проект допущен к защите: « ____ » _____ 20 ____ г.

Директор Института управления: _____ к.э.н. Турчкенова Р. А

Нур-Султан, 2021

Содержание

Нормативные ссылки	3
Обозначение и сокращения	4
Введение.....	5
Обзор литературы	9
Методы исследования.....	23
Анализ и результаты исследования	24
Заключение	42
Список использованных источников.....	46
Аналитическая записка.....	48
Приложение.....	50

Нормативные ссылки

1. Конституция Республики Казахстан (принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года) (с изм. и доп. по состоянию на 23.03.2019 г.) // Online.zakon.kz. [Электронный ресурс]. URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=1005029 (дата обращения: 06.04.2021).

3. Указ Президента Республики Казахстан от 5 августа 2002 года № 917 Об утверждении Положения о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета

4. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» [Электронный ресурс]. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392> (дата обращения: 06.04.2021).

5. Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс]. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z030000415> (дата обращения: 06.04.2021).

6. Стандарты и принципы аудита международной организации высших органов аудита (INTOSAI)

Обозначения и сокращения

ВВП – Валовый внутренний продукт
ОЭСР - Организация экономического сотрудничества и развития
МСА – Международные стандарты аудита
МСФО – Международные стандарты финансовой отчетности
ОПБУ – Отчет о прибылях и убытках
ИТ – Информационные технологии
ERP - Enterprise Resource Planning, планирование ресурсов предприятия
СКГС – Субъекты квазигосударственного сектора
ВОГА – Внешний орган государственного аудита
ВОА – Высший орган аудита
ГБП – Государственные бизнес-предприятия
АО – Акционерное общество
ТОО – Товарищество с ограниченной ответственностью
РГП – Республиканское государственное предприятие
НУХ – Национальный управляющий холдинг
ФНБ – Фонд национального благосостояния
МНЭ – Министерство национальной экономики
СЭЗ – Свободная экономическая зона

Введение

Актуальность темы исследования. Главой государства в Послании народу Казахстана от 14 декабря 2012 года «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» перед органами государственного финансового контроля поставлена задача по созданию комплексной системы государственного аудита на основе самого передового мирового опыта.

Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее – Закон) создан правовой механизм внедрения системы государственного аудита. Законом определены типы, направления, предмет и базовые показатели государственного аудита.

С формированием нормативной базы по переходу на государственный аудит актуальной становится разработка методологического инструментария проведения государственного аудита для практического применения в деятельности органов государственного аудита по проведению подобной работы в области деятельности субъектов квазигосударственного сектора в Республике Казахстан.

Исследование с глубоким анализом зарубежной практики должно внести значительный вклад в формирование методологической базы государственного аудита, акцентируя внимание на конкретных аспектах применения процедурных стандартов и руководств по проведению государственного аудита в области оценки эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора, основанных на стандартах ИНТОСАИ с учетом законодательства Республики Казахстан.

В настоящее время квазигосударственный сектор экономики обеспечивает значительную долю в ВВП Республики Казахстан. В связи с этим обеспечение эффективности квазигосударственного сектора становится критически важной для государства. В Послании народу Казахстана «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31 января 2017 года Глава государства обозначил основные задачи по снижению доли государства в экономике до 15% в ВВП, до уровня стран ОЭСР, и повышению эффективности функционирования субъектов квазигосударственного сектора.

Рассматривая вопросы проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки её влияния на развитие экономики, необходимо иметь в виду, что аудиторские мероприятия по указанной теме в практике Счетного комитета не проводились.

Степень разработанности проблемы. В современной экономической литературе значительное внимание уделяется проблемам формирования эффективного государственного аудита и финансового контроля, которые рассматриваются, в частности, в работах Абленова Д.О.[1.а.і.6], Оксикбаева О.Н.[1.а.і.1], Султангазина А.Ж.[1.а.і.3], Зейнельгабдина А.Б [1.а.і.4]., ,

Ивановой Е.И., Мельника М.В., Шлейникова В.И.[1.а.і.5], и других авторов. При этом, как правило, исследуются вопросы содержания, видов и форм финансового контроля, механизма его функционирования.

Первые публикации об аудите эффективности являлись лишь в виде статей общего характера в периодических изданиях.

За последние годы в казахстанской научной литературе опубликовано только несколько работ и статей, рассматривающих отдельные аспекты теории и методологии аудита эффективности субъектов квазигосударственного сектора (выступления, статьи, доклады Оксикбаева О.Н., совместная работа Кулекеева Ж.А., Султангазина А.Ж., Зейнельгабдина А.Б., учебное пособие Абленова Д.О., которые посвящены анализу теоретических проблем государственного финансового контроля и эффективности его функционирования, а также изложены теоретические и организационные основы контрольно - ревизионной деятельности, но аудиту эффективности, в свою очередь, отведены лишь некоторые разделы.

Таким образом, в настоящее время в казахстанской экономической науке отсутствует целостная и общепринятая концепция, раскрывающая теоретические и методологические основы аудита эффективности деятельности квазигосударственного сектора. В связи с чем необходимо накопление достаточного практического опыта применения данного вида аудита для того, чтобы на основе его всестороннего изучения и научного осмысления создать теоретическую и методологическую базу формирования системы аудита эффективности в Республике Казахстан с учетом национальных условий и традиций.

Объект исследования: Методологические основы и международная практика проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и ее влияния на развитие экономики

Предмет исследования: совокупность отношений, возникающих в процессе проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора.

Цель и задачи проведения исследования

Целью проведения исследования является определение требований к проведению государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и разработка проекта методологического руководства по проведению государственного аудита.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие основные задачи исследования:

- 1) Изучение отечественных и зарубежных подходов к определению и классификации субъектов квазигосударственного сектора и оценки влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики.
- 2) Анализ нормативно-правовых актов Республики Казахстан, результатов аудиторских мероприятий за 2016-2019 годы и

данных отчетов Счетного комитета за 2016-2019 годы по вопросам деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики и выработка рекомендаций по их совершенствованию.

- 3) Выработка методов и подходов проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики
- 4) Формирование предложений и рекомендаций, направленных на повышение эффективности проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики.

Методологическая база исследования: Основой исследования послужили фундаментальные и прикладные исследования в области оценки эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора. Для обработки первичной информации использовались общенаучные методы анализа и синтеза, экономико-статистический и расчетно-конструктивный методы исследования. В ходе исследования были использованы информация о состоянии некоторых активов государства, которая подлежит уточнению, а также информация конфиденциального характера. Развитие любой страны с экономической точки зрения оценивается ростом производства, которое, в свою очередь, зависит от объема инвестиций, поддержки государства, бюджетной политики и стратегических целей страны. Во многих странах одним из основных и самых надежных инвесторов является государство как крупнейший публично-правовой институт, обладающий государственно-властными полномочиями по формированию, распределению и использованию ресурсов.

Для Казахстана к этому добавляется еще и ликвидации структурных перекосов в экономике, являющихся результатом существовавших во времена СССР межреспубликанских и межотраслевых кооперационных связей и обострившихся после 1991 года. Природа современного управления структурными экономическими преобразованиями состоит в том, что на первый план выдвигается проблема поиска эффективных методов, механизмов и путей управления развитием потенциала страны, включая формирование действенной системы управления национальными ресурсами, особое место в которой занимает государственный аудит как стратегический фактор эффективного использования средств бюджета.

В Республике Казахстан бюджетные средства могут быть инвестированы, кроме капитальных затрат, и в виде вклада в уставный капитал юридических лиц, в результате которых появляются субъекты квазигосударственного сектора.

Субъекты квазигосударственного сектора играют значительную роль в экономической политике Республики Казахстан. Они участвуют в государственных и правительственных программах развития, в рамках

которых используют бюджетные средства. Следовательно, актуальность аудита эффективности деятельности юридических лиц, относящихся к субъектам квазигосударственного сектора и оценки их влияния на экономику страны возрастает из года в год.

Гипотеза исследования заключается в том, что за счет изучения международного опыта и совершенствования методологии проведения аудита эффективности квазигосударственного сектора можно повысить результативность менеджмента субъектов квазигосударственного сектора и вклад в развитие экономики.

Обзор литературы

Актуальность исследования аудита эффективности как проверки достоверности сведений относительно показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия обусловлен потребностью осуществления контроля деятельности субъектов, которые существенно влияют на экономические процессы. Это, в том числе справедливо в отношении квазигосударственного сектора, где функционируют предприятия, принадлежащие на 50% и более государству в той или иной опосредованной форме.

Аудит эффективности в квазигосударственном секторе регламентирован международными стандартами, законодательством страны, а также методическими рекомендациями. Последнюю группу документов, входящих в правовые основы аудиторской деятельности в Казахстане, составляют инструкции, положения и порядки, носящие рекомендательный характер. Такие методические рекомендации, например, Кодекс чести аудиторов, издают общественные объединения – Палата аудиторов, Комиссия при Министерстве финансов [1.a.i.7].

Кроме того, в любом предприятии, функционирующем в квазигосударственном секторе правовые основы аудиторской деятельности определены документом, действующим только в данной организации. Это могут быть собственные разработанные рекомендации по проведению проверки на конкретном предприятии или внутренние правила составления плана проверки [1.a.i.8]. В Законе, регламентирующем лицензирование определенных видов деятельности, указано, что для осуществления проверок фирме необходимо наличие разрешения. Лицензию аудиторским организациям выдает Министерство финансов сроком на пять лет. Этот срок может быть продлен необходимое количество раз, а также лицензия может быть аннулирована.

Аудит – это, прежде всего, проверка достоверности финансового отчета хозяйствующего субъекта. С целью контроля деятельности субъектов, заметно влияющих на экономические процессы, Законом предусмотрено проведение проверки финансового результата в обязательном порядке. Функцию государственного контроля за деятельностью осуществляющих проверку фирм выполняет Министерство финансов. Оно контролирует соблюдение участниками аудиторских проверок норм действующего законодательства.

Согласно положениям законодательства Казахстана, заказчик аудиторских услуг имеет право: на получение обоснованного заключения и выводов от исполнителя работ; на получение заключения в оговоренные договором сроки; на реализацию других прав, предусмотренных договором.

Аудит - это искусство систематического и независимого анализа и расследования по определенным предметам, включая финансовую отчетность, управленческие счета, управленческие отчеты, бухгалтерские

отчеты, оперативные отчеты, отчеты о доходах и расходах и т.д. Результаты анализа и расследования будут доведены до сведения акционеров и других ключевых внутренних заинтересованных сторон организации для принятия ими решений или других целей по мере необходимости. Аудиторские отчеты иногда представляются другим заинтересованным сторонам, таким как правительство, банки, кредиторы или общественность. Например, обязательный аудиторский отчет представляется регулятору или такому органу, как налоговый департамент, Центральный банк или орган безопасности.

Аудит подразделяется на множество различных типов и уровней обеспечения в соответствии с целями, областями применения, целями и процедурами проведения аудита. Аудит финансовой отчетности обычно проводится в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), а также другими местными стандартами аудита. Существует много видов аудита, включая финансовый аудит, операционный аудит, обязательный аудит, аудит соответствия и так далее.

Ниже приведен перечень из четырнадцати видов аудитов эффективности в квазигосударственном секторе и уровень их достоверности:

1. Внешний Аудит [1.a.i.9]. Внешний аудит относится к аудиторским фирмам, которые предлагают определенные аудиторские услуги, включая услуги по обеспечению, консультационные услуги, услуги налогового консультанта, юридические услуги, финансовые консультации и консультации по управлению рисками. Лучший пример внешних аудиторских услуг - это услуги, которые предоставляет эта большая четверка аудиторских фирм, включая KPMG, PWC, EY и Deloitte. Внешние аудиторы обычно имеют в виду аудиторских работников, работающих в аудиторских фирмах. Позиции ранжируются от младшего аудитора, старших аудиторов до партнеров по аудиту, а также управляющих партнеров. Такие фирмы иногда называют CPA-фирмами, поскольку по закону они обязаны иметь квалификацию/сертификат CPA, чтобы иметь возможность управлять аудиторской фирмой и выпускать аудиторские отчеты [4]. Этот вид аудита необходим для поддержания профессионального этического кодекса и строгого соблюдения международных стандартов аудита и/или местных стандартов в соответствии с требованиями местного законодательства. Фирмы работают независимо от аудиторских клиентов, которых они проверяют, и, если конфликт интересов произошел, необходимы надлежащие процедуры для принятия мер по минимизации конфликтов. Фирма должна рассмотреть вопрос о выходе из аудиторского обязательства, если обесценение не может быть сведено к приемлемому уровню. Некоторые внешние аудиторские фирмы также предлагают услуги внутреннего аудита. Популярными услугами, которые предлагают внешние аудиторские фирмы, являются аудит финансовой отчетности, налоговый консультант и консультационные услуги.

2. Внутренний Аудит [1.a.i.10]. Внутренний аудит - это независимая и объективная консультационная услуга, которая призвана повысить ценность бизнеса и улучшить работу организации. Он обеспечивает систематический и дисциплинированный подход к оценке и оценке управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления предприятия. Объем внутреннего аудита, как правило, определяется комитетом по аудиту, советом директоров или директорами, имеющими соответствующие полномочия. А если нет ревизионной комиссии и совета директоров, то внутренний аудит, как правило, отчитывается перед собственником предприятия. Деятельность по внутреннему аудиту обычно охватывает проверку внутреннего контроля, оперативную проверку, расследование мошенничества, проверку соответствия требованиям и другие специальные задачи, поставленные комитетом по аудиту или советом директоров.

3. Судебный Аудит [1.a.i.11]. Судебный аудит обычно проводится судебным бухгалтером, который имеет навыки как в бухгалтерском учете, так и в расследовании. Судебно-бухгалтерский учет – это вид деятельности, который предполагает проведение финансового расследования в ответ на конкретный предмет, когда результаты расследования обычно используются в качестве доказательств в суде или при разрешении конфликта между акционерами. Расследование охватывает ряд областей, включая расследование мошенничества, расследования преступлений, страховых случаев, а также споров между акционерами. Судебный аудит также необходим, чтобы иметь надлежащий план, процедуру и отчет, как и другие аудиторские мероприятия. Судебно-медицинский аудит также должен следовать этическим принципам, таким как аудит финансовой отчетности. Этот вид деятельности не так популярен, как аудит финансовой отчетности или обязательный аудит.

4. Обязательный Аудит. Под обязательным аудитом понимается аудит финансовой отчетности для квазигосударственных организаций, требуемой законом или местным органом власти. Например, все банковские секторы требовали, чтобы их финансовая отчетность проверялась квалифицированными аудиторскими фирмами, уполномоченными их Центральным банком. Обязательный аудит может отличаться от аудита финансовой отчетности, поскольку финансовый аудит относится к аудиту всех видов финансовой отчетности предприятия, включая как соответствующие, так и не соответствующие требованиям правительства. Однако обязательный аудит относится только к аудиту финансовой отчетности организации, который требуется местным законодательством. Обязательный аудит, как правило, проводится внешними аудиторскими фирмами, и аудиторский отчет будет выдан аудитором и представлен в государственный орган субъектом. Общие критерии, установленные законом, которые требуют от юридических лиц, чтобы их финансовая отчетность была подготовлена квалифицированными аудиторскими фирмами, - это сумма годового оборота, стоимость активов и численность персонала, нанятого

организацией. Некоторые страны могут потребовать от компаний в конкретных отраслях, таких как банки, минеральные ресурсы и другие, на основании их решения провести аудит финансовой отчетности этих компаний. Компании, зарегистрированные на фондовой бирже, как правило, обязаны и требуют от органа фондовой биржи иметь квалифицированную аудиторскую форму, проверяющую их финансовую отчетность.

5. Финансовый Аудит [1.a.i.12]. Финансовый аудит – это аудит финансовой отчетности предприятия независимым аудитором, в ходе которого аудиторское заключение будет представлено по этой финансовой отчетности после завершения аудиторских работ. Финансовый аудит обычно проводится внешней аудиторской фирмой, имеющей CPA, и обычно проводится ежегодно и в конце отчетного периода. Этот вид аудита также известен как аудит финансовой отчетности. Но иногда, как того требует руководство, банк, биржа ценных бумаг, регулирование, финансовый аудит также проводится ежеквартально. Большая часть компаний готовит свою финансовую отчетность на основе МСФО, а некоторые компании готовят финансовую отчетность на основе местных правил бухгалтерского учета [8]. Например, компании регистрируются в США, их финансовая отчетность составляется на основе ОПБУ США. Если финансовая отчетность подготовлена на основе МСФО, то финансовый аудит должен проводиться в соответствии с МСФО. Однако если финансовая отчетность подготовлена на основе местных ОПБУ, то аудит должен проводиться на основе этих местных ОПБУ. Стандарты аудита, используемые аудитором для проведения финансового аудита, должны соответствовать международным стандартам и требованиям местного законодательства. Некоторые страны требуют, чтобы аудиторская фирма следовала своим стандартам аудита, в то время как некоторые другие страны приняли международные стандарты и преобразовали их в местные.

6. Налоговый Аудит [1.a.i.13]. Налоговый аудит – это вид аудита, который проводится Налоговым департаментом или налоговым органом государства. Налоговая проверка может быть проведена в результате несоответствия, установленного государственным органом или графиком, установленным государственным налоговым управлением. Субъекту не нужно приглашать налоговый орган или вступать с ним в контакт для проведения налоговой проверки. Они придут сами по себе. Субъекту просто необходимо правильно и своевременно подать налоговое обязательство на основании налогового законодательства страны. Для минимизации штрафных санкций по результатам налоговой проверки субъекту рекомендуется соблюдать все требования, установленные налоговым законодательством, а по тем направлениям, в которых он не уверен, субъекту следует обратиться за консультацией в налоговую консалтинговую фирму. Как было сказано выше, такие услуги предлагают и фирмы «большой четверки».

7. Аудит информационных систем или аудит информационных технологий (ИТ-аудит) [1.a.i.14]. Аудит информационной системы иногда называют ИТ-аудитом. Этот тип аудита оценивает и проверяет надежность системы безопасности, структуру информационной безопасности и целостность системы таким образом, чтобы результат, который производит система, был надежным. Иногда финансовый аудит также требует проведения ИТ-аудита, поскольку в настоящее время технологии растут, и большинство финансовых отчетов клиента регистрируются с помощью сложного бухгалтерского программного обеспечения. Подход к аудиту также изменился в связи с изменением подхода руководства к учету и представлению финансовой информации организации. Обычно, прежде чем полагаться на информационные системы (программное обеспечение), которые используются для составления финансовой отчетности, аудиторы должны иметь ИТ, аудиторские группы, чтобы сначала протестировать и проанализировать эту информационную систему. Особенно, когда предприятие использует ERP-систему, в которой оперативная отчетность также интегрирована с системой бухгалтерского учета. Например, банковская система обычно связывает оперативную отчетность с системой бухгалтерского учета. ИТ-аудит также предлагается и запрашивается отдельно от финансового аудита.

8. Аудит соответствия требованиям [1.a.i.15]. Аудит соответствия – это вид аудита, который проверяет соответствие внутренней политике и процедурам организации, а также законодательству и нормативным актам, в которых действует организация. Закон и регулирование здесь относится к закону правительства, где работает бизнес. Например, в банковском секторе существует множество видов регулирования, которым банкиры обязаны следовать и соблюдать. Большинство центральных банков требовали от коммерческих банков организовать проверку жалоб (оценку) или аудит соответствия, чтобы убедиться в том, что они соблюдают установленные законы и правила. Организация может также поручить своей функции внутреннего аудита проверить, соблюдаются ли внутренние политики и процедуры организации и эффективно ли они выполняются. Аудит соответствия требованиям является частью системы, используемой руководством организации для обеспечения эффективности применения законодательства и нормативных актов правительства, а также внутренней политики и процедур организации.

9. Аудит ценности [1.a.i.16]. Аудит ценности для денег относится к аудиторской деятельности, которая выполняет в оценке и оценке три основных фактора различия: экономичность, эффективность и результативность. Экономика, аудитор оценивает и оценивает, являются ли ресурсы, которые закупает организация, по низкой стоимости с приемлемым качеством, где аудит эффективности, аудитор проверяет, имеют ли ресурсы, которые использует организация, лучший коэффициент конверсии. Эффективность, кстати, посмотрите на общую картину цели, соответствует

ли сущность, использующая ресурсы, своей цели или нет. Аудитор может пересмотреть систему закупок предприятия, чтобы оценить, помогает ли она предприятию приобретать материалы или услуги по низким ценам или нет. Аудит соотношения цены и качества действительно важен для предприятия, так как он помогает предприятию не только повысить эффективность использования ресурсов, но и убедиться, что предприятие получает материал хорошего качества при низких затратах.

10. Проверка финансовой отчетности. Проверка финансовой отчетности является одним из видов негативного взаимодействия, когда аудиторы привлекаются для проверки финансовой отчетности предприятия. Этот вид проверки обычно требуется, когда организация занимает деньги в банке. А банки в рамках своей политики требуют от субъекта предоставлять финансовую отчетность, проверяемую внешним аудитором. Или иногда руководство просит представить свои финансовые отчеты, прежде чем просить аудитора провести ревизию финансовых отчетов. Или иногда это требуется руководством для их внутреннего использования.

11. Согласованные процедуры (AUP) [1.a.i.17]. Согласованная процедуры - это тип негативного взаимодействия, при котором аудиторы проводят проверку процедур, согласованных с клиентом. Этот тип взаимодействия называется ограниченной гарантией. Даже если процедуры устанавливает клиент, но аудиторы также должны убедиться, что фирма имеет достаточно ресурсов для выполнения работы и гонорар не является низким. Аудиторам также необходимо убедиться в отсутствии конфликта интересов между аудиторской группой и группой управления клиентами. Если аудитор обнаружил, что существует конфликт интересов, руководство должно проверить и принять меры, чтобы уменьшить конфликт. После того, как аудиторы завершат свою проверку или выполнят все процедуры, требуемые руководством, аудитор выпустит отчет «call factual finding report», перечислив все выводы, которые они обнаружили в ходе аудита.

12. Комплексный аудит [1.a.i.18]. Интеграция аудита происходит, когда есть две различные области требований к аудиту. Например, существует финансовый аудит наряду с социальным аудитом или есть некоторые области, которые необходимо подтвердить с помощью финансового аудита. Например, квазигосударственная отрасль требует, чтобы финансовые отчеты входящих в нее предприятий проверялись наряду с областями, на которые эти предприятия тратят бюджетные деньги. Помимо отчетов о расходах, которые представляют расходы, оплаченные квазигосударственным предприятием, и должны быть проверены финансовым аудитором, существует ряд технических отчетов, таких как отчеты о состоянии здоровья, которые должны быть проверены техническими аудиторами, имеющими опыт в оценке отчета о состоянии здоровья. Это называется комплексным аудитом. Комплексный аудит также проводится в тех случаях, когда предприятие осуществляет свою деятельность во многих странах, а

финансовая отчетность является аудиторской проверкой различных аудиторских фирм.

13. Специальный аудит [1.a.i.19]. Специальный аудит – это вид аудиторского задания, которое обычно выполняется внутренним аудитором. Это происходит, когда есть проблема или случай, возникший в организации, как мошенничество, бизнес-случай или другие особые случаи. Например, в отделе заработной платы имеет место мошенничество, и эта проблема ставится перед Комитетом по аудиту или советом директоров, а иногда возникает запрос от генерального директора о проведении специального аудита по этим направлениям. Специальный аудит несколько отличается от криминалистического аудита как специального аудита, проводимого внутренним персоналом организации. После того, как аудитор завершает аудит, отчет подготавливается аудиторской группой и затем представляется комитету по аудиту или совету директоров. Иногда об этом также сообщается генеральному директору предприятия.

14. Операционный аудит [1.a.i.20]. Оперативный аудит – это вид аудиторских услуг, при проведении которых основное внимание уделяется ключевым процессам, процедурам, системе, а также внутреннему контролю, основной целью которого является повышение производительности, а также эффективности и результативности работы. Операционный аудит также нацелен на утечку ключевых элементов управления и процессов, которые приводят к потере ресурсов, а затем рекомендуют для улучшения. Операционный аудит является частью внутреннего аудита, и их основная цель – повысить ценность для бизнеса своих профессиональных услуг. Систематичность и высокая дисциплинированность также являются той частью, которая помогает убедиться, что оперативный аудит повышает ценность организации.

Участники контрольной деятельности в отношении квазигосударственных предприятий должны уважать конфиденциальность информации, полученной от объекта контрольной деятельности, а также известной информации, которая составляет государственную и другую юридически защищенную тайну до утверждения отчета о результатах контрольной деятельности.

В тех случаях, когда специальные знания, навыки и опыт необходимы для достижения целей аудиторского мероприятия и получения ответов на заданные вопросы, аудиторские организации, отдельные эксперты, эксперты могут участвовать в проведении аудиторского мероприятия в качестве внешних экспертов. Участие участвующих специалистов в проведении контрольных мероприятий и других работ осуществляется по поручению председателя контрольно-счетной палаты.

Законодательство в сфере государственного аудита позволило осуществлять аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора (СКГС), однако на сегодняшний день ряд причин осложняют качественное его проведение [1.a.i.21]. Сложность

анализа эффективности деятельности СКГС именно в природе его собственности. Ведь в отличие от государственных активов СКГС являются именно квазигосударственными структурами и, соответственно, имеют много общего с частными организациями, обладая большей самостоятельностью при принятии решений и менее подвержены влиянию императивных норм. Таким образом, оценка эффективности деятельности СКГС требует применения отличных от традиционного финансового контроля методов, которые имели место до внедрения системы государственного аудита в Республике Казахстан. Использование подходов корпоративного управления, методов оценки бизнеса, финансового анализа, влияния на экономику – это лишь часть новых компетенций, необходимых для проведения аудита эффективности таких объектов[1.a.i.22]

Каждая страна в мире имеет собственное государственное аудиторское учреждение для обеспечения надлежащего управления государственными финансами, в то время как название, статус или тип организации варьируются. По результатам обзора информации о деятельности органов внешнего аудита государственного сектора (ВОГА) в открытом доступе были выбраны нижеуказанные страны, общая информация относительно деятельности ВОГА которых приведена далее в отчете.

Таблица 1. Функции и типы отчетов ВОГА выбранных стран

№	Страна	ВОГА	Функции	Типы отчетов
1.	Велико-британия	National Audit Office Национальный офис аудита (НАО)	<ul style="list-style-type: none"> • Аудит финансовой отчетности • Изучение эффективности • Содействие местному аудиту • Исследования поддержка Парламенту в анализе государственных расходов • Международная деятельность 	<ul style="list-style-type: none"> - Годовой отчет - Специальные отчеты, результаты исследований
2.	Германия	Bundesrechnungshof ВОГА Германии	<ul style="list-style-type: none"> • Аудит • Консультации 	<ul style="list-style-type: none"> - Годовой отчет - Отчеты консультационного характера - Специальные отчеты
3.	Канада	Офис генерального аудитора (ОГА) (Office of the Auditor General of Canada)	<ul style="list-style-type: none"> Финансовый аудит (financial audit) Аудит эффективности (performance audit) Специальные проверки (special) 	<ul style="list-style-type: none"> - Отчеты по аудиту эффективности - Аудит правительственных

			examinations)	финансовых отчетов - Специальные проверки Королевских корпораций предоставляются Совету директоров Корпорации, которые решают о публикации отчета
4.	Китай	National Audit Office of the People's Republic of China Национальный офис аудита (НАО)	- Аудит - специальное расследование	- Годовой отчет - Специальные отчеты
5.	Япония	Board of Audit of Japan Совет по аудиту (СА)	- Аудит и деятельность, связанная с аудитом	Аудиторский отчет
Примечание: составлено автором на основе официальных сайтов высших органов государственного аудита				

Изучение международной практики проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора развитых стран позволило нам сделать следующие выводы:

- Высшие органы аудита (ВОА) исследуемых государств эффективность деятельности субъектов квазигосударственного сектора рассматривают через деятельность государственного органа или учреждения, к которому относится данный субъект. При этом эффективность деятельности субъектов квазигосударственного сектора оценивается посредством достижения тех целей, которые утверждены соответствующим государственным органом[1.a.i.23].

- Определение объектов аудита и сроки его проведения различаются по отдельным странам, например, в Канаде такие объекты подлежат аудиту каждые 10 лет, а в Японии организации с участием государства в уставном капитале в 50% и более (212 организации) подлежат ежегодному обязательному аудиту[1.a.i.24].

- Особое внимание за рубежом уделяется вопросу ответственности органов управления. Совет директоров несет коллективную ответственность за руководство, управление и контроль за деятельностью компании, объективность принимаемых решений в интересах компании, акционеров и иных заинтересованных лиц, а также гарантирует реализацию эффективного управления в компании.

В тоже время в Китае деятельность ВОА по аудиту эффективности компаний облегчается благодаря специально созданной Комиссии Государственного совета по надзору и управлению активами (SASAC, Комиссия). Эта Комиссия выполняет обязанности инвестора, контролирует и управляет активами, улучшает управление, разрабатывает критерии оценки; назначает и увольняет высших руководителей, продвигает реформу и реструктуризацию государственных предприятий, улучшает корпоративное управление и продвигает стратегическую корректировку структуры и структуры государственного хозяйства.

В целом, наряду с вышеуказанным, в зарубежных странах наблюдается тенденция:

- ужесточения контроля и ответственности членов совета директоров;
- ужесточения требований к внутреннему и внешнему аудиту;
- ужесточения требований к подотчетности и прозрачности публичных компаний (в том числе за счет ужесточения требований бирж).

Следует отметить, что зарубежные ВОА уделяют большое внимание качеству финансовых показателей. На основе аудита финансовой отчетности анализируют:

- увеличение стоимости активов ввиду роста затрат в результате некачественного проектирования и/или планирования и последующее обесценение активов;
- наличие инвестиций в дочерние и/или ассоциированные компании, которые функционируют (не ведут операционной деятельности) в течение нескольких лет;
- наличие прочих долгосрочных (и краткосрочных) активов, не участвующих в основной (операционной) деятельности;
- увеличение обязательств без надлежащей оценки рисков;
- неэффективное управление оборотными средствами выраженное в неустойчивости показателей по оборотным средствам (включая денежные средства) и/или чрезмерным накоплением денежных средств на определенный период;
- преобладание доходов от неосновной (неоперационной) деятельности;
- темп роста затрат и/или расходов в сравнении с ростом доходов[1.a.i.25].

Подходы к определению и классификации субъектов квазигосударственного сектора.

Определение объектов аудита в качестве предприятия с участием государства и порядок проведения аудита таких объектов различаются от страны к стране, например, в Канаде такие объекты определяются со ссылкой на статус «родительской» компании и подлежат аудиту, как минимум, каждые 10 лет, а в Японии организации с участием государства в

уставном капитале в 50% и более (212 организации) подлежат ежегодному обязательному аудиту.

Согласно Бюджетному Кодексу Республики Казахстан «субъектами квазигосударственного сектора» являются «государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан».

Таблица 2. Количество субъектов квазигосударственного сектора

Наименование	Количество
Государственные юридические лица	
Государственные предприятия на праве оперативного управления	4 311
Государственные предприятия на праве хозяйственного ведения	1 202
Дочерние государственные предприятия	8
Итого	5 521
Юридические лица с участием государства в уставном капитале	
Акционерные общества	166
Товарищества с ограниченной ответственностью	379
Итого	545
Дочерние и зависимые организации национальных холдингов и национальных компаний	
Акционерные общества	125
Товарищества с ограниченной ответственностью	472
Итого	597
	ВСЕГО: 6 663
Примечание: составлено автором на основе данных согласно определению субъектов квазигосударственного сектора и статистике, приведенной на сайте Министерства финансов Республики Казахстан	

Следует отметить, что в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС), которые применяются в учете и отчетности деятельности государственных органов и учреждений в Республике Казахстан, существует понятие «государственные бизнес-предприятия» (ГБП, Government Business Enterprises), которые определяются как «объект, который имеет следующие характеристики:

(а) является субъектом, обладающим правом заключать договор от своего имени;

(б) назначены финансовые и оперативные полномочия для ведения бизнеса;

(в) продает товары и услуги в ходе своей деятельности другим компаниям с прибылью или полным возмещением затрат;

(г) не полагается на постоянное государственное финансирование для непрерывной деятельности (кроме сделок по принципу «на расстоянии вытянутой руки»); а также

(д) контролируется субъектом государственного сектора».

ГБП включают как торговые предприятия, такие как коммунальные предприятия и финансовые предприятия, такие как финансовые институты. ГБП по существу не отличаются от организаций, осуществляющих аналогичную деятельность в частном секторе. Их деятельность ориентирована на получение прибыли, хотя некоторые из них могут иметь обязательства по обслуживанию населения, в соответствии с которыми они должны предоставлять отдельным лицам и организациям в обществе товары и услуги либо бесплатно, либо за значительно сниженную плату.

В данном подразделе отражены результаты обзора определении и классификации «субъектов квазигосударственного сектора» или «государственных бизнес-предприятий», полученные в ходе изучения законодательных актов и других документов по регулированию деятельности ВОГА выбранных стран, доступных в открытом доступе.

Методология проведения аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора по нашему мнению должна включать три основных раздела:

- аудит эффективности управленческой системы как каркаса обеспечивающего сохранение и рост активов, а также реализацию целей и задач деятельности СКГС;
- аудит эффективности финансово-хозяйственной (включая инвестиционную) деятельности, обеспечивающей сохранность и рост активов, достижение плановых результатов деятельности и позволяющую оценить финансовую эффективность деятельности СКГС
- оценка влияния СКГС на экономику, направленную на выявление места и роли объекта аудита в экономике страны, региона, отрасли, а также в достижении социально-экономических целей и обеспечении устойчивого роста качества уровня жизни населения.

В рамках аудита эффективности организации и функционирования управленческой системы считаем необходимым акцентировать внимание на анализе корпоративного управления:

- внутренних и внешних нормативных документов, регулирующих деятельность СКГС
- деятельности и взаимодействия органов управления и контроля;
- формирования и достижения стратегических и плановых показателей

Следующим аспектом аудита эффективности деятельности СКГС является анализ его финансово-хозяйственной деятельности, в рамках которого аудитор должен быть нацелен на проведение анализа:

- финансовой отчетности компании;
- основных финансовых показателей, в том числе показатели рентабельности (коэффициенты валовой рентабельности, чистой рентабельности, рентабельности инвестиций в активы РОО, рентабельность собственного капитала РОЕ), ликвидности (текущей, общей, срочной, абсолютной ликвидности), финансовой зависимости (структуры капитала, доля заемных средств в капитале, доля собственных средств в капитале, коэффициент финансовой устойчивости), использования активов (оборачиваемость ТМЗ, ДЗ, КЗ, активов), рыночной активности (прибыль на акцию, коэффициент цена/прибыль на акции, коэффициент котировки акций, дивиденд на акцию) [1.a.i.26].

При этом методология проведения аудита эффективности предполагает проведение декомпозиции всех аспектов деятельности СКГС на бизнес-процессы, по которым проводится работа по формированию соответствующих вопросов и критериев аудита.

Также необходимо подробно описать аудиторские и аналитические процедуры, проводимые в ходе аудита, детальные описания бизнес-процессов, облегчающие их понимание, шаблоны аналитических форм, отражающих содержание и результативность этих бизнес-процессов.

Третий раздел методологии должен включать вопросы по оценке влияния деятельности СКГС на экономику. Оценка влияния СКГС на экономику может проводиться на основе временного подхода, подхода по области или уровню влияния, а также на основе подхода по направлениям социально экономического развития.

На основе временного подхода должна проводиться предварительная оценка влияния – на стадии создания СКГС (для действующих СКГС оценка ожидаемого влияния); текущая оценка влияния в процессе деятельности по результатам деятельности за определенный период деятельности или обобщающая оценка влияния, то есть оценка стабильных и долговременных последствий деятельности.

На основе подхода по области влияния оценка может проводиться как на макроуровне (международные экономические отношения, общегосударственный); так и на региональном или отраслевом уровнях.

На основе подхода по уровню влияния различают прямое влияние (изменения в социально-экономической сфере, напрямую связанные с деятельностью СКГС: рост занятости за счет создания рабочих мест непосредственно на СКГС, товарное насыщение рынка, увеличение зоны покрытия услугами и т.п.); мультипликативное влияние (изменения, возникающие на основе межгосударственных, межрегиональных, межотраслевых, кооперационных взаимодействий; рост производства в отраслях, поставляющих сырье или комплектующие; рост занятости в смежных отраслях и объектах инфраструктуры); отложенное (вызванное) воздействие (изменения, сформировавшиеся как ответная реакция со стороны населения или общества на изменения, вызванные прямым и

мультипликативным влиянием: рост потребления продуктов и услуг за счет роста доходов, связанного с деятельностью СКГС, демографические изменения и т.п.).

На основе подхода по направлениям социально-экономического развития возможно проведение оценки влияния на социальное, экономическое, бюджетное, инфраструктурное развитие роль и место в промышленной и социальной инфраструктуре), а также воздействие на окружающую среду.

При этом рассмотренный перечень направлений социально-экономического развития, влияние деятельности СКГС на которые предлагается оценивать, является примерным (базовым) и может быть изменен или расширен, исходя из региональной или отраслевой специфики и цели, поставленной перед государственными аудиторами. Выбор того или иного подхода определяется аудиторской группой, исходя из профессионального суждения государственного аудитора.

По результатам анализа полученных результатов государственный аудитор на основе итоговой оценке о влиянии деятельности СКГС на социально-экономическое развитие республики (отрасли, региона), должен формировать выводы и рекомендации для повышения уровня влияния и эффективности деятельности СКГС.

При анализе исследуемого направления государственного аудита следует обратить внимание на вопрос финансирования субъектами квазигосударственного сектора различных операций и сделок из средств, полученных в ходе деятельности самих субъектов квазигосударственного сектора. Такие средства не называются государственными по причине того, что источником является не бюджетные деньги. На практике называют их «собственными средствами», но с точки зрения конечного источника – активов государства, финансовых и нефинансовых – такие средства являются государственными: отличие только в том, что это не прямое, а косвенное, государственное финансирование.

Здесь также следует отметить тот повсеместный факт, что субъекты квазигосударственного сектора при заполнении различных отчетов отмечают «частную» форму собственности, что является некорректным с точки зрения конечного акционера/учредителя, каковым является государство. На практике неясности такого характера вызывают недоразумения, ограничивают масштаб аудита, как с точки зрения изучаемой информации, так и возможных вопросов аудита, тем самым усложняя работу государственного аудитора, а самое главное, может привести к неэффективности процесса и результата государственного аудита.

Методы исследования

При исследовании использовались общенаучные методы: кабинетный метод исследования, контент анализ источников и публикаций. Для анализа ситуации изучались аналитические отчеты Счетного комитета, а также годовые финансовые отчеты субъектов квазигосударственного сектора.

Для обработки первичной информации использовались общенаучные методы анализа и синтеза, экономико-статистический и расчетно-конструктивный методы исследования. В ходе исследования были использованы информация о состоянии некоторых активов государства, которая подлежит уточнению, а также информация конфиденциального характера. Изучались данные деятельности субъектов квазигосударственного сектора за 2016-2019 года, были рассмотрены результаты аудиторских проверок и на основе их проведена оценка эффективности.

Субъекты квазигосударственного сектора играют значительную роль в экономической политике Республики Казахстан. Они участвуют в государственных и правительственных программах развития, в рамках которых используют бюджетные средства. Следовательно, актуальность аудита эффективности деятельности юридических лиц, относящихся к субъектам квазигосударственного сектора и оценки их влияния на экономику страны возрастает из года в год.

Анализ и результаты исследования

Анализ опыта проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора проведен за 2018-2020 годы.

По состоянию на 1 января 2019 года в республике насчитывалось 403 юридических лица с участием государства, в том числе:

131 акционерное общество (далее – АО), из которых 11 находятся на стадии ликвидации, банкротства либо бездействуют, 13 передано в доверительное управление и 2 продано с рассрочкой по платежам;

23 товарищества с ограниченной ответственностью (далее – ТОО), из них 3 находятся на стадии ликвидации, банкротства либо бездействуют (ТОО «Индустриальный парк», ТОО «Производственно-эксплуатационное предприятие», ТОО «Межотраслевой научно-технологический центр «Машиностроение»);

139 республиканских государственных предприятий (далее – РГП) и 110 республиканских государственных казенных предприятий (далее – РГКП).

Проведены анализ и оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности субъектов квазигосударственного сектора, государственные пакеты акций (доли) которых находятся в республиканской собственности.

Согласно доступным данным, за 2018 год чистый доход группы компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына» по сравнению с 2017 годом увеличился на 33,3 млрд. тенге, или на 12,3%, и составил 304,8 млрд. тенге.

Чистый доход группы компаний АО «НУХ «Байтерек» составил 49,4 млрд. тенге, увеличившись по сравнению с 2017 годом более чем в 15 раз. Высокие показатели доходности достигнуты, в основном, за счет выделения на увеличение уставного капитала АО «Банк Развития Казахстана» бюджетных средств в сумме 40,0 млрд. тенге.

Основная политика заимствования АО «НУХ «КазАгро» в целях пополнения оборотных средств была направлена на привлечение средств на внешних рынках в иностранной валюте. Это повлекло значительные расходы по курсовой разнице и завершение 2018 года с убытками в размере 94,4 млрд. тенге.

Согласно данным информационного портала «Госреестр», из 92 АО и ТОО, разместивших оперативную отчетность о результатах финансово-хозяйственной деятельности, 65 завершили 2018 год с прибылью, 20 – с нулевым результатом и 7 являются убыточными.

Таблица 3. Информация о чистом доходе (убытках) субъектов квазигосударственного сектора за 2016-2018 годы

млн. тенге

Наименование	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонение		%
	кол -во	сумма	кол -во	сумма	кол -во	сумма	кол -во	в сумме	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Группа компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына»		407 246,2		271 548,1		304 802,0		33 253,9	12,3
АО «НУХ «Байтерек»		29 421,8		3 077,6		49 382,0		46 304,4	1 504,6
АО «НУХ «КазАгро»		995,8		5 871,8		-94 368,0		-100 239,8	-1 707,1
АО и ТОО (с прибылью)	92	11 966,2	93	21 027,9	65	17 344,1	-28	-3 683,8	-17,5
АО и ТОО (с убытками)	46	-39 398,5	38	-48 505,6	7	-3 024,5	31	45 481,1	-93,8
АО и ТОО (с нулевым результатом)	2		1		20		19		
РГП (с прибылью)	120	20 311,3	122	21 760,1	117	41 766,6	-5	20 006,5	91,9
РГП (с убытками)	11	-1 519,8	15	-1 161,0	13	956,7	-2	2 117,7	-182,4
РГП (с нулевым результатом)	4		2		6		4		
РГКП (с прибылью)	63	3 371,5	66	4 715,3	34	949,1	-32	-3 766,2	-79,9
РГКП (с убытками)	37	-656,1	35	-569,3	34	-802,3	-1	-233,0	40,9
РГКП (с нулевым результатом)	49		43		42		-1		

Примечание: количество РГП указано без учета РГП, находящихся в ведении Национального Банка

В 2018 году из 139 РГП 117 завершили финансовый год с прибылью, 13 – с убытками на сумму 956,7 млн. тенге, 9 – с нулевым результатом.

При этом 3 РГП являются убыточными на протяжении 3 лет (РГП «Колдау», РГП «Научный центр акушерства, гинекологии и перинатологии», РГП «Научно-исследовательский институт травматологии и ортопедии»).

По итогам 2018 года 7 РГП реорганизованы либо находятся на стадии ликвидации, 1 продано и 1 передано в доверительное управление.

Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия представлены в таблице 5.

Несмотря на 3-кратное увеличение расходов государства на увеличение и пополнение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора (с 165,2 млрд. тенге в 2016 году до 478,8 млрд. тенге в 2017 году), чистый доход субъектов квазигосударственного сектора по итогам 2017 года сократился на 34% и составил 310,6 млрд. тенге.

В доход республиканского бюджета поступили дивиденды на государственный пакет акций АО «ФНБ «Самрук-Казына» в сумме 34,7 млрд. тенге, или 90,6% от общей суммы поступлений, АО «НУХ КазАгро» – 1,1 млрд. тенге, АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» – 53,2 млн. тенге.

Таблица 4. Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия

млн. тенге

Квазигосударственный сектор	Чистый доход по итогам 2012 года	2016 год		Чистый доход по итогам 2013 года	2017 год		Чистый доход по итогам 2014 года	2018 год	
		Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия	%		Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия	%		Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия	%
АО «ФНБ «Самрук–Казына»	1 065 116,7	9 077,4	0,85	407 246,2	9 077,4	2,2	271 548,1	34 712,8	12,8
АО «НУХ «Байтерек»	-	вновь созданное	-	29 421,8	освобожден от уплаты дивидендов	-	3 077,6	освобожден от уплаты дивидендов	-
АО «НУХ «КазАгро»	1 467,8	146,7	10,0	995,9	99,6	10	5 871,8	1 080,4	18,4
АО и ТОО	9 297,0	4 318,3	46,4	11 134,5	5 531,0	49,7	8 371,2*	5 450,1	65,1
РГП	20 300,5	4 852,6	23,9	21 910,7	5 910,0	27,0	21 760,1	4 807,8	22,1
ИТОГО	1 096 182,0	18 395,0	1,7	470 709,1	20 618,0	4,4	310 628,8	46 051,1	14,8

Примечание: Государственный реестр Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов
* чистый доход без учета АО, не уплачивающих дивиденды

В 2018 году от АО (без национальных управляющих холдингов) и ТОО поступления дивидендов и доходов на доли участия составили 5,5 млрд. тенге, или 65,1% от полученного чистого дохода по итогам 2017 года. При этом удельный вес уплаченных дивидендов и доходов по сравнению с 2014 годом увеличился на 15,4 процентных пункта (с 49,7% до 65,1%).

Из-за сокращения в 2017 году чистого дохода на 2,7 млрд. тенге, или на 24,3% по сравнению с 2016 годом, в абсолютном выражении сумма дивидендов и доходов от АО и ТОО в 2018 году сократилась на 81 млн. тенге, или 1,5%.

Поступления доходов на доли участия в юридических лицах, находящихся в республиканской собственности, за 2018 год составили 2,9 млрд. тенге, или 100,5% к плану. Основную долю поступлений занимают платежи от ТОО «СК-Фармация» (92,6%).

Поступления части чистого дохода РГП в 2018 году составили 4,8 млрд. тенге, или 100,7% к плану.

В целом, за последние три года в доход республиканского бюджета поступили дивиденды на общую сумму 85,1 млрд. тенге, или 0,4% от общего объема поступлений в бюджет.

Продолжают иметь место факты несвоевременного перечисления субъектами квазигосударственного сектора в доход бюджета отчислений и дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

В частности, РГП на ПХВ «Национальный референтный центр по ветеринарии» несвоевременно перечислена часть чистого дохода в бюджет за 2017 год в сумме 31,3 млн. тенге.

Всего в 2018 году несвоевременно перечислили в бюджет часть чистого дохода 11 республиканских государственных предприятий на общую сумму 91,1 млн. тенге.

Вместе с тем, по результатам аудиторских мероприятий установлено, что в распоряжении РГП «Госэкспертиза» после уплаты части чистого дохода остаются значительные средства, превышающие размер отчислений почти в три раза, впоследствии размещающиеся на депозитных счетах банков второго уровня (в 2017 году – 2,7 млрд. тенге, в 2018 году – 3,7 млрд. тенге). В 2018 году дополнительно открыты срочные банковские вклады на сумму 2 млрд. тенге. Общая сумма вознаграждений за 2017-2018 годы составила 242,8 млн. тенге.

В нарушение требований Закона «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» 19 ТОО не приняты решения о распределении и перечислении части чистого дохода в бюджет.

При этом рекомендация Счетного комитета по определению порядка начисления пени за несвоевременное перечисление части чистого дохода и дивидендов субъектами квазигосударственного сектора осталась неисполненной. В реализацию данной рекомендации министерствами финансов и национальной экономики были разработаны, но не внесены соответствующие изменения и дополнения в Закон «О государственном имуществе» (отмечается, что изменения и дополнения в Закон вносились 16 раз).

Контрольно-аналитическими мероприятиями установлены недостатки и недоработки в деятельности субъектов квазигосударственного сектора. Кроме того, были допущены нарушения бюджетного и иного законодательства.

Реализация государственной политики по стимулированию развития агропромышленного комплекса путем управления инвестиционными активами и активами дочерних компаний проводится АО «НУХ «КазАгро» (далее – Холдинг) недостаточно эффективно. Допущены финансовые нарушения на сумму 22,4 млрд. тенге, 12 нарушений процедурного характера – на 18,3 млрд. тенге, неэффективное использование активов – на 82,9 млрд. тенге.

В 2018 году Холдинг предоставил своей дочерней компании АО «Продовольственная контрактная корпорация» (далее – Продкорпорация) заемные средства за счет средств Национального фонда в сумме 8 391,1 млн. тенге для погашения ранее выданного бюджетного кредита.

В 2017 году на депозитах размещались временно свободные средства Холдинга в сумме 61,1 млрд. тенге, 536,4 млн. долларов США и 330,0 млн. евро, в 2018 году – 17 млрд. тенге и 142,3 млн. долларов США, что

свидетельствует о недостаточном уровне менеджмента государственных средств и активов по их инвестированию в агропромышленный комплекс.

В нарушение Закона «О зерне» чистый доход в сумме 5,9 млрд. тенге, полученный в 2010-2017 годах от реализации государственных ресурсов зерна, учитывался в составе нераспределенной прибыли Продкорпорации. Денежный резерв на эту сумму был сформирован только в ходе аудита.

Несмотря на исключение из Закона «О зерне» и всех подзаконных актов понятий и функций агента по управлению государственными ресурсами зерна денежный резерв в сумме 5,9 млрд. тенге и 679,4 тыс. тонн государственных ресурсов зерна учетной стоимостью 21,3 млрд. тенге, находящиеся в распоряжении Продкорпорации, государству не возвращены.

Вследствие отсутствия надлежащего контроля за сохранностью государственных ресурсов зерна нарушены условия хранения 1,7 тыс. тонн пшеницы на сумму 101,3 млн. тенге, на 8 элеваторах отсутствовали переданные на хранение 13,8 тыс. тонн пшеницы 3 класса стоимостью 826,3 млн. тенге.

Прокредитованные АО «КазАгроФинанс» за счет средств Национального фонда 16 проектов с затратами на сумму 7,4 млрд. тенге не завершены либо не функционируют на полную проектную мощность.

В связи со срывом сроков реализации 57 проектов по развитию молочно-товарных ферм, откормочных площадок, птицефабрик, тепличных комплексов, заводов рыбного хозяйства на сумму 41 млрд. тенге, создание новых рабочих мест, увеличение объемов сельхозпродукции и поступлений от уплаты налогов не обеспечены.

Контроль за использованием переданного в лизинг сельскохозяйственного оборудования не ведется. Установлены факты его ненадлежащего учета и хранения, а также отсутствия и несанкционированного перемещения в другие регионы.

В нарушение Закона «О финансовом лизинге» оборудование, возвращенное в неудовлетворительном состоянии, передано во вторичный лизинг ниже балансовой стоимости на 172,5 млн. тенге без взыскания причиненного ущерба с предыдущего лизингополучателя. С 2015 года не реализованы 315 единиц изъятого лизингового имущества стоимостью 1,9 млрд. тенге с расходами на их хранение на сумму 12,9 млн. тенге.

При закупке крупного рогатого скота на сумму более 1 млрд. тенге, выделенных ТОО «Абая» через АО «КазАгроФинанс», поставщиком – ТОО «Спецэлком» проведены расчеты через лжепредприятие – ТОО «Зунгыт» без уплаты налогов в общей сумме 323,5 млн. тенге.

До полного удовлетворения потребности по утвержденным приоритетным видам деятельности в 2018 году АО «Аграрная кредитная корпорация» просубсидировано по другим направлениям 28 кредитов на сумму 513,1 млн. тенге. Неиспользованные средства по программе 227 «Возмещение ставки вознаграждения по кредитам (лизингу) на поддержку сельского хозяйства» в сумме 104,1 млн. тенге в бюджет не возвращены.

Установлены факты несоблюдения установленных норм и лимитов по административным затратам, допущены сверхнормативные расходы на общую сумму 184,7 млн. тенге, в том числе в АО «НУХ «КазАгро» и его дочерних компаниях – на 182,9 млн. тенге.

При этом административная ответственность за несоблюдение субъектами квазигосударственного сектора, включая дочерние и зависящие компании контролируемых государством акционерных обществ, установленных правовыми актами натуральных норм по административным расходам законодательством не предусмотрена.

Отдельные нормативы, установленные органами управления субъектов квазигосударственного сектора, не соответствуют решениям Правительства, принятым в целях оптимизации их административных расходов.

В 2019 году Счетным комитетом проведены аудиторские мероприятия в 76 объектах квазигосударственного сектора с охватом средств в сумме 1 398,7 млрд. тенге.

Объемы нарушений составили 593,0 млрд. тенге, в том числе финансовые нарушения – 39,7 млрд. тенге, процедурные нарушения – 170,6 млрд. тенге, не эффективно использовано – 382,7 млрд. тенге.

Основную долю – 94% занимают нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, нарушения бюджетного и иного законодательства при использовании активов – 5,1%, нарушения при использовании бюджетных средств – 0,9%.

Субъектами квазигосударственного сектора необоснованно перечисляются средства за не оказанные услуги, несвоевременно осуществляется возврат неиспользованных бюджетных средств, допускается их нецелевое использование.

В ходе аудиторских мероприятий выявлены многочисленные факты несоблюдения субъектами квазигосударственного сектора установленных правовыми актами натуральных норм по административным расходам, при этом административная ответственность за указанное правонарушение законодательством не предусмотрена.

В нарушение законодательства о государственных закупках победителями необоснованно признаются поставщики несоответствующие квалификационным требованиям, закупается оборудование, не соответствующее технической спецификации.

В системе закупок субъектов квазигосударственного сектора наблюдается разрозненность и отсутствие единых подходов в их осуществлении.

В соответствии с перечнем объектов государственного аудита в 2020 году Счетным комитетом проведены аудиторские мероприятия в 140 объектах квазигосударственного сектора с охватом средств в сумме 3 902,7 млрд. тенге.

По состоянию на 1 января 2020 года в республике насчитывалось 393 юридических лица с участием государства. Не функционируют 4 и находятся на стадии ликвидации 2 РГКП.

За последние три года наблюдается тенденция снижения количества юридических лиц с участием государства, так в 2019 году - на 17,6% к уровню 2013 года.

Таблица 5. Количество юридических лиц с участием государства

	2016	2017	2018	2019
АО	135	135	130	128
ТОО	26	27	24	24
РГП	141	138	135	124
РГКП	157	151	106	102
Всего	459	450	395	378

единиц

Примечание: составлено автором по информации КГИП

В 2018 году удельный вес валовой добавленной стоимости (далее – ВДС) квазигосударственного сектора в ВВП снизился до 19,1% против 21,1% в 2017 году.

Таблица 6. Оценка доли удельного веса ВДС квазигосударственного сектора в ВВП

	ВДС квазигоссектора (млн.тенге)	ВВП, (млн.тенге)	Доля ВДС в ВВП, %
2018г.	7 817 923,6	40 884 133,6	19,1
2017г.	8 378 851,0	39 675 832,9	21,1

Примечание: составлено автором по данным Комитета по статистике МНЭ, КГИП, АО «ФНБ «Самрук-Казына»

Наибольшая доля государственного участия отмечается в промышленности – 69,7% (в том числе горнодобывающей – 58,2%), на транспорте – 13,8%, в сфере образования, здравоохранения, социальных услуг и искусстве – 6,4%.

За последние пять лет прослеживается динамика снижения эффективности управления активами отдельными субъектами квазигосударственного сектора.

млрд. тенге

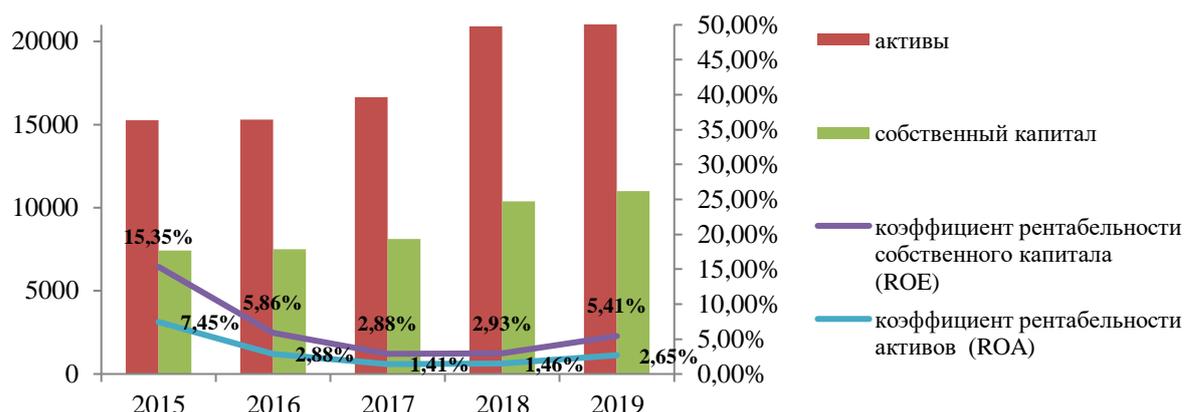


Рис. 1 – Динамика показателей рентабельности активов и капитала АО «ФНБ «Самрук-Казына»

Примечание: Отчеты ФХД АО «ФНБ «Самрук-Казына», расчеты Счетного комитета

Коэффициент рентабельности активов (*ROA*) АО «ФНБ «Самрук-Казына» снизился в 2,7 раза с 7% в 2015 году до 2,6% в 2019 году. Коэффициент рентабельности собственного капитала (*ROE*) уменьшен почти в 2,8 раза с 15% до 5,4% в 2019 году.

млрд. тенге

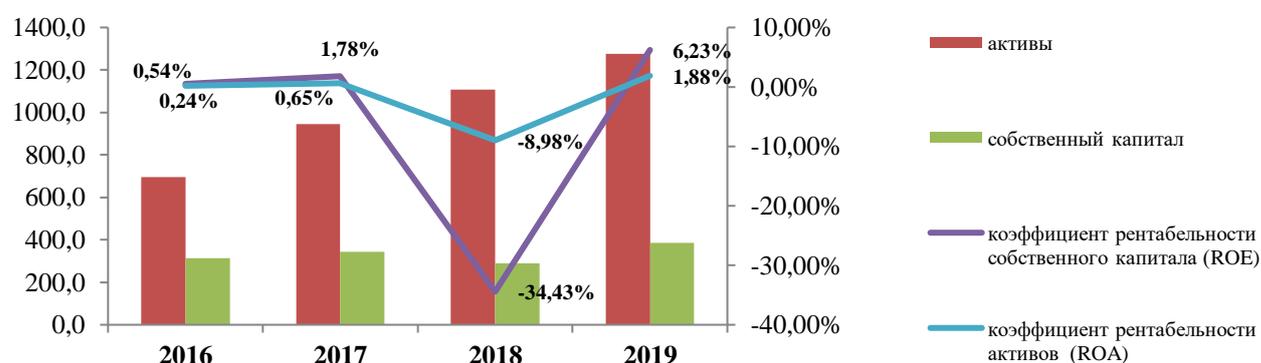


Рис. 2 – Динамика показателей рентабельности активов и капитала АО «НУХ «КазАгро»

Источник: Отчеты ФХД АО «ФНБ «НУХ «КазАгро», расчеты Счетного комитета

По АО «НУХ «КазАгро», ввиду убыточности в 2018 году, показатели рентабельности активов (*ROA*) и собственного капитала (*ROE*) сложились отрицательными. По итогам 2019 года КазАгро получена прибыль в сумме 24,1 млрд. тенге, что позволило обеспечить положительные значения рентабельности.

млрд. тенге

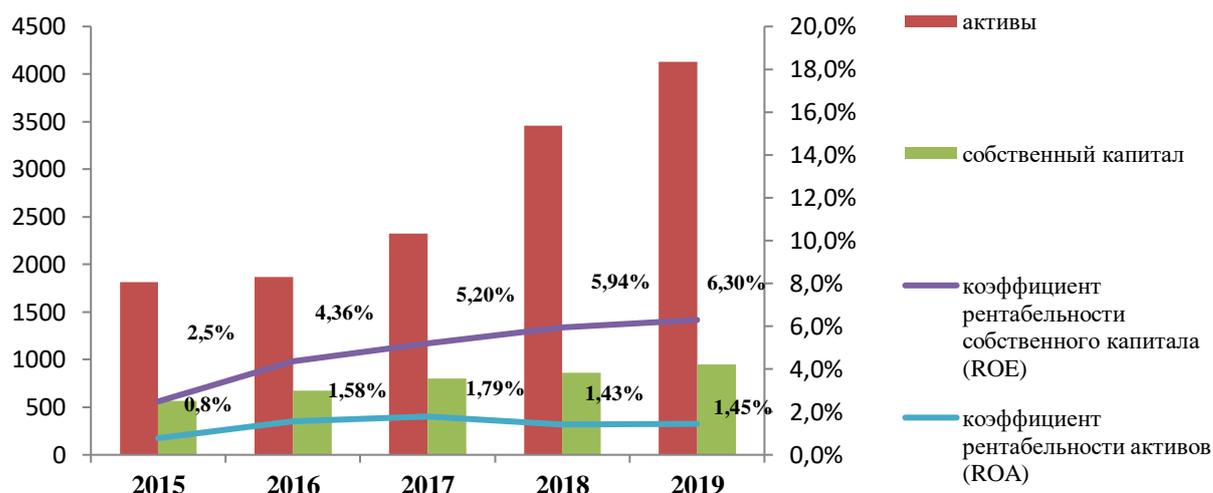


Рис. 3 – Динамика показателей рентабельности активов и капитала АО «НУХ «Байтерек»
Источник: Отчеты ФХД АО «НУХ «Байтерек», расчеты Счетного комитета

По АО «НУХ «Байтерек» при улучшении рентабельности собственного капитала (ROE), оно характеризуется наличием большой доли заемного капитала 77%, а также наличием инфляционных доходов (доходы от курсовой разницы в 2018 году составили 20% от всей суммы доходов Холдинга).

Коэффициент рентабельности активов (ROA) имеет неоднозначную динамику, которая характеризуется чередованием роста и снижения (в 2016 году – 1,58%, в 2017 году – 1,79%, в 2018 году – 1,43%, по итогам 2019 года – 1,45%), что свидетельствует о неустойчивости доходности активов.

Причиной недостаточно эффективного управления активами государства является высокий уровень расходов по операционной деятельности, наличие непрофильных активов и др.

Количество прибыльных субъектов квазигосударственного сектора за последние три года имеет тенденцию к снижению, что подтверждается большим количеством малорентабельных государственных предприятий, низкой производительностью.

Объем чистого дохода в 2019 году увеличился до 712,2 млрд. тенге, что в 1,3 раза больше чем в 2018 году, но вместе с тем на 46% ниже уровня 2015 года (1 077 млрд. тенге).

Несмотря на снижение к уровню прошлого года, убытки составили (-3,9) млрд. тенге.

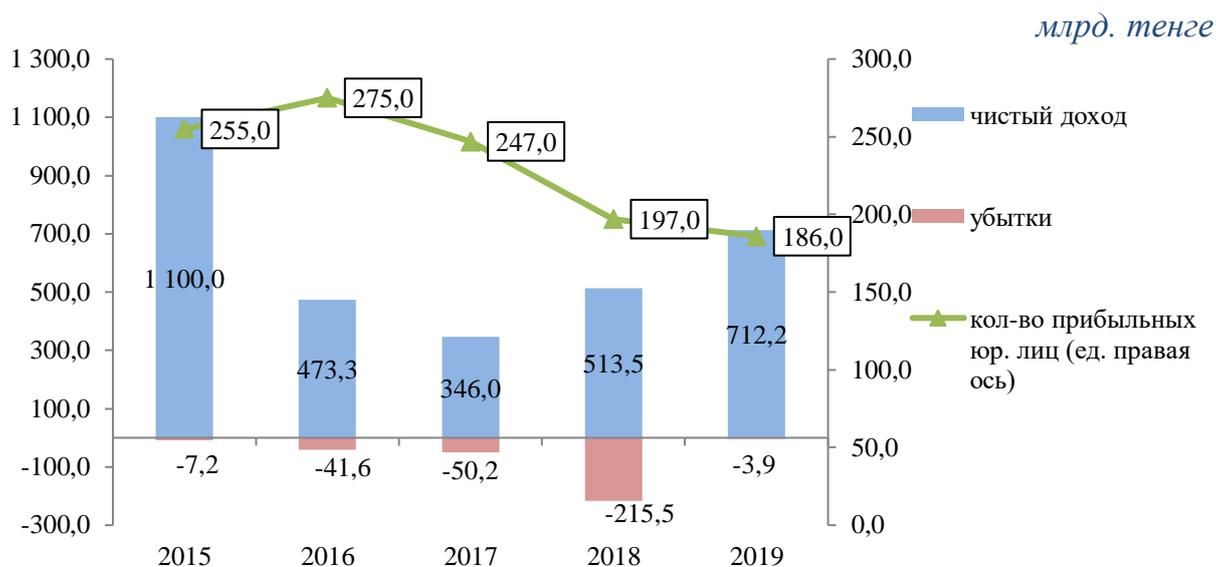


Рис. 4 – Динамика показателей рентабельности активов и капитала АО «НУХ «Байтерек»
 Источник: КГИП, 2019 год по данным оперативной отчетности информационного портала «Госреестр»

В целом количество предприятий, завершивших 2019 год с прибылью, сократилось по сравнению с 2018 годом на 11 единиц до 186 единиц. Согласно данным информационного портала «Госреестр», из 114 АО и ТОО, разместивших оперативную отчетность о результатах финансово-хозяйственной деятельности, 80 завершили 2019 год с прибылью, 9 являются убыточными, 25 – с нулевым результатом. Из 225 РГП и РГКП 106 завершили финансовый год с прибылью, 4 – с убытками, остальные с нулевым результатом.

При этом более 80% общего объема чистого дохода, полученного в отчетном периоде, приходится на АО «ФНБ «Самрук-Казына» (595,2 млрд. тенге).

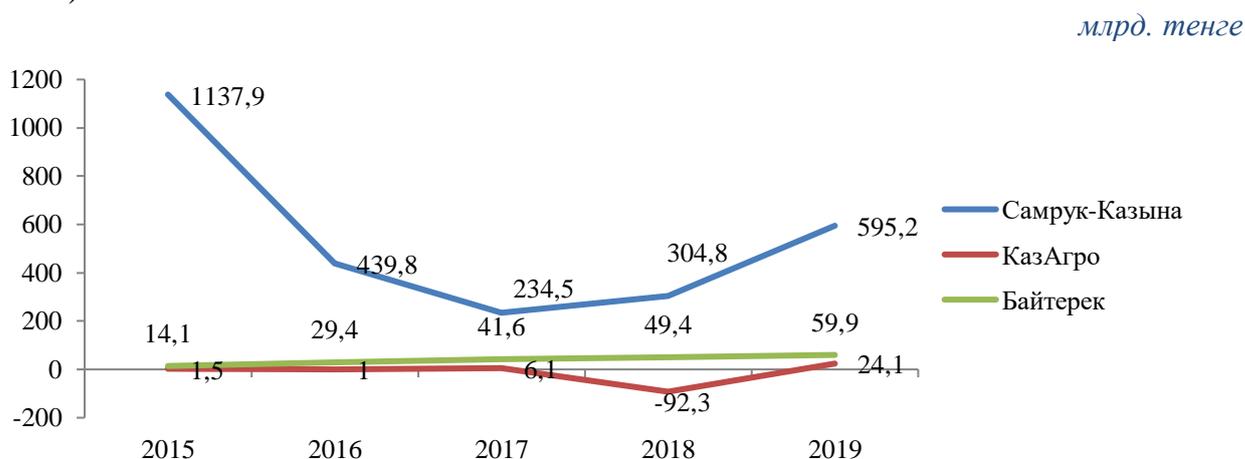


Рис. 5 Динамика чистой прибыли ФНБ и НУХ
 Источник: Отчеты ФХД, 2019 г. по оперативным данным

Несмотря на рост чистых доходов группы компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына» по сравнению с 2018 годом, к уровню 2015 года чистая прибыль сократилась в 2 раза.

Недостаточно эффективная работа субъектов квазигосударственного сектора не позволяет обеспечить должный уровень возвратности бюджетных средств (за отчетный период поступления в бюджет дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия сократились на 10,1 млрд.тенге, или на 22,1%).

Таблица 7. Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия

млн. тенге

Квазигосударственный сектор	Чистый доход по итогам 2013 года	2017год		Чистый доход по итогам 2014 года	2018 год		Чистый доход по итогам 2015 года	2019 год	
		Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия	%		Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия	%		Поступления дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия	%
АО «ФНБ «Самрук–Казына»	407 246,2	9 077,4	2,2	271 548,1	34 712,8	12,8	161 995	10 393	6,4
АО «НУХ «Байтерек»	29 421,80	освобожден от уплаты дивидендов	-	3 077,6	освобожден от уплаты дивидендов	-	23 422	освобожден от уплаты дивидендов	
АО «НУХ «КазАгро»	995,9	99,6	10	5 871,8	1 080,4	18,4			
Всего АО	444 320,3	11 613,5	2,6	285 021,7	38 307,4	13,4	195 838,3	14 696,6	7,5
ТОО	4 478,1	3 094,5	69,1	3 847,1	2 935,8	76,3	6087,9	3 012,4	49,5
РП	21 910,7	5 910,0	27	21 760,1	4 807,8	22,1	44 515,8	18 201,7	40,9
ИТОГО	470 709,1	20 618,0	4,4	310 628,8	46 051,1	14,8	246 441,7	35 910,7	14,6

Примечание: составлено автором по данным КГИП* чистый доход без учета АО, не уплачивающих дивиденды

За анализируемый период из республиканского бюджета на пополнение уставного капитала квазигосударственного сектора (в том числе за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложенные затраты) вложено 948,5 млрд. тенге. За этот же период поступления в бюджет дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия в государственной собственности составили 102,6 млрд. тенге, или 11% от объемов выделенных средств.

9 ТОО с участием государства принято решение о распределении чистого дохода с нарушением сроков, установленных Законом «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

При этом рекомендации Счетного комитета о внесении изменений и дополнений в действующее законодательство в части начисления пени, а также привлечения к индивидуальной ответственности первых руководителей субъектов квазигосударственного сектора за несвоевременное перечисление части чистого дохода и дивидендов до настоящего времени не исполнены.

По результатам аудиторских мероприятий установлено, что после уплаты чистого дохода в распоряжении субъектов квазигосударственного

сектора остаются значительные объемы временно свободных денежных средств (далее – ВСДС), которые на протяжении нескольких лет находятся на депозитных счетах и не направляются на развитие курируемых отраслей экономики.

Неэффективное управление бюджетными средствами, выделяемыми субъектам квазигосударственного сектора, приводит к недостижению поставленных перед ними целей и задач по снижению нагрузки на бюджет и привлечению частных инвестиций в экономику.

Значительные объемы средств республиканского бюджета, ежегодно направляемые на пополнение уставных капиталов субъектам квазигосударственного сектора, своевременно не осваиваются, хранятся на контрольных счетах наличности, отвлекая их использование от наиболее приоритетных направлений. При этом сохраняется практика выделения субъектам квазигосударственного сектора средств из республиканского бюджета и Национального фонда при наличии остатков на контрольных счетах наличности.

На начало 2019 года в остатках у субъектов квазигосударственного сектора числилось 132,2 млрд. тенге. В этом же году из бюджета на увеличение их уставного капитала и из резерва Правительства выделено дополнительно 304,8 млрд. тенге, что предопределило остатки на конец 2019 года в размере 113,1 млрд. тенге (в том числе остатки средств выделенных в 2019 году – 14,5 млрд. тенге).

Более 57% остатков, или 64,9 млрд. тенге занимают средства, выделенные в АО «Фонд проблемных кредитов» в конце 2018 года.

Отмечается недостаточный контроль и мониторинг эффективности управления государственным имуществом со стороны уполномоченного органа КГИП.

Из 378 юридических лиц с участием государства мониторингом в 2019 году были охвачены 26 или 7%.

В соответствии с критериями оценки степени рисков объектов, утвержденными приказом Председателя КГИП от 22 апреля 2013 года № 302, под мониторинг попадают предприятия, не достигшие показателей конечных результатов и допустившие убытки. Таким образом, целью мониторинга является не упреждение ухудшения ситуации с выявлением рисков, а подтверждение свершившегося факта убыточности и недостижения ключевых показателей деятельности.

В соответствии с Правилами оценки эффективности управления государственным имуществом (приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 марта 2015 года № 193) МНЭ проводит оценку эффективности деятельности уполномоченного органа соответствующей отрасли и местного исполнительного органа по управлению государственным имуществом, результаты которой не корреспондируются с фактической ситуацией.

Анализ итогов оценки и выявленных нарушений при государственном аудите Счетного комитета показал, что при проведении оценки эффективности управления государственным имуществом не учитывается критерий эффективности использования средств и активов государства управляемыми субъектами квазигосударственного сектора.

По итогам отчета МНЭ за 2018 год, подготовленного в декабре 2019 года, оценка «высокая эффективность» присвоена 11 государственным органам из 14 за управление государственными предприятиями, 10 из 15 за управление государственными пакетами акций, 9 из 9 за управление государственными долями участия.

К уполномоченным органам с высокой эффективностью управления государственным имуществом (за управление государственными предприятиями, государственными пакетами акций, государственными долями участия) отнесены МСХ МНЭ, МИР, при выявленных Счетным комитетом многочисленных фактах нарушений в управляемых ими предприятиях. По итогам аудиторских мероприятий 2019 года установлены финансовые нарушения и неэффективное использование бюджетных средств в организациях, находящихся в ведении МСХ, на общую сумму 21,2 млрд. тенге, МНЭ–20,9 млрд. тенге, МИР – 31,6 млн. тенге.

Итоги государственного аудита использования средств республиканского бюджета, выделенных на увеличение уставного капитала АО «ФНБ «Самрук-Қазына» для обеспечения конкурентоспособности и устойчивости национальной экономики, а также активов государства, использованных на реализацию Программы вывода пакета акций дочерних и зависимых организаций АО «ФНБ «Самрук-Қазына» на рынок ценных бумаг

Аудитом охвачено 95,3 млрд. тенге. Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 1,5 млрд. тенге, неэффективно использованы средства на сумму 1,4 млрд. тенге, системных недостатков 6, количество процедурных нарушений 16 на сумму 86,1 млрд. тенге.

Задачи и целевые индикаторы, поставленные в рамках реализации Программы «Народное IPO» к 2016 году достигнуты не в полной мере. Вместо 6 компаний, планируемых к размещению до 2018 года, размещение акций проведено только по двум.

После внесения в 2017 году корректировок в целевые индикаторы и пролонгацию сроков реализации Программы «Народное IPO» до 2022 года вследствие неподготовленности к выводу акций на казахстанский фондовый рынок, документ был поставлен на утрату с 5 июля 2016 года.

Вывод простых акций двух компаний Фонда, вышедших на рынок ценных бумаг казахстанского рынка, не оказали существенного влияния на показатели рынка ценных бумаг.

Затраты на консультационные услуги по размещению на фондовом рынке акций компаний АО ФНБ «Самрук-Қазына» и услуги по организации и проведению информационно-разъяснительной кампании в рамках Программы «Народное IPO» в сумме 1,4 млрд. тенге произведены без

достижения итогового результата ввиду того, что результаты консультационных услуг будут не актуальными на момент следующих мероприятий по размещению акций.

При выделении средств республиканского бюджета в 2018 году в размере 93,0 млрд. тенге на пополнение уставного капитала АО «ФНБ «Самрук-Қазына» отмечено недостижение прямых и конечных результатов, определенных в финансово-экономических обоснованиях 4 проектов: «Строительство вторых путей на участке «Алматы-Шу», «Строительство паромного комплекса в порту Қурык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов», «Строительство железнодорожной линии Боржакты-Ерсай», «Создание и комплексное развитие СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота», вследствие чего приказами АО «ФНБ «Самрук-Қазына» перенесены сроки исполнения результатов.

Проекты «Строительство железнодорожной линии Боржакты-Ерсай» и «Строительство вторых путей на участке «Алматы-Шу» с 2018 года реализуются без утвержденной проектной (проектно-сметной) документации до июня и ноября 2019 года, соответственно, на общую сумму 34,4 млрд. тенге.

По объекту «Строительство паромного комплекса в порту Қурык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов», реализуемого на сумму 21,8 млрд. тенге проектная (проектно-сметная) документация и заключение комплексной вневедомственной экспертизы отсутствовала на момент завершения аудита.

В нарушение Налогового кодекса СЭЗ «Хоргос» не произведена плата за пользование земельными участками по сроку 20 ноября 2017 года. В ходе аудита предоставлен расчет по оплате за пользование земельными участками за 2017 год и произведена оплата на сумму 21,9 млн. тенге.

В нарушение Закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» по проекту «Строительство сухого порта и объектов инфраструктуры СЭЗ «Хоргос-Восточные ворота» не проведена государственная регистрация прав на недвижимое имущество по 13 объектам, принятым актом приемочной комиссии в марте 2019 года.

Итоги государственного аудита эффективности управления и использования средств республиканского бюджета, Национального фонда Республики Казахстан, выделенных АО «Национальный управляющий Холдинг «Байтерек» и активов субъектов квазигосударственного сектора

Аудитом охвачено 1 021,1 млрд. тенге, выявлены финансовые нарушения на 32,8 млрд. тенге, установлены процедурные нарушения в количестве 29 единиц на сумму 31,9 млрд. тенге и неэффективное использование средств на сумму 114,4 млрд.тенге.

В АО «НУХ «Байтерек» отмечается низкий уровень корпоративного управления. Отсутствие должного контроля и мониторинга со стороны материнской компании привели к принятию дочерними организациями несогласованных решений. В результате не обеспечена прозрачность и

эффективность управления государственными активами, средствами республиканского бюджета и Национального фонда.

За 2017-2019 годы консолидированные активы группы АО «НУХ «Байтерек» выросли более чем 2 раза (209%) за счет выпущенных долговых ценных бумаг (Национальный фонд), средств, полученных от банков и прочих финансовых институтов, увеличения акционерного капитала, переоценки финансовых инструментов и активов, инфляционных доходов. Несмотря на рост активов, по всем показателям наблюдается ухудшение финансового состояния Холдинга.

На риски потери финансовой устойчивости в случае изменения экономических условий и возврата кредитных обязательств указывает коэффициент общей задолженности или финансовой безопасности, который в течение 2018-2019 годов вырос до 3,32 (в 2017 году – 7,6).

Коэффициент капитализации, характеризующий увеличение зависимости компании от заемных средств вырос с 0,66 в 2017 году до 0,77 на 1 полугодие 2019 года.

Отмечается снижение коэффициент рентабельности активов (ROA). Если на начало 2018 года он составлял 1,79, то на начало 2019 года снизился до 1,43, на 1 июля 2019 года до 1,05.

Выделенные средства из Национального фонда не подтверждены необходимыми расчетами потребности, оценкой эффективности и дальнейшего использования средств, направленных на Программу «Нұрлы жол» и государственной программы развития регионов до 2020 года (далее – ПРР до 2020).

Несвоевременно используются для реализации основных целей и размещены на депозитных и текущих счетах банков ВСДС АО «Байтерек», которые на 1 июля 2019 года составили 1 474,9 млрд. тенге.

В результате неэффективного управления активами квазигосударственного сектора денежные средства размещены в финансовые инструменты БВУ с негативным рейтингом («В-»).

В соответствии с рекомендацией для дочерних организаций Комитета по управлению активами и пассивами Холдинга по установлению сверх максимального лимита по размещению средств в АО «Казинвестбанк» по состоянию на 1 января 2020 года на депозитах в АО «Казинвестбанк» остались денежные средства группы Холдинга на общую сумму 9,5 млрд. тенге, а также обусловленные депозиты в сумме 16,4 млрд.тенге, в том числе средства Национального фонда, предназначенные для финансирования субъектов крупного (АО «БРК» - 6,5 млрд.тенге), малого и среднего предпринимательства (АО «ДАМУ» - 9,8 млрд.тенге).

Отмечается слабый контроль со стороны АО «НУХ «Байтерек» за использованием средств Национального фонда дочерними организациями, что приводит к размещению их на депозитах БВУ, несвоевременному использованию, а также направлению на не предусмотренные цели.

Выделенные на ФЭО средства из республиканского бюджета путем увеличения уставного капитала в сумме 20,4 млрд. тенге АО «Казына Капитал Менеджмент» (далее – АО «ККМ») с 2016 года по 2018 год размещались на депозитах БВУ и направлены на приобретение ценных бумаг, доходы полученные по ним составили 2,1 млрд.тенге.

На момент аудита Счетного комитета, предусмотренные на реализацию инфраструктурных проектов средства в сумме 6,8 млрд.тенге, не освоены и размещены на депозитах БВУ, а также инвестированы в портфель ценных бумаг.

По состоянию на 30 июня 2019 года АО «АО «Банк Развития Казахстана» (далее – БРК)» размещено на депозитах в БВУ временно-свободных денежных средств на сумму 107,2 млрд. тенге.

Отмечается дублирование функций дочерних организаций АО «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания» (далее – АО «КИК»), АО «Байтерек девелопмент» (далее – АО «БД») в части финансовой аренды объектов недвижимости, а также АО «ККМ», АО «Национальное агентство по технологическому развитию» касательно инвестиционной деятельности.

Анализ инвестиционной деятельности группы Холдинга показал, что в структуре портфеля прямых инвестиций представлены в основном убыточные и проблемные проекты. При этом финансирование новых проектов АО «Инвестиционный фонд Казахстана» и АО «Национальное агентства по технологическому развитию» не осуществлялось.

Проводимая внутренняя инвестиционная политика АО «ККМ» ограниченного участия в проектах с неконтрольной долей, привела к непрозрачности и ограниченному влиянию на решение процесса реализации инвестиционных проектов (из 12-ти фондов прямых инвестиций (далее–ФПИ) неконтрольная доля участия АО «ККМ» в 8-ми ФПИ).

В результате неэффективного менеджмента в 2015 году прекращено участие АО «ККМ» в трех ФПИ («Kazakhstan Hong-Kong Development Fund», «Казахстанско-Таджикистанский ФПИ» и АО «Кыргызско-Казахстанский ФПИ»), созданных в 2008-2015 годах. За период деятельности этих ФПИ ни в один проект инвестиции не привлечены. При этом на их создание и содержание потрачено 354,7 млн.тенге.

Отдельные проекты АО «ККМ» (КАРО фильм, TransIndonesia Network, Arrowhead), профинансированные через ФПИ, не соответствовали приоритетным направлениям экономики Казахстана. В 2015-2016 годах по ним получен нереализованный убыток в сумме 3,2 млн.долл. США.

Несмотря на то, что в ФЭО предусмотрено 100% вложение капитала ФПИ в проекты на территории Республики Казахстан, лишь 44% направлены на казахстанские проекты (44%), остальные проекты находятся на территории России, Индии, Китая.

АО «ККМ» через ФПИ профинансирован проект ТОО «Primejet» в сумме 4,4 млрд. тенге на строительство складских сооружений на территории Российской Федерации (в п.Шушары в Санкт-Петербурге).

Профинансирован, не предусмотренный ФЭО, через ФПИ и «Байтерек Венчур Фонд» проект АО «ЦАЭК» по модернизации ТЭЦ - 3 в г. Астане на сумму 9,2 млрд.тенге.

Несмотря на освобождение АО «НУХ «Байтерек» от выплаты дивидендов на государственный пакет акций и направления их на развитие экономики Республики Казахстан, за период с 2014 по 2016 годы финансирование новых проектов и программ за счет полученных дивидендов не осуществлялось. За три года полученный чистый доход в размере 30,3 млрд. тенге размещался на текущих и депозитных счетах в БВУ, а также был направлен на административные и прочие операционные расходы.

Вместо оздоровления проблемных активов АО «БРК» своим решением АО «НУХ «Байтерек» передал в АО «ИФК» проблемных кредитов валовой балансовой стоимостью 42,2 млрд.тенге. Списаны провизии по переданным проектам на сумму 33,1 млрд. тенге. При этом рентабельность активов АО «БРК» сложилась в 0,33% ниже запланированного уровня (0,72%) .

Установлены убытки АО «БРК» в сумме 543,3 млн.тенге, возникшие от операций с ценными бумагами, списания понесенных расходов по переданным займам в АО «ИФК» на сумму 82,6 млрд.тенге и разницы между текущим курсом и курсом на даты заключения договоров займа на сумму 10,6 млрд.тенге.

Изучение и анализ опыта проведения государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора и оценки ее влияния на развитие экономики органами государственного аудита Республики Казахстан показал, что в рамках аудиторских мероприятий ежегодно Счетный комитет проводит аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора. При этом следует отметить, что объемы нарушений постоянно растут и в первую очередь объемы не эффективно использованных средств. Основными причинами недостаточно эффективной деятельности субъектов квазигосударственного сектора, в том числе неэффективного управления активами государства является высокий уровень расходов по операционной деятельности, наличие непрофильных активов.

По результатам аудиторских мероприятий установлено, что после уплаты чистого дохода в распоряжении субъектов квазигосударственного сектора остаются значительные объемы временно свободных денежных средств, которые на протяжении нескольких лет находятся на депозитных счетах и не направляются на развитие курируемых отраслей экономики.

Неэффективное управление бюджетными средствами, выделяемыми субъектам квазигосударственного сектора, приводит к недостижению поставленных перед ними целей и задач по снижению нагрузки на бюджет и привлечению частных инвестиций в экономику.

Значительные объемы средств республиканского бюджета, ежегодно направляемые на пополнение уставных капиталов субъектам квазигосударственного сектора, своевременно не осваиваются, хранятся на контрольных счетах наличности, отвлекая их использование от наиболее приоритетных направлений. При этом сохраняется практика выделения субъектам квазигосударственного сектора средств из республиканского бюджета и Национального фонда при наличии остатков на контрольных счетах наличности.

Также следует отметить снижение удельного веса валовой добавленной стоимости квазигосударственного сектора в ВВП.

Анализ показал, что в заключениях и отчетах Счетного комитета отсутствует реальное проведение аудита эффективности. Имеющиеся отчеты больше ориентированы не на оценку эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора, а на контроль соответствия.

Заключение

Изучение и обобщение международного опыта позволяет сделать вывод, что в странах членах ОЭСР для оценки эффективности деятельности организаций, сходных по характеристикам с субъектами квазигосударственного сектора Республики Казахстан, используется дифференцированный подход, подразумевающий различные критерии оценки эффективности деятельности в зависимости от типологии указанных организаций.

При этом, классификация государственных юридических лиц и юридических лиц с участием государства основывается на основополагающих принципах, обосновывающих цели государственного участия с точки зрения экономических вопросов. Например, в Венгрии, Израиле и Мексике используется критерий коммерческой и некоммерческой цели деятельности, в Новой Зеландии – юридические лица, созданные с целью достижения максимальной прибыли либо выполнения смешанных задач.

В Норвегии оценка деятельности субъектов квазигосударственного сектора осуществляется на основе более детальной классификации:

- 1) коммерческие компании;
- 2) коммерческие компании со штаб-квартирами, расположенными в стране (т.е. для развития рынка Норвегии);
- 3) коммерческие компании со специально определенными задачами;
- 4) компании, обеспечивающие выполнение секторальных политик.

Данный подход с учетом национальных особенностей может быть применен и в Республике Казахстан. Предлагаемая классификация, основывается на целях создания и деятельности, особенностях правового статуса, формах финансирования деятельности, а также степени и видах социальной ответственности:

- 1) Национальные управляющие холдинги, национальные холдинги. Действуют на основе бизнес-модели частного акционерного капитала. Основная цель – эффективное управление акциями (долями участия в уставном капитале) национальных институтов развития, национальных компаний и других юридических лиц, увеличение стоимости портфеля активов.
- 2) АО и ТОО с государственным участием, занимающихся деятельностью в отраслях в отраслях экономики, имеющих стратегическое и социальное значение.
- 3) РКГП И РГП – коммерческие организации, созданные в установленных законодательством случаях и выполняющие государственного задания, а также оказывающие услуги государству, юридическим и физическим лицам. Осуществляют

свою деятельность в соответствии с планами развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

- 4) Социально-предпринимательские корпорации - региональный институт развития в форме акционерного общества, созданный по решению местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, контрольный пакет акций которого принадлежит государству, осуществляющий содействие развитию экономики региона СПК действуют на принципах партнерство с частным сектором, активное управление инвестициями и затратами, социальная ответственность и партнерство с другими участниками содействия развитию бизнеса.
- 5) Некоммерческие акционерные общества, которые оказывают услуги государству.

Одним из ключевых подхода аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора, на наш взгляд должна быть оценка того, что обеспечивает ли эта деятельность сохранение и прирост активов государства или обеспечивает уровень активов в той мере, которая позволяет достигать целей их деятельности. Эта оценка должна быть сосредоточена на:

- 1) системе государственного планирования;
- 2) корпоративном управлении;
- 3) направлениях деятельности субъектов квазигосударственного сектора;
- 4) стратегических условиях деятельности компании.

Кроме того, в зависимости от потребности пользователей результатов государственного аудита аудит эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора может дифференцироваться по масштабу и направленности, а именно:

- оценка эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора в целом;
- оценка эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора в рамках реализации отдельной государственной программы;
- оценка эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора по отдельным вопросам и проблемам.

Для успешной реализации основанного на вышеуказанных подходах государственного аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора целесообразно осуществить ряд следующих подготовительных мероприятий:

1. Проведение юридической экспертизы всех правовых актов с целью согласования терминов/понятий, в том числе и понятий, принятых в соответствии с МСФО и МСФО(ОС):

- государственные и негосударственные юридические лица. В связи со схожестью понятия субъекта квазигосударственного

сектора с понятием государственные бизнес-предприятия по МСФООС, субъекты квазигосударственного сектора со 100% долей участия могут быть трактованы как государственные юридические лица. Кроме того, требуется разъяснение форма собственности субъекта квазигосударственного сектора, которая может быть «частной с участием государства»;

- согласованность и разъяснение понятий государственное имущество, активы государства с учетом положений действующего законодательства и положений международных стандартов;
- зависимая, ассоциированная, совместная организация: используемое в законодательстве понятие «зависимая организация» является устаревшей;
- «контроль» и «значительное влияние»: в действующем законодательстве встречаются также такие выражения как «преобладающая», «недоминирующая» доля участия;
- ссылки на «активы общества» в определении крупных сделок и других понятий: в случае основной организации данная ссылка может означать консолидированный показатель, который значительно отличается от соответствующего отдельного показателя. Кроме того, в целях защиты интересов акционера/учредителя – государства – применение понятия «чистых активов» (т.е. активы минус обязательства) было бы более уместным в зависимости от конкретных условий сделок/операций.

2. Формирование и регулярное обновление списка всех субъектов квазигосударственного сектора с указанием доли владения государством и с учетом понятия аффилированных лиц, систематический сбор данных по ключевым экономическим показателям деятельности по всем субъектам квазигосударственного сектора и создание базы данных, которая будет дополняться и расширяться по мере проведения аудитов эффективности и результат анализа которой может служить дополнительными критериями при проведении аудита эффективности.

3. Проведение предварительного анализа состояния суммарных балансовых показателей инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора, сравнение данных показателей с показателями конкретных субъектов на выборочной основе с целью выявления проблем учета и отчетности. Данная работа необходима в дальнейшем при аудите консолидированной финансовой отчетности.

4. Проведение предварительного анализа использования средств Национального Фонда на основе информации, имеющейся в открытом доступе и полученных в рамках соответствующих исследований и выявление проблемных аспектов.

5. Усиление роли Счетного комитета в специализированном комитете при совете директоров Фонда с уточнением форм, содержания и сроков получения отчетов/информации, необходимых для качественного анализа результатов деятельности Фонда и их влияния на экономику страны.

6. Обозначение роли Счетного комитета в работе со всеми субъектами квазигосударственного сектора (не только Фонда) включая аффилированных лиц и коммунальной собственности с целью получения беспрепятственного доступа ко всей официальной информации относительно их деятельности и/или согласно формам и содержанию, специально разработанным в целях повышения качества аудита эффективности деятельности субъектов квазигосударственного сектора.

7. Проведение комплексного анализа деятельности всех НК и НУХ

8. Проведение предварительного анализа состояния и результата деятельности субъектов квазигосударственного сектора в коммунальной собственности и определить подход аудита эффективности на основе вопросов связанных с их деятельностью.

9. Провести предварительный анализ состояния и результата деятельности аффилированных лиц и определить подход аудита эффективности на основе вопросов связанных с их деятельностью.

Список использованных источников

- 1 Оксикбаев, О. Н. Государственный финансовый контроль: проблемы и поиск решений // О. Н. Оксикбаев. – Астана: Издательство «Фолиант», 2008
- 2 Қаржылық бақылау, ревизия және аудит [Текст] : оқу құралы // Д. О. Абленов [т.б]. – Алматы. Издательство «Экономика», 2014. — 560 б. - (МВА)
- 3 Султангазин, А.Ж. Отчет о встрече Министра финансов Республики Казахстан Жамишева, Б. Б. с представителями аккредитованных профессиональных аудиторских организаций. [Электронный ресурс <https://www.auditors.kz> – дата доступа 20.02.2021]
- 4 Зейнельгабдин, А.Б. Государственный аудит как инструмент управления экономикой // Центр исследований прикладной экономики. 2013-7-11 [ЭР]. Режим доступа: <https://aerc.org.kz/articles/ekonomicheskie-issledovaniya/gosudarstvennyj-audit-kak-instrument-upravleniya-ekonomikoj?lang=kz>
- 5 Иванова, Е., Мельник, М., Шлейников, В. Аудит эффективности в рыночной экономике. Издательство «Кнорус», 2007.
- 6 Абленов, Д.О. Основы аудита // Учебник для организаций технического и профессионального образования. — Астана: Издательство «Фолиант», 2008. — 448 с. — Серия «Профессиональное образование».
- 7 Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит // Е.В. Галкина. - М.: Издательство «КноРус», 2018. – С. 77
- 8 Парушина, Н. В. Аудит : основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие // Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «ИД ФОРУМ» : «НИЦ Инфра-М», 2015. С. 77
- 9 Кадровая политика и кадровый аудит организации. Учебник для бакалавров. - М.: Издательство «Юрайт», 2016. - 364 с.
- 10 Шабанникова, Н.Н. Научно-практические аспекты учета работ по восстановлению основных средств [Текст] // Н.Н. Шабанникова // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 4. - С. 80-86.
- 11 Попова, Л. В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // Издательство «Финансовый менеджмент», 2017. – № 5. – С. 35-40
- 12 Аудит // ред. В.И. Подольский. - М.: Издательство «Экономистъ», 2017. - 494 с.
- 13 Кадровое делопроизводство. - М.: Новосибирск: «Сибирское университетское издательство», 2016. - 534 с.
- 14 Бреславцева, Н.А. Основы бухгалтерского учета и аудита в сферах сервиса и туризма (для бакалавров) // Н.А. Бреславцева. - Рн/Д: Издательство «Феникс», 2017. - 320 с.

- 15 Грачева, М. Е. Международные стандарты аудита [Текст] / М. Е. Грачева: учеб. пособие. М.: Издательство «ПРИОР», 2016. – 510 С.
- 16 Хасанова, В.Ф., Корзоватых, Ж.М. Понятие и сущность бюджетирования в современных условиях // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2016. – №2. – С. 134-140
- 17 Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И.Бариленко. М.: Издательство «Юрайт», 2016. - 455 с.
- 18 Ахалкаци, О.В. Аудит учета расчетов по оплате труда: моногр. / О.В. Ахалкаци. - М.: Издательство «Юнити-Дана», 2016. - 108 с.
- 19 Знаменский, Д.Ю. Кадровая политика и кадровый аудит организации. Учебник // Д.Ю. Знаменский, Н.А. Омельченко. - М.: Издательство «Юрайт», 2018. - 366 с.
- 20 Патров, В.В. Учет материально-производственных запасов//Бухгалтерский учет. – 2018. – № 18. – с. 89-93.
- 21 Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392- V ЗРК // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
- 22 Бейсенова, Л.З. Проблемы методической обеспеченности проведения аудита эффективности в Республике Казахстан// ВЕСТНИК КазНУ, Серия экономическая, – №3 (125) – 2018г., С. 239-251
- 23 «Государственный аудит» - под общей ред. Джанбурчина К.Е. - Учебник. -Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, – 2016. С.- 375
- 24 Алибекова, Б.А. Государственный аудит эффективности устойчивого развития государственных корпораций: направления развития// Вопросы региональной экономики, – 2017, №1 (30), 132-137
- 25 Бейсенова, Л.З. «О системе государственного аудита и финансового контроля в Республике Казахстан» // Вестник Карагандинского университета, Серия экономика, – № 1(85). – 2017
- 26 Алпысбаев, Т.А. «Совершенствование методик аудита эффективности квазигосударственного сектора»- Финансово-экономический журнал «Мемлекеттік аудитГосударственный аудит» – №4, – 2018 С. 32-36.

Форма аналитической записки

Автор проекта: Жұмақұлов Қ.Т.

Научный руководитель: Мукина Б.К.

Идея проекта	Название Аудит эффективности в квазигосударственном секторе
Проблемная ситуация (кейс)	Описание При проведении аудита слабо применяются подходы, которые бы отражали эффективность деятельности субъекта квазигосударственного сектора направленную на сохранение и прирост активов государства. Подход к аудиту эффективности должен отличаться в зависимости от типа субъекта (НУХ, АО, ТОО, РГП, СПК, некоммерческие акционерные общества) так как цели и задачи у этих компаний разные. Кроме этого аудит не подразделяется в зависимости от потребностей пользователей по масштабам и направленности (например, в рамках одной госпрограммы, по отдельным вопросам и проблемам субъекта). Отсутствует тщательный подход при изучении бизнес-процессов компаний, акцент приходится на результаты деятельности и недостатки управления, а не на систему управления. Не изучаются уязвимые места компании, его риски и т.д. Данные проблемы снижают эффективность аудита и его результаты не помогают компании улучшать свою деятельность и менеджмент.
Имеющиеся решения данной проблемы	Классификация существующих подходов В зарубежной практике для аудита эффективности существует разработка индивидуальных критериев и классификаций субъектов квазигосударственного сектора, в зависимости от государственных программ, и влияния отдельных компаний на экономику. Преимущества Аудит соответствует целям. Индивидуальный подход к аудиту. Актуальные и эффективные рекомендации для конкретной компании в конкретный период. Недостатки Множество различных подходов и критериев в аудите
Предлагаемое решение данной проблемы	Описание альтернативного подхода, порядок его осуществления. Предложены ряд рекомендаций: Проводить аудит финансовой отчетности с использованием программных продуктов. Далее на основе анализа результатов этого аудита

	<p>осуществлять выборку тех компаний, в которых требуется провести аудит эффективности деятельности</p> <p>Аудит должен быть расширен в некоторых случаях до изучения бизнес-процессов в компании и его рисков, а не только результатов деятельности и их отклонений. Это даст большие возможности в плане дальнейшего регулирования данного сектора.</p> <p>Разработать систему мониторинга деятельности компаний квазигосударственного сектора для повышения скорости сбора информации и её влияния на экономику.</p> <p>На основе предварительной выборки компаний проводить аудит в рамках конкретной государственной программы и оценивать эффективность влияния на экономику.</p>
Ожидаемый результат	<p>Способы измерения эффективности альтернативного подхода, оценки его реализации. Результаты по некоторым компаниям будут измеряться ростом капитала, степень зависимости от новых вливаний с государственного бюджета, степенью автономности, результаты по отдельным государственным программам и т.д. Для каждого субъекта квазигосударственного сектора результат будет измеряться индивидуально по определенным показателям.</p>
Литература	Список

Приложения

Подходы к определению и классификации субъектов квазигосударственного сектора

	Термин	Определение	Классификация	Ссылка/ источник
Казахстан	Субъекты квазигосударственного сектора	субъекты квазигосударственного сектора - государственные предприятия, товарищества с ограниченной ответственностью, акционерные общества, в том числе национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, учредителем, участником или акционером которых является государство, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ними в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;	<ol style="list-style-type: none"> 1. государственные предприятия 2. товарищества с ограниченной ответственностью, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ним 3. акционерные общества, а также дочерние, зависимые и иные юридические лица, являющиеся аффилированными с ним 	Бюджетный кодекс РК
Великобритания	Государственные компании (Government owned companies)	- Участие государства в уставном капитале	Компания Общественная организация	Сайт НАО Великобритании, the Companies Act
Германия	«государственные фонды, учреждения или компании» (Private law entities Public law	-организации, учрежденные в рамках частного (гражданского) права («private law»), чьи акции прямо или косвенно принадлежат Федерации или	-организации, учрежденные в рамках частного (гражданского) права - предприятия публичного (государственного) права	Исследование зарубежных авторов, https://www.bundesrechnungshof.de/en/bundesrechnungshof/rechtsgrundlagen/basic-law

	enterprises)	любым ее отдельным имущественным фондам -коммерческие или промышленные кооперативы, членом которого является Федерация, - «предприятия публичного (государственного) права» (public law enterprises)	- кооперативы	
Канада	Королевские корпорации (Crown Corporations)	Королевские корпорации (Crown corporations) являются организациями, принадлежащими Правительству и представляющие коммерческие услуги. Помимо коммерческих целей, корпорации преследуют и цели по решению проблем государственной политики.	<ul style="list-style-type: none"> - Корпорац ия - ООО - https://ww w.tpsgc- pwgsc.gc. ca/recgen/ manuels- manuals/c hap17/07- eng.html 	<ul style="list-style-type: none"> • Закон «О финансовом администрив ании» • Канадский Акт «О бизнес корпорациях» (Canada Business Corporations Act)
Китай	Государстве нные предприятия (State owned entities)	государственные предприятия- принадлежащим государству капиталом, управляющим их акциями или играющим ведущую роль;	Корпорации АО ТОО	Закон Китайской Народной Республики и Положение о реализации Закона о аудите Народной Республики Китая
Япония	Государстве нные предприятия (State owned entities)	юридические лица, которым государство вносило половину или более уставного капитала;	<p>Kabushiki Kaisha – Акционерная корпорация с ограниченной ответственност ью</p> <p>Yugen Kaisha – Корпорация с ограниченной ответственност ью</p>	http://www.jbaudit. go.jp/english/jbaud it/chapter2.html

			<p>Gomei Kaisha – Партнёрство с неограниченной ответственностью</p> <p>Goshi Kaisha - Партнёрство с ограниченной ответственностью</p> <p>Kumiai – Совместное предприятие</p>	
--	--	--	--	--