

СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ  
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ТОО «ЦЕНТР ИССЛЕДОВАНИЙ, АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ  
ЭФФЕКТИВНОСТИ»

ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ РАБОТА

**«ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К  
ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА РАЗВИТИЕ  
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА С ВЫРАБОТКОЙ  
РЕКОМЕНДАЦИЙ»**

(4 этап «Формирование окончательного отчета с разработкой рекомендаций на основе исследования методологических подходов проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК»)

## СПИСОК ЗАКРЕПЛЕННЫХ ЛИЦ

Руководитель отдела	подпись, дата	Кушербаева Д.М.
Руководитель отдела	подпись, дата	Ибраев А.А.
Руководитель отдела	подпись, дата	Курманова А.А.
Руководитель отдела	подпись, дата	Туллубеков Д.А.

## СПИСОК ИСПОЛНИТЕЛЕЙ

Директор	подпись, дата	Кенжебулат С.К.
Заместитель директора - руководитель темы	подпись, дата	Ускенбаева А.Р.
Заведующий отделом - руководитель темы	подпись, дата	Карыбаев А.А-К.
Главный эксперт – ответственный исполнитель	подпись, дата	Карабаев Э.Б.
Старший эксперт – ответственный исполнитель	подпись, дата	Рушанов О.Ж.

### Отчет по четвертому этапу

«Формирование окончательного отчета с разработкой рекомендаций на основе исследования методологических подходов проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК»

## План работы

	<b>Определения, обозначения и сокращения</b>	4
	<b>Введение</b>	6
	<b>1 ЭТАП</b>	
1.	<b>Международный опыт проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК</b>	9
1.1	Особенности развития АПК в зарубежных странах и механизм его финансирования	9
1.2	Анализ системы построения и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК	28
	<b>2 ЭТАП</b>	
2.	<b>Анализ текущей ситуации и правовой основы использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, а также обзор НПА регулирующих сферу проведения аудита эффективности</b>	52
2.1	Анализ современного состояния развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан	52
2.2	Обзор правовой основы и методологической базы использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в целях проведения аудита эффективности	71
	<b>3 ЭТАП</b>	
3.	<b>Анализ результатов аудиторских мероприятий Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 3 года, касающиеся использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК</b>	84
4.	<b>Разработка рекомендаций на основе исследования методологических подходов проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК</b>	107
	<b>Список использованной литературы</b>	124
	<b>Приложения</b>	131

Определения, обозначения и сокращения  
В настоящем Отчете применяются следующие сокращения:

ОЭСР	Организации экономического развития и сотрудничества
ООН	Организация Объединенных Наций
Total Support Estimate (TSE)	совокупная поддержка сектора
Producer Support Estimate (PSE)	Поддержка производителей
General Services Support Estimate (GSSE)	Поддержки, оказываемых аграрному сектору общих услуг
Consumer Support Estimate (CSE)	Поддержка потребителя
НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
ЕС	Европейский союз
EAFRD	Европейски сельскохозяйственный фонд развития сельских районов
EAGF	Европейский фонд сельскохозяйственных гарантий
CAP	Общая сельскохозяйственная политика ЕС
Mavi	Агентство по делам сельских районов Финляндии
МФП	Программа содействия развитию рынка
ФПДП	Программа закупок и распределения продовольствия
СПС	Программа содействия торговле сельскохозяйственной продукцией.
Agriculture Risk Coverage (ARC)	Программа покрытия сельскохозяйственных рисков и снижения цен
Price Loss Coverage (PLC)	Программа покрытия потерь цен
AgriStability	Программа управления рисками
AgriRecovery	Программа помощи при стихийных бедствиях на федеральном и провинциальном уровнях Канады
AgriRisk	Программа новых инструментов управления рисками в сельскохозяйственном секторе
DDPP	Программа прямых платежей за молочную продукцию
RIC	Региональная инвестиционная корпорация
AgriStarter	Правила Региональной инвестиционной корпорации
AgBiz Dushow loan	Кредиты малому бизнесу от засухи
Минсельхоз России	Министерства сельского хозяйства РФ
BOA	Высшие органы аудита
INTOSAI	Международная организация высших органов финансового контроля
EUROSAI	Европейская организация высших органов аудита
США	Соединенные Штаты Америки
The Government Accountability Office (GAO)	Счётная палата США
Office of the Auditor General	Управление генерального аудитора Канады
The Australian National	Национальное аудиторское управление Австралии

Audit Office (ANAO)	
General National Audit Office of Finland (NAOF)	Государственный контроль Финляндии
Riksrevisjonen	Управление Генерального аудитора Норвегии
SSB	Статистическое управление Норвегии
BFJ	Бюджетный комитет по сельскому хозяйству
NILF	Норвежский институт сельскохозяйственных экономических исследований
Government Auditing Standards	Государственные Стандарты Аудита
ASAE 3500	Стандарт аудита эффективности Австралии

## **Введение**

**Актуальность исследования.** На сегодняшний день основной проблемой конкурентного развития экономики любого государства является обеспечение самодостаточности национальной системы хозяйствования, что достигается посредством обеспечения прогрессирующей систематизации основных ее элементов, которые гармонично взаимодействуют между собой.

Основными элементами являются отрасли, среди которых стратегическим и сфокусированным на обеспечении целостности экономики страны является агропромышленный комплекс (далее - АПК), представляющий собой сложную, многоотраслевую производственно-экономическую систему и выступающий одним из важнейших элементов системы обеспечения экономической безопасности страны, в том числе и продовольственной.

Соответственно, сосредоточенный в АПК страны экономический потенциал, оказывает непосредственное влияние на состояние продовольственной безопасности государства и социально-экономическую обстановку в обществе.

Вместе с тем, роль АПК не ограничивается только обеспечением продовольственной безопасности государства, так как его состояние и уровень развития оказывает существенное влияние и на занятость населения, эффективность национального производства, рост объема ВВП и др.

Следовательно, в целях выполнения своей роли агропромышленный комплекс использует значительные объемы выделенных бюджетных средств для дальнейшего развития.

В этой связи, возникает необходимость определения степени выполнения агропромышленным комплексом своего функционального назначения в рамках эффективного и результативного использования выделяемых бюджетных средств, предназначенных для финансирования мероприятий, обеспечивающих его развитие, а также использование их согласно законодательству страны, которое осуществляется Счетным комитетом в рамках полномочий, прописанных в п.п. 2,4,5 статьи 12 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» (от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК) по проведению аудитов эффективности.

Исходя из этого, в целях улучшения методологии проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса, требуется осуществление исследования методологических подходов для разработки рекомендаций по формированию тематики аудита, предмета, критериев и рассматриваемых вопросов аудиторских мероприятий, учитывающих особенности АПК.

**Степень изученности и разработанности темы исследования.** Проблемам развития государственного аудита посвящены научные труды зарубежных и отечественных ученых. Наиболее существенный вклад в разработку теории и практики государственного аудита в целом внесли такие зарубежные ученые, как Адамс, Д. Кармайкл, М. Бенис, Г. Дженик, В.

О'Рейлли, М. Хирш, Дж. Робертсон, Саунин А.Н., Гнездова Ю.В., Матвеева Е.Е. и т.д.

Среди отечественных можно выделить Оксикбаева О.Н., Зейнелгабдина А.Б., Загоскину З.П., Нурумова А.А. и других.

Касательно непосредственно предмета исследования, то отдельные вопросы, связанные с проведением аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, нашли освещение в аналитических обзорах и экспертных оценках высших органов государственного аудита зарубежных стран - членов Интосай.

**Целью проведения исследования** является разработка на основе изучения и применения методологических подходов рекомендаций по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК.

Достижение поставленной цели исследования предусматривает решение **следующих задач:**

1. Изучение особенностей развития АПК в зарубежных странах и механизма его финансирования

2. Изучение международного опыта проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК

3. Анализ современного состояния развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан

4. Обзор правовой основы и методологической базы использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в целях проведения аудита эффективности

5. Анализ результатов аудиторских мероприятий Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, касающиеся использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК

6. Разработка рекомендаций на основе исследования методологических подходов проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК

**Объектом исследования** является механизм проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК страны.

**Предметом исследования** выступает совокупность организационных и экономических отношений, касающихся осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса.

**Теоретическую и методологическую основу исследования** составили труды ведущих зарубежных и отечественных ученых, экономистов, раскрывающие закономерности развития института государственного аудита, особенностей проведения аудита эффективности

использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, а также развитие сферы АПК.

**Информационной базой** исследования явились законодательные акты Республики Казахстан, нормативные документы Счетного Комитета, данные Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, Стандарты INTOSAI, материалы Высших органов аудита зарубежных стран, ООН, Всемирного банка и ресурсы глобальной сети Интернет. В работе использовались материалы научно – практических конференций, семинаров и публикаций периодической печати. В ходе исследования изучены и обобщены материалы общей и специальной литературы, разработки и рекомендации международных организаций по аудиту помощи при чрезвычайных ситуациях.

В работе применялись общенаучные методы, приемы анализа и синтеза, группировки и сравнения.

В ходе проведения исследования планируются следующие **результаты:**

**1. Прямой результат** – отчет по исследованию методологических подходов к проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса с выработкой рекомендаций.

**2. Конечный результат** - рекомендации по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса и определением специальных показателей и аудиторских вопросов для использования их в разработке методики.

Структура работы состоит из введения, четырех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.



# **1. Международный опыт проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК**

## **1.1 Особенности развития АПК в зарубежных странах и механизм его финансирования**

Во многих развитых странах агропромышленный комплекс является национальным приоритетом и стратегически важным направлением государственной политики, обеспечивающий продовольственную безопасность страны.

Целенаправленная аграрная политика в сочетании с эффективным механизмом государственной поддержки позволяет достичь высоких показателей производительности и продуктивности данной отрасли. Соответственно, механизм государственной поддержки АПК включает различные формы и методы воздействия на отрасль, а также инструменты и виды поддержки, которые имеют свои особенности, связанные со спецификой и уровнем развития АПК, а также с общенациональными приоритетами каждой страны. При этом, на данные особенности непосредственно оказывают влияние различные факторы, начиная от наличия в стране земельных ресурсов до положения АПК на международной арене.

В странах с развитой аграрной экономикой первостепенное значение уделяется государственной поддержке сельского хозяйства, что отражается на состоянии продовольственной обеспеченности страны, а также на возможностях экспортирования собственной сельскохозяйственной продукции. При этом, государственная поддержка в данных странах осуществляется с учетом сохранения природной среды, ландшафта и экологии, которым на сегодняшний день уделяется значительное внимание.

В мировой практике государственная поддержка осуществляется двумя группами экономических методов - прямые и косвенные.

***К инструментам прямой государственной поддержки относятся:*** прямые субсидии, включая развитие производственной инфраструктуры и социальной сферы села, осуществление ирригационных проектов, рекультивация земель, создание фермерских объединений, государственные компенсационные платежи, выплаты при ущербе от стихийных бедствий, платежи за ущерб, связанный с реорганизацией производства (*выплаты за сокращение посевных площадей, вынужденный забой скота и т. д.*), финансирование НИОКР, образования и повышения квалификации в сельской местности.

***Государственное регулирование осуществляется также на основе инструментов косвенных мер:*** ценовой политики (*гарантированные закупочные цены на основные виды сельскохозяйственной продукции, государственные закупки*), налоговой политики (*преференции*), финансово-кредитной политики (*льготное кредитование, субсидии на приобретение удобрений, ядохимикатов и кормов, выплату процентов по полученным кредитам, выплаты по страхованию имущества,*

развитие сельских финансовых учреждений нового типа), внешнеторговой политики (импортные тарифы, пошлины) [1].

Для оценки государственной поддержки аграрного сектора традиционно используется методика Организации экономического развития и сотрудничества (далее - ОЭСР). Поддержка сельского хозяйства определяется как годовая денежная стоимость валовых трансфертов сельскому хозяйству от потребителей и налогоплательщиков в результате государственной политики, поддерживающей отрасль, независимо от ее целей и экономических последствий (таблица 1), то есть совокупная поддержка сектора (TSE – Total Support Estimate) представляет собой сумму трех элементов: поддержки производителей (PSE – Producer Support Estimate); поддержки, оказываемых аграрному сектору общих услуг (GSSE – General Services Support Estimate); субсидий потребителям [2].

Таблица 1 - Меры аграрной политики, учитываемые ОЭСР при оценке государственной поддержки сельского хозяйства

<b>Показатель</b>	<b>Мера государственной поддержки</b>
PSE (поддержка производителя)	Поддержка рыночной цены
	Выплаты, базирующиеся на производстве
	Выплаты, базирующиеся на размерах аграрных площадей или поголовье животных
	Выплаты, базирующиеся на исторически сложившихся традициях
	Выплаты, базирующиеся на ресурсах
	Выплаты, базирующиеся на ограниченных ресурсах производства
	Выплаты, базирующиеся на совокупном фермерском доходе
	Смешанные выплаты
GSSE (поддержка общих услуг)	Наука и развитие
	Аграрные школы.
	Инспекционные услуги.
	Инфраструктура.
	Маркетинг и продвижение.
	Государственное акционирование.
CSE (поддержка потребителя)	Трансферты от потребителей к производителям.
	Прочие трансферты от потребителей.

		Трансферты от налогоплательщиков потребителям.
		Доплаты к стоимости кормов
TSE	(совокупная	Трансферты от потребителей.
поддержка)		Трансферты от налогоплательщиков.
		Доходы бюджета

Примечание-составлено на основе [3]

Государственная поддержка в соответствии методике ОСЭР предусматривает использование следующих основных показателей:

общая поддержка сельского хозяйства (TSE), измеряемую как процент от ВВП;

оценка поддержки производителей (PSE), измеряемую как процент от валовых доходов сельского хозяйства;

оценка поддержки потребителей (CSE), измеряемую как процент сельскохозяйственного потребления;

оценка поддержки общих служб (GSSE), измеряемая как процент от общей поддержки.

Общая поддержка, предоставленная сельскохозяйственному сектору и состоящая из поддержки производителей (PSE), поддержки потребителей (CSE) и поддержки общих служб (GSSE) представляют собой трансферты TSE.

Трансферты сельскохозяйственным производителям (PSE) измеряются на уровне хозяйств и включают поддержку рыночных цен, бюджетные платежи и стоимость упущенных доходов.

Трансферты от потребителей сельскохозяйственной (CSE) продукции измеряются на уровне фермы.

В случае отрицательного результата CSE измеряет нагрузку (неявный налог) на потребителей через поддержку рыночных цен (более высокие цены), что более чем компенсирует потребительские субсидии, снижающие цены для потребителей.

Трансферты GSSE связаны с мерами по созданию благоприятных условий для первичного сельскохозяйственного сектора посредством развития частных или государственных услуг, институтов и инфраструктуры. GSSE включает политику, в которой первичное сельское хозяйство является основным бенефициаром, но не включает никаких платежей отдельным производителям [3].

Исходя из этого, интересным представляется изучение государственной поддержки, оказываемой АПК таких стран, как Российская Федерация, Финляндия, Норвегия, США, Канада, Австралия, опыт которых представляет практический интерес для Казахстана, с учетом особенностей экономического развития страны.

## Российская Федерация

**Российская Федерация** имеет самую большую земельную площадь в мире и обильно обеспечена сельскохозяйственными угодьями. Природные, экономические и социальные условия очень разнообразны на всей территории.

В стране на сельское хозяйство приходится 3% ВВП и почти 6% занятости, причем обе эти доли значительно снизились с середины 1990-х годов.

В 2019 году страна заняла второе место в мире по производству ячменя, ржи, семян подсолнечника и подсолнечного масла и четвертое место по производству пшеницы. Она также входит в десятку крупнейших мировых производителей молочной продукции, мяса свиней и птицы.

Структура хозяйства дуалистична, где коммерческие операции различных размеров сосуществуют с хозяйственными единицами.

Коммерческие единицы производят почти 70% сельскохозяйственной продукции (*практически все зерно, масличные и сахарную свеклу*), 82% животных на убой и 61% молока.

Домашние хозяйства занимаются сельским хозяйством в основном для собственного потребления и производят менее трети общей стоимости продукции. Выращивают две трети картофеля и 52% овощей, производимых в стране.

Сельское население составляет 36,9 млн человек (на 1 января 2021 года), или 25% от всей численности населения [4].

В Российской Федерации общая поддержка агропромышленного сектора в 2017-2019 годах снизилась с 0,8% (2000-2002 годы) до 0,7% ВВП, что отражает снижение данного показателя начиная с середины 1990-х годов. Это в значительной степени свидетельствует о росте ВВП и снижении доли сельскохозяйственного сектора в ВВП [5].

В этих же годах около 78% общей поддержки сельского хозяйства было предоставлено производителям индивидуально, а остальная часть была направлена на общие услуги для сельского хозяйства (20%) и поддержку покупателей сельскохозяйственной продукции (2%).

С 2014 года поддержка производителей составила на уровне от 9% до 13% валовых доходов фермерских хозяйств. Большая часть трансфертов производителям (73%) исходит из таких форм поддержки, как субсидии, основанные на выпуске и использовании переменных затрат, а также поддержка рыночных цен.

Совокупная поддержка рыночных цен маскирует сильные колебания поддержки по всем сырьевым товарам: она представляет собой смесь между защитой границ для импортируемых продуктов животноводства, сахара и неявным и явным налогообложением экспортируемых зерновых и масличных культур.

В рамках поддержки общих служб наибольшую долю государственного финансирования занимают система сельскохозяйственных

знаний, развитие и поддержание инфраструктуры, а также система инспекции и контроля.

В настоящем времени в Российской Федерации функционирует Государственная программа развития сельского хозяйства, которая находится на втором этапе реализации с 2018 по 2025 годы. Основной целью аграрной политики остается обеспечение продовольственной безопасности на основе импортозамещения.

В качестве дополнительных целей выделяются развитие экспорта и рост доходов сельских домохозяйств. К 2025 году по отношению к 2017 году, завершающему первый этап Госпрограммы, должны быть достигнуты следующие целевые показатели роста в номинальном выражении: увеличение производства сельскохозяйственной продукции на 16,3%; увеличение добавленной стоимости сельского хозяйства на 2 079,6 млрд рублей (32 млрд долларов США по среднему официальному курсу ЦБ России на 2019 год) достичь в общей сложности 5 774 млрд руб. (89 млрд долл.); более чем двукратное увеличение экспорта; увеличение инвестиций в основной капитал сельского хозяйства на 21,8% (ВРП, 2019 г.)[6].

В данной Госпрограмме большое внимание уделяется семейному фермерству и сельскому сотрудничеству. В 2020 год были внесены изменения по механизму предоставления прямых продуктовых субсидий с целью ускорения роста производства. Кроме того, в начале 2020 года была запущена самостоятельная Государственная программа комплексного развития сельских территорий, направленная на стимулирование инвестиций в развитие кадрового потенциала, сельской инфраструктуры и услуг в сельской местности.

Государственная программа развития сельского хозяйства направлена на стимулирование сельскохозяйственного производства и импортозамещение агропродовольственных товаров. Ориентация политики была расширена и включала также развитие экспортного потенциала сельского хозяйства и выход на рынки крупных импортеров агропродовольственных товаров.

Несмотря на некоторый сдвиг в сторону посевных и душевых выплат, наиболее искажающие субсидии и защита импорта продолжают доминировать в оказываемой поддержке для достижения заявленных целей импортозамещения и развития экспорта.

Исследования и разработки (НИОКР) и передача знаний являются еще одной важной областью для повышения конкурентоспособности и поддержки долгосрочного роста АПК. Эта область является ключевой для достижения самой последней цели развития экспорта, которая требует знаний и навыков для того, чтобы улавливать новые сигналы спроса и возможности внешнего рынка. Помимо разработки новых методов и технологий, важно также способствовать их освоению сельскохозяйственными товаропроизводителями и агробизнесом. Эта задача

выходит за рамки сельскохозяйственной политики и требует улучшения общих условий для инвестиций и ведения бизнеса.

В Российской Федерации применяется целый ряд инструментов для поддержки агропромышленного сектора. Основную часть поддержки производителей продолжают составлять субсидирование процентов по краткосрочным кредитам и инвестиционным кредитам, инвестиционные гранты, лизинг машин, оборудования и скота на льготных условиях, производственные субсидии в виде зональной платы и единого платежа.

Единый платеж был введен в 2017 году, объединив 27 предыдущих индивидуальных субсидий по различным компонентам Госпрограммы. Это включает в себя ряд субсидий на растениеводство и животноводство, субсидии на страхование и проценты по краткосрочным кредитам, поддержку мелких фермеров и помощь, оказанную в рамках экономически значимых региональных программ.

Цель единого платежа состояла в том, чтобы упростить бюджетирование и передачу средств из федерального центра в регионы. Регионы пополняют эту выплату и продолжают распределять ее по отдельным пособиям, включенным в единый платеж, причем производители, как и раньше, получают помощь в виде индивидуальных пособий.

Каждый год регионы могут выбирать конкретные виды индивидуальной поддержки в рамках единого платежа в зависимости от региональных приоритетов.

Были внесены некоторые изменения в осуществление единого платежа и платы за посевы, отражающие усилия по увеличению сельскохозяйственного страхования.

Страхование охватило 5% общей площади посевов однолетних и многолетних культур в 2016 году и 1,7% в 2018 году [7]. Начиная с 2019 года страхование урожая и скота имеет отдельные бюджетные ассигнования в рамках единого платежа и районного платежа для обеспечения потенциального использования этой поддержки регионами.

Кроме того, осуществляется регулирование внутренних цен, при которых применяются такие меры, как зерновые интервенции. Правительство может покупать или продавать зерно, если рыночные цены движутся выше или ниже установленного ценового диапазона. Однако цены, по которым проводятся рыночные интервенции, не играют роли ценовых гарантий. В периоды интервенций могут вводиться ограничения на импорт или экспорт.

Платежи за реализуемую продукцию животноводства осуществляются из региональных бюджетов, а также существует общегосударственный платеж за молоко, который софинансируется федеральным и региональным правительствами.

Льготный кредит это один из важнейших инструментов поддержки, причем концессии принимают форму сниженных процентных ставок, устанавливаемых правительством, в сочетании с финансовой компенсацией

банкам-кредиторам. Для кредитов, взятых до 2017 года, также предоставляются льготы в виде процентных субсидий заемщикам. Кроме того, существует целый ряд субсидий на переменные затраты.

Поддержка осуществляется также путем инвестиционного софинансирования и лизинга машин, оборудования и племенного скота на льготных условиях.

Зональные платежи для растениеводства применяются с 2013 года, заменив несколько предыдущих общенациональных субсидий на вводимые ресурсы, предусмотренных для посевной и уборочной кампаний.

Сельскохозяйственные товаропроизводители также пользуются рядом налоговых преференций и льгот по погашению исторической задолженности по федеральным налогам и социальным взносам.

Большая часть вышеописанных выше мер поддержки реализуется в рамках многолетней *Государственной программы развития сельского хозяйства* основы аграрной политики страны.

Помимо поддержки, заложенной в Госпрограмму, регионы могут вводить свои собственные меры, дополняющие федеральную помощь.

В 2019 году на Госпрограмму из федерального бюджета было выделено 311 млрд руб. (4,8 млрд долл.), что на 6% больше, чем в предыдущем году [7,8]. Около 35% этих расходов было направлено на стимулирование инвестиционной деятельности, состоящей из субсидирования процентов по банковским кредитам и софинансирования инвестиционных проектов, и почти 20%-на развитие импортозамещающих подсекторов, охватывающих ключевые производственные субсидии [8]. Эти федеральные расходы были пополнены за счет взносов регионов по всем компонентам Государственной программы. Кроме того, регионы оказывали строго региональную поддержку, выходящую за рамки Госпрограммы.

Таким образом, государственная поддержка в Российской Федерации осуществляется в рамках не только государственных программ развития сельского хозяйства, но и в рамках региональных, где основными инструментами поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей выступают налоговое стимулирование, субсидирование по кредитам и страхованию, а также применения лизинга машин.

## **Финляндия**

**Финляндия** является одной из самых северных сельскохозяйственных стран мира. В ее систему государственной поддержки агропромышленного комплекса входят инструменты и схемы поддержки Европейского союза (далее – ЕС), которые могут частично финансироваться союзом, а также механизмы национальной поддержки.

Условия ведения сельского хозяйства в Финляндии значительно отличаются от условий во многих других странах ЕС. Из-за особых характеристик финского сельского хозяйства, таких как северное расположение и меньшие размеры хозяйств, затраты на производство

сельскохозяйственной продукции в Финляндии значительно выше средних показателей по ЕС. Так, доходы от продажи сельскохозяйственной продукции покрывают лишь часть производственных затрат.

Европейским сельскохозяйственным фондом развития сельских районов (далее - EAFRD) частично финансируется программа развития сельских районов материковой Финляндии, организованная по следующим четырем направлениям: программа поддержки молодых фермеров; диверсификация и развитие деятельности, связанной с агропромышленным комплексом, развитие сельского туризма и основных услуг в сельской местности; платежи в менее благоприятные районы, агроэкологические платежи; деятельность инициативных групп в соответствии с местными планами развития и региональное сотрудничество [9].

Система поддержки состоит из нескольких инструментов. Так, в зависимости от источника финансирования, различные формы поддержки можно разделить на прямые выплаты, полностью финансируемые ЕС, частично финансируемые ЕС, выплачиваемые через Программу развития сельских районов, и поддержку, полностью финансируемую государством.

Кроме того, система поддержки фермеров финансируется Европейским фондом сельскохозяйственных гарантий (далее - EAGF) и основана она на мерах Общей сельскохозяйственной политики ЕС (далее - CAP), основные цели которой были заложены в 1956 г. странами-основательницами при разработке Римского договора, который является значимым документом, регулирующим взаимодействие между государствами Европы и её фермерами [10].

Основными целями единой аграрной политики ЕС выступают цели, направленные *на повышение производительности труда в сельском хозяйстве, увеличение дохода и поддержание жизненного уровня сельского населения, стабилизацию рынка, поддержание продовольственной обеспеченности населения, реализация товаров по адекватной цене* [11]

Несмотря на то, что сельскохозяйственная политика находится в компетенции ЕС, отдельные государства-члены могут применять свою национальную сельскохозяйственную политику в рамках положений ЕС.

Финская система поддержки сельского хозяйства основана на формах поддержки ЕС CAP, наиболее важными из них выступают поддержки, полностью финансируемые ЕС (прямая поддержка, например, поддержка фермерских хозяйств) и частично финансируемые ЕС платежи за естественные ограничения и экологическая поддержка в виде платежей за охрану окружающей среды, а также помощь фермерам в менее благоприятных районах. Кроме того, перечисленные меры дополняются государственной поддержкой для развития производства молока, животноводства и тепличного хозяйства на основании Договора о присоединении 1994 г.



Помощь фермерам в менее благоприятных районах включает поддержку для начинающих молодых фермеров, в виде инвестиций, а также экологическую поддержку и др.

С 2015 года национальная система помощи Финляндии состоит из двух основных элементов: национальная помощь фермерам в Южной Финляндии и помощь Северных стран. Также доступны некоторые другие формы национальной помощи, но они более ограничены и адресные по своему характеру.

Таким образом, финские фермеры могут получить выгоду от нескольких различных форм поддержки в зависимости от количества животных и гектаров пахотных земель, при этом различные формы поддержки имеют определенные цели и условия.

Помимо форм поддержки, обеспечивающих базовую прибыльность производства, фермеры также могут иметь право на инвестиционную поддержку для улучшения своих хозяйств. Уровни оплаты варьируются в зависимости от цели инвестирования. Молодые фермеры получают помощь при создании фермерских хозяйств.

За реализацию схем поддержки и управление выплатами поддержки отвечает Агентство по делам сельских районов (Mavi)

Государственная поддержка аграрной сферы в Финляндии осуществляется через Фонд сельского хозяйства, который формируется за счет государственных перечислений процентов по ссудам и налогов на земельные угодья. Фондом предоставляются кредиты сельскохозяйственным товаропроизводителям на строительство зданий и коммуникаций, покупку сельскохозяйственного оборудования, рекультивацию земель, формирование продуктивного стада под ставку 4–7 % годовых в зависимости от региона [1].

Осуществляется государственная поддержка фермеров в форме грантов, субсидирования процентных ставок по кредитам, государственной гарантии по кредиту или комбинации всех форм.

Следует также подчеркнуть, что одной из последних новаций Министерства сельского и лесного хозяйства, а также Центра экономического развития, транспорта и окружающей среды Финляндии является выделение порядка 1 млн. евро на поддержку цифровых решений в области биоэкономики. Финансирования направлено на продвижение технологических инноваций и цифровых решений в указанном сегменте с участием сельскохозяйственных структур [12].

Таким образом, разработка и реализация системы мер государственного регулирования и поддержки АПК в Финляндии являются важнейшим условием ее дальнейшего развития.

## **Норвегия**

Сельское хозяйство *Норвегии* составляет относительно небольшую долю экономики страны. По данным Центрального статистического бюро Норвегии наиболее пригодные для ведения сельского хозяйства земли

(сельскохозяйственные угодья) - это около 3,5 % территории (данные за 2020 года), как правило, расположены в наиболее густонаселенных и быстрорастущих регионах[13].

Несмотря на небольшой вклад данной отрасли в ВВП и незначительную занятость, Норвегия постоянно подчеркивает важность этого сектора для таких политических приоритетов, как достижение продовольственной безопасности и поддержание численности населения в сельских районах.

Из-за неблагоприятных климатических условий сельскохозяйственный сектор производит довольно узкий ассортимент товаров. Помимо овцеводства, основным видом деятельности традиционно было скотоводство (для производства молока и мяса) и зерновые культуры (в основном используемые в качестве корма для животных).

В структуре фермерских хозяйств преобладают относительно небольшие семейные фермы, многие из которых находятся в отдаленных районах.

Сельскохозяйственная политика Норвегии преследует четыре основные цели: продовольственную безопасность; сельское хозяйство по всей стране; увеличение создания добавленной стоимости; устойчивое сельское хозяйство с более низкими выбросами.

Сельскохозяйственная политика направлена на устойчивое использование природных ресурсов, развитие ноу-хау и содействие созданию рабочих мест и добавленной стоимости в сельском хозяйстве и фермерских продуктах по всей стране.

Норвегия относится к государствам, характеризующимся высоким уровнем государственной поддержки, которые составляют ежегодно более 3,3 млрд. долл. (71% к стоимости валовой продукции сельского хозяйства).

Норвегия является индустриально-аграрной страной со смешанной экономикой и высокой долей государственного сектора, который является одним из крупнейших среди развитых стран в процентах от совокупного ВВП. Так, сельское и лесное хозяйство обеспечивают около 6% ВВП страны, при этом, в земледелии используется всего 6,5% территории (473 тысячи гектаров) и на душу населения всего приходится 0,23 га сельхозугодий [14].

В качестве поддержки норвежские фермеры получают в среднем 59 % своих доходов от мер государственной поддержки сельского хозяйства. Это самый высокий уровень во всех странах ОЭСР и более чем в 3 раза выше среднего показателя по ОЭСР. Основными компонентами поддержки остаются поддержка рыночных цен, поддерживаемая тарифами и рыночным регулированием, а также сопутствующие платежи [5].

Общая оценка поддержки сельского хозяйства (TSE) в последние годы составляла чуть менее 1% ВВП. Расходы на общее обслуживание сектора в целом (Оценка поддержки общего обслуживания – GSSE) относительно невелики – около 4,7% от TSE – и значительно снизились по сравнению с размером

сектора. Поддержка общих служб в основном финансирует систему сельскохозяйственных знаний и инноваций.

Основными инструментами политики поддержки сельского хозяйства являются меры, регулирующие внутренний рынок на основе Закона о маркетинге и бюджетных платежах.

Закон о маркетинге распространяется на некоторые виды мяса (говядину, баранину, свинину и птицу); молоко, масло и сыр; яйца; зерновые и масличные культуры; картофель, овощи, фрукты и ягоды; меховые шкуры.

Целевые цены предусмотрены на молоко, свинину, зерно и некоторые фрукты и овощи. Целевые цены и бюджетная база для выплат фермерам ежегодно согласовываются между Правительством и фермерскими организациями.

Маркетинговые сборы взимаются с производителей для финансирования маркетинговой деятельности, связанной с профицитом (*до 2020 года также включая экспортные субсидии на продукцию животноводства*).

Предусмотрены различные прямые платежи фермерам, включая платежи за площадь и поголовье скота, а также платежи, основанные на количестве продукции (*мяса*). Многие из этих выплат дифференцированы по регионам и размерам фермерских хозяйств, чтобы обеспечить адекватную поддержку доходов во всех типах фермерских хозяйств и регионов. Кроме того, применяются экологические сборы на сельскохозяйственные пестициды.

Таким образом, поддержка сельского хозяйства Норвегии по-прежнему сосредоточена на поддержании статус-кво с точки зрения сельскохозяйственных структур и практически не претерпела в последние годы реформ по сравнению с политикой других стран ОЭСР. Кроме того, изменения в системе поддержки политики часто происходили под внешним давлением, а не под влиянием внутренних факторов.

Существуют значительные возможности для ускорения темпов реформ с целью достижения заявленных целей при меньших затратах для налогоплательщиков и потребителей. В частности, дальнейшие меры политики должны, в частности, уменьшить потенциально наиболее искажающую поддержку, с тем чтобы повысить подверженность рыночным сигналам и устранить меры, связанные с производством, препятствующие структурным сдвигам в сторону более производительного и экологически устойчивого сельскохозяйственного сектора.

## США

*В Соединенных Штатах Америки* на долю первичного сельского хозяйства приходится небольшая часть экономики – около 0,9% ВВП и 1,6% занятости, но на долю агропродовольственного экспорта приходится более 10% от общего объема экспорта.

Сельскохозяйственный сектор США извлекает выгоду из большого внутреннего потребительского рынка, а также обильных пахотных и

пастбищных земель и разнообразных климатических условий, которые поддерживают производство широкого спектра товаров.

В США на федеральном уровне действует закон о предоставлении финансовой поддержки сельскохозяйственной отрасли, в рамках которого предусмотрены следующие меры поддержки:

1. Страхование урожая, осуществляемое Агентством по управлению рисками МСХ США (*программа субсидирования сельского хозяйства*). За последние пять лет расходы на программу в среднем составляли более 8 миллиардов долларов в год, по сравнению с примерно 3 миллиардами долларов в начале 2000-х годов [15].

2. Agriculture Risk Coverage (ARC) страхование сельскохозяйственных рисков, предусматривает выплату субсидий фермеру при снижении его дохода ниже контрольного или гарантированного уровня. Программа охватывает более 20 культур, от пшеницы и кукурузы до нута и горчичного зерна. Дотации ARC колеблются, но в 2017 году они составили 3,7 млрд. долл. США [16].

3. Price Loss Coverage (PLC) страхование потери стоимости, предусматривает выплату субсидии фермерам на основе средней цены на урожай по сравнению с контрольной ценой, установленной Конгрессом США. Данная программа охватывает более 20 культур, а выплаты в 2017 году составили по данным Министерства сельского хозяйства США 3,2 млрд. долл. США [15].

4. Программы сохранения фермерских хозяйств, в рамках которых фермерам оплачивают средства для улучшения земель, находящихся в производстве, за вывод земель из сельскохозяйственного производства, в другие земли. Данные программы ориентированы в большинстве своем на крупные хозяйства [17].

5. Маркетинговые кредиты, предоставляемые фермерам на время сбора урожая в целях удержания их урожая для их реализации в последующем по более высокой цене. Затраты на реализацию данной программы снизились до самых низких значений в 2017 году и составили около 160 млн. долл. США [16].

6. Помощь в случае стихийных бедствий и после стихийных бедствий.

7. Продвижение экспорта американской сельскохозяйственной продукции.

8. Исследования и другая поддержка.

МСХ США тратит около 3 млрд. долл. США в год на исследования в области сельского хозяйства и пищевых продуктов в более чем 100 уголках мира. Кроме того, фермерам предоставляют множество других вспомогательных услуг, таких как статистические данные и экономические исследования.

Данные меры, главным образом, направлены на повышение инвестиционной привлекательности агропромышленной отрасли и на ее стабильное развитие.

В США общая поддержка сельского хозяйства в 2017-2019 годах составляла 0,5% ВВП. При этом, произошло снижение государственной поддержки производителей в сравнении с валовыми поступлениями с 19,5% (2000-2002 годах) до 10,7% (2017-2019 годах). Доля трансфертов составила 36%, что ниже среднего показателя по ОЭСР и ниже уровней 2000-2002 годов [5].

Уровень поддержки, оказываемой сельскохозяйственным производителям в США, неизменно был ниже среднего показателя по ОЭСР.

Поддержка потребителей составляет почти половину общей поддержки сельского хозяйства США в результате программ внутренней продовольственной помощи США.

Вместе с тем, в 2019 года МСХ США объявило о втором пакете программ смягчения последствий торговли для оказания помощи фермерам, пострадавшим от ответных тарифов, что привело к потере традиционных экспортных рынков. Этот пакет включает в себя три программы: Программу содействия развитию рынка (МФП), Программу закупок и распределения продовольствия (ФПДП) и Программу содействия торговле сельскохозяйственной продукцией (СПС).

МФП предоставляет до 14,5 млрд долларов США на три транша выплат пострадавшим производителям пропашных культур, свиней, молока и некоторых специальных культур.

ФПДП предусматривает закупки до 1,4 млрд. долл. США по другим товарам, на которые распространяются ответные тарифы.

СПС предоставляет до 100 млн. долл. США в виде финансовой помощи соответствующим американским организациям для развития внешних рынков американской сельскохозяйственной продукции.

На основании Закона о дополнительных ассигнованиях на оказание помощи в случае стихийных бедствий также была предусмотрена помощь в случае стихийных бедствий в размере более 3 миллиардов долларов США на покрытие необходимых расходов, связанных с потерей урожая в результате ураганов, наводнений, торнадо, тайфунов, вулканической активности, снежных бурь и лесных пожаров.

МСХ США оказывает эту помощь в рамках трех программ: *Программа возмещения ущерба от лесных пожаров и ураганов Плюс (WHIP+)* за потери соответствующих культур, деревьев, кустарников и виноградных лоз; *Программа потерь при хранении на фермах*, предусматривающая возмещение производителям, которые понесли убытки по собранному сырью (в том числе сено); *Программа возмещения убытка по молоку*, связанное с погодными явлениями [5].

Кроме того, законы США о налогах дают фермерам право вычесть из размера налогов затраты, связанные с разведением скота, защитой земельных и водных ресурсов. Налоговая скидка осуществляется за счет доходов и потерь фермеров в результате продажи скота или фуража. Также фермеры применяют методы ускоренной амортизации сельскохозяйственной техники в целях ее модернизации.

Примерно 60% бюджетных расходов США направлены на реализацию программ стабилизации доходов фермера, а также расходы на социальную поддержку; почти 10% распределены на программы, связанные с развитием села на государственном и региональном уровне; около 5% – на научные исследования; 25% – на социальные цели и связанные с национальной безопасностью.

Исходя из того, 3/4 затрат бюджета направляются на развитие агропромышленного сектора США и 1/4 – на социальные нужды. Эта система распределения федерального бюджета позволяет регулировать работу фермеров через цены, ссуды, кредиты и субсидии [5].

Таким образом, государственная поддержка в США осуществляется в рамках утвержденных государственных программ. При этом, помимо целевых программ, МСХ США утверждает стратегический план поддержки сельского хозяйства, в котором обозначены основные цели государственной поддержки: повышение конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках; повышение рентабельности сельского хозяйства; повышение уровня благосостояния жизни граждан в сельской местности; защита национальных природных ресурсов и окружающей среды.

Достижение данных целей гарантирует ведущее место агропромышленного сектора в отраслевой структуре экономики США, возрастание экспорта и, соответственно, повышение спроса на американскую сельскохозяйственную продукцию, а также рост занятости населения и достижение высокого уровня жизни.

## Канада

Не менее интересен для отечественного сельскохозяйственного производства является опыт *Канады*, где доля агропромышленного комплекса в ВВП Канады, как и в большинстве развитых стран, постоянно сокращается за счет роста доли других отраслей (в основном энергетики). Однако эта тенденция не умаляет значения аграрного сектора для экономики страны [18].

Несмотря на снижение пропорционального вклада сельского хозяйства в общий объем ВВП страны - 1,8% (данные на 2017 год), аграрный сектор обеспечивает работой более 2 миллионов людей и ежегодно вносит более 100 млрд долл. США в ВВП страны [19].

Законодательство, регулирующее функционирование сельского хозяйства и определяющее аграрную политику страны, распределяет государственную поддержку между федеральным правительством и администрациями провинций. При этом, на долю последних приходится 50% государственных субсидий.

В соответствии с Конституцией Канады федеральные и провинциальные правительства несут общую ответственность за сельское хозяйство.

Нынешняя структура Канадского сельскохозяйственного партнерства (the Partnership), охватывающая 2018-2023 годы [20], обеспечивает провинциям и территориям гибкость в разработке и реализации программ, отвечающих их региональным приоритетам. Кроме того, провинции и территории могут разрабатывать и финансировать свои собственные сельскохозяйственные программы вне этих рамок.

Партнерство представляет собой пятилетнее соглашение, предусматривающее выделение 3 млрд канадских долларов (2,3 млрд долларов США) на финансирование стратегических инициатив в сельском хозяйстве и агропродовольственном секторе, включая 1 млрд канадских долларов (0,8 млрд. долларов США) на федеральные программы и мероприятия, 2 млрд канадских долларов (1,5 млрд долларов США) на совместные программы и мероприятия федеральных, провинциальных и территориальных органов власти.

В дополнение к этим стратегическим инициативам фермеры имеют доступ к набору программ управления бизнес-рисками (BRM) с бюджетом 1,5 млрд канадских долларов (1,1 млрд долларов США) в год [5].

Существует пять программ BRM, расходы по которым распределяются между федеральными и провинциальными правительствами:

AgriStability - программа маржи для всей фермы, оказывающая поддержку в годы значительного снижения доходов.

АгроИнвест – программа, предоставляющая соответствующие взносы производителям, которые депонируют средства на сберегательных счетах, чтобы помочь справиться с умеренным снижением доходов или сделать инвестиции в сельскохозяйственные операции для снижения риска.

Агрострахование – программа, обеспечивающая совместное страхование затрат для снижения финансовых потерь производства или активов, являющихся последствием стихийных бедствий.

AgriRecovery - система оказания помощи производителям в случае стихийных бедствий, призванная помочь покрыть расходы на мероприятия, необходимые для восстановления после стихийных бедствий.

Программа AgriRisk поддерживает разработку частным сектором новых инструментов управления рисками.

Канадская политика поддержки сельского хозяйства проводит различие между секторами, управляемыми поставками, которые защищены высокими таможенными тарифами и ориентированы на внутренний рынок, и другими сырьевыми секторами, которые работают в условиях открытого рынка и ориентированы на экспорт. Система управления поставками обеспечивает рыночную поддержку цен в молочном, птицеводческом и яйцеводном секторах за счет тарифов и квот на производство, которые реализуются только в провинциях, в сочетании с системой внутреннего ценообразования в соответствии с производственными затратами.

В условиях растущей торговли и расширения рынков АгриМаркетинг поддерживает отраслевую деятельность по развитию рынка, направленную

на оказание помощи сектору в выявлении и использовании внутренних и международных возможностей, а агроконкурентоспособность помогает сектору адаптироваться к изменяющимся коммерческим и нормативным условиям, обмениваться передовым опытом и предоставлять возможности наставничества.

В рамках области инновационного и устойчивого роста AgriScience поддерживает инновации, обусловленные приоритетами отраслевых исследований, включая предкоммерциализационную деятельность и инвестиции в передовые исследования в интересах сельскохозяйственного и агропродовольственного сектора.

AgriInnovate поддерживает проекты, направленные на ускорение демонстрации, коммерциализации или внедрения инновационных продуктов, технологий, процессов или услуг, повышающих конкурентоспособность и устойчивость сектора.

В рамках поддержки разнообразия и динамично развивающегося сектора, AgriAssurance преследует цель предотвращения и контроля риска для животной и растительной базы, по обеспечению безопасных продуктов питания и удовлетворения новых потребностей рынка, на гарантии.

AgriDiversity направлен на повышение потенциала молодежи, женщин, коренных народов и лиц с ограниченными возможностями здоровья для участия в аграрном секторе. Она поддерживает навыки, лидерство и развитие предпринимательства, способствует обмену знаниями и передовым управленческим практикам.

Кроме того, проект обеспечения безопасности производства сельского хозяйства, предусматривает реализацию трех государственных программ: страхование урожая; резервирование средств обеспечивающих стабилизацию доходов фермеров; защиту доходов фермеров.

В период 2017-2019 годы в Канаде происходило постепенное снижение поддержки производителей, которая составила около 8% валовых доходов фермерских хозяйств, что примерно вдвое меньше среднего показателя по ОЭСР.

Наибольшая доля поддержки производителей осуществляется за счет поддержки рыночных цен в молочном, птицеводческом и яичном секторах. В период с 2018 по 2019 годы уровень поддержки вырос на 23% как за счет более высоких рыночных цен, так и за счет бюджетных выплат.

В 2017-2019 годах общая поддержка сельского хозяйства с течением времени значительно сократилась и составила половину среднего показателя по ОЭСР. Около 70% от общего объема поддержки было оказано индивидуальным фермерам [5].

В июне 2019 года правительство Канады запустило свою первую в истории продовольственную политику для Канады с финансированием более 134 миллионов канадских долларов (*101 миллион долларов США*) в виде инвестиций для поддержки этой продовольственной политики, предусмотренной в бюджете на 2019 год.



Продовольственная политика устанавливает четыре направления для краткосрочных действий, включая: 1) помощь канадским общинам получения доступа к здоровой пище; 2) сделать канадские продукты питания лучшим выбором внутри страны и за рубежом; 3) поддержать продовольственную безопасность в северных и коренных общинах; 4) сократить количество пищевых отходов.

Краткосрочные действия будут сосредоточены на улучшении доступа к здоровому питанию, продвижении канадских продуктов питания, поддержке продовольственной безопасности в северных и коренных общинах и сокращении пищевых отходов. Более того, в начале 2019 года были введены новые правила безопасного питания для канадцев.

Кроме того, с 2007 года впервые кредитный лимит по Программе авансовых платежей (АПП), предоставляющий сельхозтоваропроизводителям легкий доступ к кредитам через денежные авансы был повышен.

В течение финансового года с апреля 2019 года по март 2020 года Программа прямых платежей за молочную продукцию (DDPP) предусматривала единовременные платежи на основе квот производителям молочной продукции, пострадавшим от обязательств по доступу на рынки, принятых в соответствии с недавними международными торговыми соглашениями.

Таким образом, на сегодняшний день наблюдается тенденция снижения государственных расходов Канады на оказание помощи агропромышленному комплексу. Несмотря на снижение, значительная часть расходов как федерального, так и провинциальных правительств направляется на реализацию программ по поддержке доходов фермеров. Данный вид поддержки - поддержка производителей (PSE) является наиболее доминирующим компонентом, достигающим в настоящее время семидесяти и более процентов совокупной поддержки агропромышленного сектора Канады, как и в большинстве стран ОЭСР, за исключением США.

Значительная часть поддержки производителей осуществляется за счет ценовых трансфертов преимущественно в отраслях, подпадающих под систему регулирования предложением. Бюджетные трансферты направляются в основном на реализацию программ по страхованию и стабилизации доходов производителей. В общем объеме поддержки канадских фермеров практически до 80% приходится на долю трансфертов в привязке к конкретным видам продукции и, в частности, молочной продукции. Также наблюдается увеличение доли поддержки общих услуг (GSSE) в структуре совокупной поддержки сектора, которые направляются преимущественно на развитие системы сельскохозяйственных знаний и инспекционную работу.

## **Австралия**

*Австралия* входит в 10 стран, экспортирующих продукцию сельского хозяйства. Так, доля данной отрасли составляет 3,6% от ВВП (данные на 2017 год), а объем валовой добавленной стоимости в этой отрасли составляет более \$155 млрд. Страна лидирует среди поставщиков шерсти - 9% от всего мирового производства [21]. Кроме этого, Австралия – один из главных производителей зерновых, сахара, молочных продуктов, фруктов.

Австралия оказывает низкий уровень поддержки сельскохозяйственному сектору и усилия сосредоточены главным образом на повышении способности этого сектора в целом работать продуктивно и устойчиво.

Поддержка сельскохозяйственным производителям в данной стране является одной из самых низких в ОЭСР. Так, по оценкам, в период 2017-2019 годы валовые поступления составляли около 2% от сельского хозяйства, при этом, общая поддержка сельского хозяйства (TSE) - около 0,1% ВВП [5].

Поддержка сельского хозяйства осуществляется путем сочетания прямых бюджетных расходов, льготных кредитов и налоговых льгот.

Прямая поддержка оказывается для модернизации внутрихозяйственной инфраструктуры, направленной на улучшение использования природных ресурсов и рационального природопользования.

Льготные кредитные схемы используются для стимулирования инвестиций в обеспечение готовности к погодным и рыночным рискам.

С 2018 года Региональная инвестиционная корпорация (RIC) управляет кредитами фермерского бизнеса, поддержкой штатов и территорий для проектов водной инфраструктуры.

Готовность фермерских хозяйств еще больше укрепляется с помощью таких инструментов стабилизации доходов, как система депозитов для управления фермерскими хозяйствами и механизмы усреднения подоходного налога. Кроме того, иногда в последнее время осуществляются поддержка доходов фермерских домашних хозяйств в виде выплат произошло обращение к выплатам в случае стихийных бедствий.

При низком уровне прямой государственной поддержки фермеров, программы исследований и разработок (НИОКР) являются основным компонентом австралийской поддержки сельского хозяйства, в то время как меньшая часть государственных расходов, идет на развитие и техническое обслуживание крупных инфраструктур и инспекционных служб, включая мероприятия по борьбе с вредителями и болезнями.

С 2000 года начиная были прекращены политические меры по оказанию поддержки производителям в области рыночных цен, и с тех пор внутренние цены на основные сельскохозяйственные товары Австралии находятся на паритетном уровне с мировыми ценами. Около 45% поддержки в период 2017-2019 годы, оказанной производителям, было в форме субсидий на использование ресурсов. Большая часть этих субсидий была направлена на модернизацию внутрихозяйственной водной инфраструктуры и льготные

кредиты, в том числе связанные с засухой и другими неблагоприятными явлениями.

Около 40% поддержки производителей направлена на программы сглаживания доходов, которые учитывают колебания денежных потоков, такие как схемы управления депозитами фермерских хозяйств и механизмы усреднения подоходного налога.

В 2019 году основные изменения в политике были связаны с мерами реагирования на продолжающуюся засуху, включающие льготные кредиты, прямые платежи и налоговые льготы. Также была укреплена сеть финансовых консультантов фермерских хозяйств в целях улучшения доступа фермеров к финансовой информации и консультациям.

Были расширены налоговые льготы и расширено право на получение дохода для фермерских хозяйств, увеличена сумма платежей и упрощен процесс подачи заявок, а также увеличен бюджет. В конкретных районах имелись дополнительные платежи за засуху, а доступ к воде поддерживался льготными тарифами и поддержкой инвестиций в водную инфраструктуру на фермах, также было обеспечено финансирование крупномасштабного развития водной инфраструктуры.

Другие изменения включали кредитование передачи фермерских хозяйств и новые фонды, предназначенные для повышения эффективности экологически устойчивого управления фермерскими хозяйствами.

В 2020 году были запущены две новые программы льготного кредитования, которые будут осуществляться через Региональную инвестиционную корпорацию (РИК).

Кредит AgriStarter предлагает максимальную сумму в размере 2 миллионов австралийских долларов (*1,4 миллиона долларов США*) в течение 10 лет фермерам, приобретающим контрольный пакет акций или принимают меры по правопреемству фермерского бизнеса.

Кредиты малому бизнесу от засухи (AgBiz Dushow loan) предоставляются в определенных географических районах малым предприятиям, которые предоставляют товары и услуги непосредственно сельскохозяйственным предприятиям, связанным с первичным производством на максимальную сумму 500 000 австралийских долларов (*350 000 долларов США*) в течение 10 лет.

В период 2019-2023 годы был развернут второй этап Национальной программы по уходу за землей, общий объем финансирования которой составляет 1 миллиард австралийских долларов (*700 миллионов долларов США*) на период 2017-2023 годы, из которых 134 миллиона австралийских доллара (*93 миллиона долларов США*) направлены на развитие и внедрение передовых практик управления в рамках программы «Умные фермы» (*Сельское хозяйство*), а 450 миллионов австралийских долларов (*312 миллионов долларов США*) - на Региональные земельные партнерства [5].

Пакет мер по управлению сельским хозяйством добавляет еще 34 миллиона австралийских долларов (*24 миллиона долларов США*) в течение

четырёх лет к программе ухода за землей в поддержку сельскохозяйственного биоразнообразия.

Продолжавшаяся в 2019 году засуха усугубила условия ведения сельского хозяйства и, вследствие этого, к портфелю имеющихся мер поддержки на национальном и местном уровнях был добавлен ряд мер, нацеленных на оказание помощи пострадавшим фермерам.

В Плате реагирования на засуху, устойчивости и готовности к ней, опубликованном в ноябре 2019 года, излагаются меры реагирования правительства.

Правительство облегчило право на получение пособия фермерским домохозяйствам и увеличило доступную сумму до 365 миллионов австралийских долларов (254 миллиона долларов США) государственных расходов, которые могут быть дополнительно увеличены [22]. Дополнительная прямая поддержка на 2018-2020 годы предоставлялась также через *Инициативу поддержки сообщества по борьбе с засухой*, бюджет которой составлял 65 миллионов австралийских долларов (45 миллионов долларов США).

Фермеры в районах, пострадавших от лесных пожаров, которые произошли с 31 августа 2019 года, получили гранты в размере до 75 000 австралийских долларов (50 000 долларов США).

С января 2020 года были также предоставлены кредиты под низкие проценты на сумму до 500 000 австралийских долларов (348 миллионов долларов США), к которым применяется двухлетний беспроцентный и беспроцентный период погашения.

Таким образом, Австралия является важным производителем и экспортером сельскохозяйственной продукции, при этом, вклад данного сектора в экономику из года в год снижается. Обработанные товары для конечного потребления и дальнейшей переработки составляют более половины (56%) экспорта агропродовольственных товаров страны. Примерно три четверти импорта агропродовольственных товаров Австралии идет на внутреннее конечное потребление, а оставшаяся доля (24%) предназначена для обрабатывающей промышленности.

## **1.2 Анализ системы построения и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК**

### **Российская Федерация**

*В Российской Федерации* контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по всем направлениям, осуществляется Счетной палатой Российской Федерации в виде аудита эффективности путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме последующего аудита (контроля) на основе Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» [23].

Для осуществления эффективного бюджетного процесса на основе бюджетирования, ориентированного на результат, необходима организация аудита эффективности. Это вид государственного финансового контроля за формированием и исполнением бюджета, при котором планирование, выделение и расходование средств осуществляются в соответствии с целями и задачами государственной политики и должны обеспечивать достижение получателями установленных конечных социально-экономических результатов, а также выполнение возложенных на них задач и функций.

В соответствии со стандартами ИНТОСАИ орган государственного финансового контроля может проводить проверки эффективности и делать выводы о нерациональном расходовании бюджетных средств при наличии законодательно установленного права на данный вид проверок в отношении определенных областей деятельности государства.

Аудит эффективности отличается от финансового контроля тем, что главной целью здесь является не выявление нарушений финансового законодательства, а оценка эффективности деятельности министерств, ведомств, организаций по использованию ими государственных ресурсов.

Проверка средств, выделенных из федерального бюджета на развитие АПК также осуществляется в виде аудита эффективности с учетом особенностей применения *трех видов подходов: результат-ориентированного, системно-ориентированного и проблемно-ориентированного.*

В рамках *результат-ориентированного* оцениваются фактические результаты деятельности объекта (объектов) аудита эффективности с точки зрения эффективности использования, соответствующих федеральных и иных ресурсов. Применяется данный подход при проведении контрольных мероприятий.

При применении *системно-ориентированного подхода* оценивается надлежащее функционирование различных систем управления или элементов соответствующих систем с точки зрения эффективности использования федеральных и иных ресурсов при функционировании таких систем. Используется при проведении как контрольных, так и экспертно-аналитических мероприятий.

При *проблемно-ориентированном подходе* анализируется наличие проблем (предполагаемых отклонений от критериев аудита эффективности), связанных с эффективностью использования федеральных и иных ресурсов, устанавливаются соответствующие причины их возникновения, формулируются предложения (рекомендации), направленные на устранение причин возникновения данных проблем. Данный вид подхода применяется как дополнение к результат-ориентированному и системноориентированному подходам.

**Предметом аудита эффективности** использованию бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса могут являться: актуальные проблемы развития АПК; вопросы в сфере

государственного управления, связанные с функционированием АПК при использовании федеральных и иных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов; деятельность субъектов АПК по использованию федеральных и иных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов.

**Предмет аудита эффективности** использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК определяется при подготовке предложений о включении соответствующего мероприятия в годовой план работы Счетной палаты, конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита эффективности, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу проведения мероприятия.

В процессе осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК исследуются: федеральные и иные ресурсы; непосредственные и (или) конечные результаты; организация и процессы использования федеральных и иных ресурсов для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

Основными **задачами аудита эффективности** использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК являются:

проведение оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов;

выявление причин неэффективного их использования;

формулирование по результатам выявленных нарушений выводов и рекомендаций;

подготовка и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования федеральных и иных ресурсов;

совершенствованию организации и процессов использования федеральных и иных ресурсов;

информирование о результатах аудита эффективности объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций.

Тематика аудиторских мероприятий Счетной палаты Российской Федерации охватывает различные аспекты, связанные с развитием АПК, среди которых можно выделить проверку:

➤ эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на поддержку малых форм хозяйствования в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

➤ эффективности реализации первоочередных мероприятий по стимулированию спроса на отечественную сельскохозяйственную технику;

➤ эффективности предоставления Министерства сельского хозяйства РФ (далее - Минсельхоз России) средств федерального бюджета на

реализацию первоочередных мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства;

➤ использования средств, направленных на развитие подотраслей растениеводства и животноводства, в том числе на поддержку производства продукции на экспорт;

➤ результативности мероприятий, направленных на импортозамещение плодовоовощной продукции, а также эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на развитие производства плодовоовощной продукции в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

Кроме того, проводятся экспертно-аналитические мероприятия, отражающие анализ и оценку эффективности мер государственной поддержки, направленных на содействие импортозамещению в агропромышленном и рыбохозяйственном комплексах.

В рамках вышеперечисленных аудитов эффективности, **предметами контрольных мероприятий** выступили:

законодательные, и нормативные правовые акты РФ и субъектов РФ, ведомственные акты, регулирующие оказание мер государственной поддержки в рамках Государственных программ развития сельского хозяйства;

деятельность федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ по реализации мер государственной поддержки, осуществляемых в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства, а также Центрального банка страховых организаций и уполномоченных органов субъектов РФ по реализации соответствующих функций;

деятельность участников сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой в рамках реализации мер, связанных с обеспечением функционирования системы страхования сельскохозяйственных товаропроизводителей;

учредительные, распорядительные, договорные, контракты, соглашения о предоставлении мер государственной поддержки учетные, отчетные, платежные, финансово-статистические, аналитические и иные документы проверяемых организаций, относящиеся к теме проверки;

бюджетные средства, выделенные Минсельхоз России на реализацию мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства, а также на реализацию мероприятий Госпрограммы и региональных программ развития сельского хозяйства;

протоколы, решения Правительственной комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов и других комиссий;

первичные учетные документы, подтверждающие проведение операций в рамках реализации мероприятий по оказанию мер государственной

поддержки в рамках Государственных программ развития сельского хозяйства и отчетность об исполнении указанных мероприятий и достигнутых результатах, статистическая и аналитическая информация;

отчетность субъектов РФ об использовании средств федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ, кредитные договоры (договоры займа), иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия;

ежемесячная информация, отчеты, доклады Минсельхоз России, направленные в Министерство экономического развития Российской Федерации и Правительство Российской Федерации, о ходе реализации мероприятий по оказанию мер государственной поддержки в рамках Государственных программ развития сельского хозяйства;

иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, предусмотренного программой аудита.

Объектами контрольных мероприятий могут выступать Минсельхоз России, Министерства сельского хозяйства субъектов РФ (далее - Минсельхоз субъектов РФ), Правительство субъектов РФ, федеральные агентства, федеральные службы, администрации областей, управления сельского хозяйства, департаменты сельского хозяйства и продовольствия, субъекты экономики – являющиеся получателями бюджетных средств,

Согласно СГА 104 «Аудит эффективности», при аудите эффективности необходимо формулировать цель или цели, которые планируется достичь по результатам проведения контрольного мероприятия.

Цели контрольных мероприятий, связанных с проверкой АПК, должны оценивать эффективность использования средств и реализацию проводимых мероприятий, проверить экономность использования бюджетных, материальных и других средств, определить результативность проводимых мероприятий и исполнение планируемых показателей.

Исходя из вышеуказанных предметов аудитов эффективности *целью* контрольных мероприятий могут выступать следующее:

правовое регулирование мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства;

правовое регулирование мероприятий по обеспечению устойчивого развития агропромышленного комплекса;

проверка эффективного использования средств федерального бюджета, направленных на реализацию первоочередных мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства;

проверка эффективного использования средств федерального бюджета, направленных на реализацию мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства, а также направленных на содействие импортозамещению в агропромышленном и рыбохозяйственном комплексах;

анализ социально-экономического эффекта, достигаемых по итогам реализации мероприятий, направленных на развитие АПК [24,25,26,27].



В соответствии с СГА 104 «Аудит эффективности», по каждой цели определяются вопросы аудита эффективности, содержание которых должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности использования ресурсов, направленных на развитие АПК. Так, исходя из особенностей данной отрасли **вопросами контрольных мероприятий** могут выступать:

Проведение анализа достаточности и своевременности принятия нормативных правовых актов, ведомственных актов, регулирующих государственную поддержку, осуществляемую в рамках государственных программ развития сельского хозяйства, рыбохозяйственного комплекса;

Оценивание эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на осуществление мероприятий, связанных с развитием АПК, в частности, в целях реализации программы льготного лизинга современной высокопроизводительной сельскохозяйственной техники;

Анализ эффективности и результативности использования средств федерального бюджета, направленных на субсидирование сельскохозяйственных мероприятий, связанных с производством и реализацией техники, растениеводством, животноводством, рыболовством;

Проанализировать обеспеченность сельскохозяйственных товаропроизводителей субъектов РФ сельскохозяйственной техникой;

Проверка соблюдения положений договора о предоставлении бюджетных инвестиций;

Проведение анализа заключенных Минсельхоз России и уполномоченным органом субъекта РФ соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета в рамках реализации мероприятий, а также достижения показателей результативности.

Проанализировать своевременность, полноту распределения и доведения объемов бюджетных ассигнований до субъектов РФ, конечных получателей (сельхозтоваропроизводителей), участвующих в выполнении мероприятий госпрограмм;

Оценить эффективность и результативность использования средств, выделенных из федерального бюджета на государственную поддержку сельского хозяйства;

Оценить степень влияния на состояние и развитие сельского хозяйства выделения дополнительного объема средств федерального бюджета на достижение ожидаемого результата антикризисного плана, а также на выполнение показателей (индикаторов) госпрограмм.

По каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности, которые должны отражать ответы на вышеуказанные вопросы.

**Критериями аудита** эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК с учетом их модификации по результатам изучения предмета и объекта аудита являются [24,25,26,27]:

- достижение запланированных результатов, предусмотренных в рамках государственных программ развития агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов;
- использование ресурсов в рамках первоначально запланированного объема, предусмотренных государственными программами развития АПК;
- достижение наилучших количественных и качественных результатов при оценке результативности государственных программ, связанных с развитием АПК, за счет использованных ресурсов;
- достижение полученного результата при оценке экономности государственных программ, связанных с развитием АПК за счет использования меньшего ресурса
- отсутствие необходимости дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, количественных и качественных результатов.

Таким образом, система построения и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, основывается на Стандартах внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности», в рамках которого определяется тематика и цель проведения аудита эффективности использования средств, предмет, охватывающий НПА, регулирующие отрасль АПК, материалы, отражающие деятельность объекта аудита, а также выделение средств бюджета для использования в мероприятиях по развитию АПК. Кроме того, исходя из специфики деятельности объекта аудита, разрабатываются вопросы и к ним критерии, отражающие эффективность, результативность и экономность использования бюджетных средств.

### **Финляндия**

**В Финляндии** аудит эффективности средств, выделенных для государственной поддержки сельского хозяйства осуществляет General National Audit Office of Finland (далее – *NAOF*, перевод *Государственный контроль Финляндии*) в соответствии с *Laillisuustarkastuksen, tuloksellisuustarkastuksen ja fnanssipolitiikan tarkastuksen ohje (Руководство по аудиту законности, аудита эффективности и аудита финансовой политики от 16.12.2020 г.)* [28].

NAOF проверяет целесообразность государственного финансового управления, то есть факт экономного, эффективного и результативного использования государственных средств. Аудиты эффективности проводятся только в отношении деятельности, которая требует значительного использования государственных ресурсов или оказывает существенное влияние на государственные доходы, расходы или активы.

При проведении аудита эффективности поддержки, оказываемой агропромышленному комплексу в рамках национального законодательства, ставилась **цель** - оценить достаточность потенциала государственной

администрации для повышения конкурентоспособности и прибыльности сельского хозяйства на основе дополнительного финансирования.

*Для проведения аудита* развития АПК определяются критерии, как меры, отражающие их последовательность, качество, соответствующую оценку и их применимость. Критерий означает оценку или характеристику состояния дел на объекте аудита. Они играют важную роль в формировании аудиторской информации, касающейся развития сельского хозяйства.

Критерии аудита конкретизируют находящееся в основе объективное состояние вопроса «как все должно быть» и обеспечивают ориентир для определения того, желательно ли состояние наблюдаемых вопросов. Они образуют операционный фактор, который определяет выбор данных для анализа и предоставляют инструмент для оценки соответствия адекватного состояния наблюдаемой проблемы, связанной с объектом аудита – агропромышленным сектором.

Таким образом, из поставленных целей аудита эффективности, в зависимости от особенностей отрасли сельского хозяйства вырабатываются *критерии аудита*:

➤ Согласованность целей сельскохозяйственной политики при планировании дополнительного финансирования.

➤ Соответствие оценки государственной помощи, предоставляемой в различных инструментах и согласно принципам экономической эффективности и результативности.

➤ Соответствие нормативных актов и правил целям Стратегии развития АПК.

➤ Ясность положений и руководящих принципов грантодателям и заявителям.

➤ Учет рисков государственной помощи в положениях и руководстве.

Установленные критерии обеспечивают раскрытие *вопросов* с учетом поставленной цели аудита эффективности агропромышленного сектора [29,30]:

1. Последовательно и качественно ли осуществлено планирование дополнительного финансирования аграрного сектора.

2. Изучена ли экономическая или социально-экономическая жизнеспособность альтернативных комбинаций различных форм поддержки, выделенных сельскому хозяйству.

3. Последовательны и понятны ли для сельхозпроизводителей положения и инструкции по подаче заявок и присуждению грантов.

4. Создана ли система для оценки эффективности операций, связанных с финансированием агропромышленного сектора.

5. Как интегрировано дополнительное финансирование в планирование и мониторинг другой инвестиционной поддержки.

В тоже время, необходимо отметить об имеющейся в Финляндии особенности, заключающейся в получении поддержки в рамках

сельскохозяйственной политики ЕС, которая финансируется двумя внутренними фондами:

Европейским фондом сельскохозяйственных гарантий (EAGF), который осуществляет прямые выплаты фермерам и остатки средств на сельскохозяйственном рынке.

Европейским сельскохозяйственным фондом развития сельских районов (EAFRD), который финансирует программы развития сельских районов государств-членов.

В ходе проведения аудиторских мероприятий, связанных с оказанием помощи агропромышленному сектору Финляндии в рамках средств EAGF, акцент делался на администрировании поддержки, при этом эффективность аграрной политики не оценивалась. Основное внимание при проведении аудита уделялось эффективной организации операций и минимизации затрат администрации и бенефициаров. Следовательно, эффективная организация административной деятельности должна рассматриваться в более широком смысле, чем просто минимизация административных расходов. Нельзя повышать эффективность за счет увеличения административной нагрузки на бенефициаров. Кроме того, соблюдение нормативных требований является ключевым моментом в работе.

*Целью данного вида аудита* выступает определение эффективности и законности деятельности EAGF. Для достижения поставленной цели рассматривались требования как общей сельскохозяйственной политики ЕС (CAP), так и национального законодательства. Для достижения цели поставлены вопросы, касающиеся законности государственной поддержки, организации администрирования поддержки сельского хозяйства и процессов поддержки, а также реализации и воздействия операционной программы, направленной на упрощение общей сельскохозяйственной политики.

Так, исходя из поставленной цели аудита, ставился один *вопрос*, на который необходимо дать ответ в ходе проведенного аудита – *Обеспечивается ли законность деятельности EAGF?* [29,30].

Основная проблема оценивается с точки зрения требований как общей сельскохозяйственной политики Европейского сообщества, так и национального законодательства. Для получения ответа на поставленный главный вопрос, в предварительном исследовании были определены подвопросы, которые отдельно касаются законности деятельности администрации, организации администрирования поддержки сельского хозяйства и процессов поддержки, а также реализации и воздействия операционной программы, направленной на упрощение общей сельскохозяйственной политики.

Для подвопросов были определены соответствующие критерии аудита и необходимые материалы аудита.

Таким образом, для раскрытия главного вопроса поставлены три подвопроса:

### *1.1 Обеспечена ли законность EAGF?*

При этом **критерием** данного вопроса выступает законность, то есть соблюдение законов и постановлений, регулирующих администрирование поддержки и внутренних условий системы, обеспечивающих правильность решения и выплаты помощи.

Ключевым **критерием** также является систематический характер процедур для обеспечения соблюдения законов и нормативных актов о помощи на протяжении всего процесса оказания помощи.

Материалами для ответа на поставленный подвопрос выступают требования и решения по финансовой коррекции, наложенные Европейским Союзом на финское государство. На национальном уровне материал включает описание административных процессов и анализ административных процессов.

### *1.2. Работает ли EAGF экономично и эффективно?*

Критерием данного подвопроса выступает определение требований к организации финансовой деятельности. Само управление поддержкой является вспомогательной деятельностью, которая сама по себе не имеет реальных целей эффективности. При осуществлении управления поддержкой на разных уровнях участвуют несколько субъектов на разных уровнях и, следовательно, вопросы, связанные с организацией управления и разделением задач, становятся особенно важными для определения эффективности. Исходя из этого, аудит должен дать представление обо всей службе администрирования поддержки, ее операциях и процессах, а также развитии.

Особой границей, которую следует учитывать при таком аудите, является законодательство ЕС и его национальное применение.

Важным моментом является определение степени предоставления администрацией государственной поддержки финансовой информации и ее влияния на повышение эффективности службы поддержки в целом.

Материалы аудита для подвопроса представляют собой описание управления процессами, служебные записки, рабочие документы и интервью с должностными лицами, ответственными за координацию.

### *1.3 Какое влияние оказывает общая аграрная политика на проекты упрощения и другие проекты, связанные с управлением национальной поддержки?*

Осуществление проекта упрощения аграрной политики является ключевым направлением данной проблемы. В связи с подвопросом, аудит исследует цели и средства, с помощью которых институты ЕС и национальные субъекты управления помощью пытались упростить реализацию общей сельскохозяйственной политики страны.

Таким образом, аудит охватывает цели, с одной стороны на реализацию и влияние проекта упрощения, с другой - на определение компетенции общей и национальной сельскохозяйственной политики.

**В Норвегии** аудит эффективности осуществляется Riksrevisjonen (перевод - Управление Генерального аудитора) на основании документа, регулирующего данный вид аудита - «Профессиональные рекомендации по аудиту эффективности» (Версия: 9.3 Дата изменения: 27.05.2020)[31].

Управление Генерального аудитора уполномочено проводить аудит эффективности государственных предприятий и компаний в соответствии с законом и инструкциями для Управления Генерального аудитора.

Аудит в Норвегии проводится на основе одного или комбинации следующих подходов: ориентация на результат, причинно-следственная ориентация и ориентация системы.

Выбранный подход для проведения аудита агропромышленного сектора определяет цели, проблемы, критерии аудита, а также какие способы сбора информации будут применяться для формирования аудиторских доказательств.

При выборе подхода необходимо основываться на связи с экономикой, производительностью, достижением целей и/или эффектами, которые соответствуют экономичности, экономности и результативности.

Основные вопросы освещаются посредством обзора документов, сбора статистических данных, интервью, опросов, встреч и письменных анкет. Обследования проводятся для сельскохозяйственных управлений губернаторов округов, для муниципальных сельскохозяйственных администраций и для действующих сельскохозяйственных предприятий, а также для сельскохозяйственных предприятий, которые больше не работают.

Статистические данные основываются на сведениях Статистического управления Норвегии (SSB), Бюджетного комитета по сельскому хозяйству (BFJ) и Норвежского института сельскохозяйственных экономических исследований (NILF) о состоянии и развитии сельского хозяйства, включая количества аграрных хозяйств, различных форм производства. Кроме того, анализируются такие показатели как доход, производительность, поселение, сельскохозяйственная собственность и трудозатраты.

**Целями проводимых** аудитов выступают определение оценки степени внесения вклада руководством и администрацией Министерства сельского хозяйства и продовольствия в развитие агропромышленного комплекса, обеспечение продуктами питания и общественными товарами в соответствии с решениями и предположениями Парламента.

Для проведения аудита эффективности развития агропромышленного сектора устанавливаются вопросы, которые содержат указания относительно источников информации, имеющих отношение к объекту аудита, указания на получение определённых аудиторских доказательств, а также на данные, которые должны быть проанализированы и на основе которых определяются оценки.

В основном вопросы аудита эффективности ориентированы на выявление проблем, причин их возникновения, на действия властей для

решения проблем, а также на наличие у властей планов для решения этих проблем.

Согласно поставленным целям аудита эффективности агропромышленного сектора страны, ставились для изучения следующие **проблемы и вопросы** [32,33]:

1. В какой степени состояние и развитие сельского хозяйства соответствуют целям Парламента по созданию продуктивного сельского хозяйства по всей стране, обеспечивающего продовольствием и общественными благами.

2. Осуществляет ли в полной мере Министерство сельского хозяйства и продовольствия свои управленческие обязанности для достижения цели, поставленной Парламентом страны по созданию продуктивного, результативного и привлекательного сельского хозяйства, обеспечивающего поставки продуктов питания и общественных благ.

3. В какой степени Министерство сельского хозяйства и продовольствия выполняет свою ответственность за соответствующий инструмент политики.

4. Соответствуют ли состояние и развитие сельского хозяйства цели поддержания национального производства продуктов питания и цели производства общих благ.

5. Уровень ответственности руководства Министерства сельского хозяйства и продовольствия, а также за достижение поставленной Парламентом страны цели по созданию продуктивного, результативного и привлекательного сельского хозяйства, обеспечивающего продуктами питания и общественными благами.

6. Степень выполнения Министерством сельского хозяйства и продовольствия обязанностей по обеспечению достаточной управленческой информации и прочной основы для принятия решений.

7. Степень достижения Министерством сельского хозяйства и продовольствия целевых показателей.

8. В какой степени Министерство сельского хозяйства и продовольствия обеспечивает достаточное упрощение инструментов политики.

9. Обеспечение Министерством сельского хозяйства и продовольствия адекватных последующих действий и контроля.

Кроме того, при проведении аудита эффективности развития АПК, аудиторами Riksrevisjonen устанавливаются соответствующие **критерии аудита**, которые должны быть связаны с финансами, производительностью, достижением цели или результатами.

Согласно Профессиональным рекомендациям по аудиту эффективности, критерии аудита - это собирательный термин для норм и стандартов, относящихся к соответствующему аудиту эффективности и, следовательно, отчет должен содержать их полное представление.

Критерии аудита вместе с описанием аудиторских доказательств являются основой для оценок аудитора Норвегии. Изложение критериев аудита должно быть ясным и недвусмысленным и хорошо задокументировано с точными ссылками на источники.

Критерии применяемые при проведении аудита эффективности должны быть: релевантные для проводимого исследования; понятны для четкого выражения смысла содержания аудита; надежны, чтобы другой аудитор при тех же обстоятельствах пришел к тем же критериям для рассматриваемого случая; объективны, чтобы не задавались дополнительные вопросы.

Исходя из особенностей агропромышленного сектора, при проведении аудита эффективности могут устанавливаться следующие специфические *критерии аудита* [32,33]:

- общий вклад сельского хозяйства в общественные выгоды в краткосрочной и долгосрочной перспективе, а также роль многофункциональности сельского хозяйства.

- уровень поддержания активного и разнообразного сельского хозяйства по всей стране.

- соответствие сельского хозяйства страны требованиям, связанных с производством общественных благ, таких как поселение в районе, охрана земельных и ландшафтных ресурсов и экологические соображения.

- установление требований к администрации органа в отношении управления целями и результатами, как формы управления в части производительности и установления процедур отчетности по ним.

- установление требований к разработке упрощенных и целевых инструментов Министерства сельского хозяйства и продовольствия в рамках ответственности за достижение целей и выполнения условий по производительности, а также за эффективное использование ресурсов.

Кроме критериев, при проведении аудита эффективности необходимо оценить аудиторские доказательства для подготовки выводов. Оценки агропромышленного сектора производятся путем сравнения критериев аудита и аудиторских доказательств с точки зрения проблем объекта аудита. В оценку включаются выводы, которые важны для ответа на поставленные вопросы в ходе проведения аудита эффективности развития агропромышленного комплекса.

Таким образом, аудит эффективности агропромышленного сектора Норвегии включает в себя проверку эффективного выполнения государственными органами (Правительством) решений и предложений Парламента, связанных с данной отраслью и выявления последствий проводимой Правительством аграрной политики.

При этом, при проведении аудита эффективности агропромышленного сектора определяется эффективность управления Правительством отраслью



посредством достижения целей развития АПК страны с наименьшими возможными ресурсами и достижением наивысших результатов.

## США

**В США** аудит эффективности любого направления, в том числе агропромышленного сектора осуществляется *The Government Accountability Office*, выступающий федеральным агентством и аудиторским, оценочным, аналитическо-следственным органом Конгресса США (*далее-GAO, Счетная палата США*) в соответствии с *Government Auditing Standards* редакция 2018 года (*обновлено на апрель 2021 года, перевод Государственные Стандарты Аудита*) [39].

Согласно Государственным Стандартам Аудита, методология аудита эффективности агропромышленного сектора должна описывать характер и объем аудиторских процедур для сбора и анализа доказательств для достижения целей аудита.

Исходя из особенностей агропромышленного комплекса, **целями аудита** эффективности, проведенными GAO являются:

Определение осведомленности социально незащищенных фермеров о сельскохозяйственных кредитах (*суммы и типы кредитования*), выявление проблем, с которыми они сталкиваются при их получении, а также о качестве проводимой информационно-пропагандистской деятельности в отношении сельскохозяйственных кредитов и сопутствующих услуг.

Определение уровня покрытия государственными средствами, выделенными на программы страхования убытков на территории с высокими рисками растениеводства, а также определение соответствия используемых ставок страхования на покрытие убытков.

Определение влияния процесса сокращения фермеров с высоким доходом в программе страхования урожая, их количества, а также выявление возможных путей их сокращения Министерством сельского хозяйства США.

Следовательно, целями аудита являются действия, которые необходимо выполнить в ходе аудита. Согласно вышеуказанным Стандартам, цели аудита могут рассматриваться как вопросы программы, на которые необходимо получить ответ на основе полученных доказательств и оценить их по критериям.

Критерии идентифицируют требуемое или желаемое состояние, или ожидание в отношении программы или операции, которые обеспечивают контекст для оценки доказательств и понимания выводов, рекомендаций, содержащихся в отчете.

Подходящие критерии должны быть уместными, надежными, объективными и понятными и не приводить к упущению важной информации, если это применимо, в контексте целей аудита.

Согласно Стандартам Аудита, **критериями** при аудите эффективности государственной поддержки агропромышленного сектора США могут

выступать: законы и нормативные акты, регулирующие сферу сельского хозяйства и обрабатывающей промышленности; цели, политика и процедуры, установленные Министерством сельского хозяйства; технические стандарты или нормативы регулирующие сельскохозяйственную деятельность; результаты предыдущих периодов; целевые показатели, с которыми сравнивается эффективность, включая показатели других организаций или секторов.

Исходя из этого, специфичными критериями при аудите эффективности

Агропромышленного сектора выступили: Закон о продовольствии, сбережениях и энергии от 2008 года, Закон о фермерских хозяйствах 2008 года, Закон о сельском хозяйстве 2014 года, Закон о фермерских хозяйствах 2014 года, Программы страхования урожая Агентства по страхованию рисков (RMA) и другие.

Для достижения целей аудита эффективности государственной поддержки АПК, необходимо получить ответы на поставленные **вопросы аудита** в соответствии с обозначенными целями и задачами, которые могут быть общими для всех предметов аудита [40,41,42,43]:

1. Проведение анализа отчётности на соответствии ее программным документам.
2. Оцениваются ли программы в среднесрочной перспективе и в конце периода действия программы.
3. Определение правильности поставленных целей программы и степень их достижения.
4. Степень доведения платежи до получателей средств.
5. Соблюдаются ли правила закупок.
6. Соответствует ли управление контрактами и является ли оно эффективным.
7. Наличие совпадений и дублирования среди сельскохозяйственных программ Министерства сельского хозяйства США.
8. Соответствие получателей государственной поддержки критериям, установленных программами.
9. Определение расходов федерального правительства на страхование в районах с более высокими производственными рисками.
10. Определение государственных расходов на программы страхования и ставок страховых взносов страховых агентств.

В ходе проведенных аудитов эффективности государственной поддержки агропромышленного сектора, применялись методы: опроса должностных лиц Министерства сельского хозяйства США, представителей Агентства по страхованию рисков (RMA), изучались документы и, в частности, методология Агентства по расчету ставок страховых взносов, проводился анализ исторических данных программ страхования, а также ставок страховых взносов и других.

При проведении аудита страхования сельскохозяйственных рисков, страхования сельскохозяйственных культур, выделяемые федеральным правительством субсидии на оплату страхового взноса, не являются фактическими денежными выплатами фермерам. Вместе с тем, GAO рассматривает их как финансовую выгоду для фермеров, так как данные средства уменьшают расходы фермера на осуществление страхования от рисков. Ставки субсидии страховых взносов, то есть процент страховых взносов, выплачиваемых государством устанавливает Конгресс США. При этом, ставки премиальных субсидий зависят от уровня страхового покрытия, которое зависит от выбора фермера.

Программы страхования сельскохозяйственных культур, а также сельскохозяйственных рисков субсидируемые на федеральном уровне, оказывают помощь фермерам управлять рисками, присущими только сельскому хозяйству. Эти программы являются наиболее важными программами в системе социальной защиты фермерских хозяйств, вследствие чего увеличились расходы государства на финансирование этих программ. Соответственно, стоимость программ в последние годы стала предметом пристального внимания со стороны GAO, поскольку бюджетное давление страны возросло.

Таким образом, система построения и проведения аудита эффективности государственной поддержки, направленной на развитие агропромышленной отрасли, основывается на Government Auditing Standards (*редакция 2018 года, с обновлениями на апрель 2021 года*), в рамках которого определяется цель проведения аудита эффективности, направленной на оказание прямой и косвенной помощи субъектам агропромышленного комплекса. Кроме того, исходя из специфики деятельности объектов аудита, разрабатываются вопросы и критерии, охватывающие нормативные акты, регулирующие данную сферу, в том числе программы, в рамках которых выделяются средства из федерального бюджета, а также материалы, отражающие деятельность объектов аудита.

## **Канада**

**В Канаде** аудит эффективности государственной поддержки, предоставляемой агропромышленному сектору осуществляют Office of the Auditor General (*перевод – Управление генерального аудитора Канады*), а также органы аудита провинций на основе следующих документов: An Auditee's Guide to the Performance Audit Process (*перевод - Руководство аудируемого лица по процессу аудита эффективности*) и An Auditee's Guide to the Performance Audit Process in the Territories (*перевод - Руководство Аудитора по процессу аудита эффективности на Территориях*) [34,35].

Аудит эффективности поддержки охватывает государственные программы поддержки фермерских хозяйств, которые обеспечивают прямую финансовую помощь фермерам, среди которых можно выделить: AgriStability, Страхование производства, Программа управления рисками

Онтарио, AgriInvest и Программа распределения затрат для стратегических инициатив, программа перехода на табак.

Аудиторы Канады для сбора информации осуществляют запросы в Министерство сельского хозяйства, продовольствия и сельских районов (далее - Министерство), Агрокорпорацию и другие связанные организации касательно предоставления информации, которая может оказать существенное влияние на выводы или заключение аудиторского отчета. Также проводятся опросы сотрудников Министерства и Агрокорпорации, встречи с представителями Ассоциации улучшения почв и сельскохозяйственных культур, ответственную за реализацию программ распределения затрат по стратегическим инициативам, с экспертами в области экономики сельского хозяйства, а также с представителями Федерации сельского хозяйства, фермерами по производству сельскохозяйственной продукции в целях изучения мнения о государственных программах поддержки фермерских хозяйств. Кроме того, применяется метод интервьюирования представителя (эксперта) ОЭСР, в целях получения представления о передовой практике программ управления сельскохозяйственными рисками и помощи фермерским хозяйствам.

Кроме того, изучаются соответствующие аудиторские отчеты отдела внутреннего аудита, при определении объема аудиторской работы при проверке результатов реализации государственных программ поддержки.

В ходе проведения аудита изучаются действующее законодательство, соглашения, правила программы, политики и другая информация.

Кроме того, аудиторами проводятся анкетирование среди фермеров касательно их участия в программах поддержки за ряд лет.

**Цель проведения аудита эффективности** использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственных программ поддержки заключается в определении наличия в Министерстве эффективных систем и процессов, позволяющих [36,37,38]:

- применять риск-ориентированный подход при разработке и реализации программ поддержки фермерских хозяйств, соответствующих законодательству, положениям, соглашениям и политикам;
- оценивать и публично сообщать о стратегической и операционной эффективности государственных программ поддержки фермерских хозяйств с четкой практикой их подотчетности и мониторинга.

Для достижения поставленной цели аудита эффективности определяются критерии аудита, которые разработаны на основе анализа применимого законодательства, директив, политик и процедур, внутренних и внешних исследований и передового мирового опыта.

**Общими критериями аудита** эффективности использования средств, направленных на государственную поддержку фермерским хозяйствам являются [36,37,38]:

- наличие в Министерстве полной, точной и актуальной информации о фермерских хозяйствах и сельскохозяйственном секторе в

целом для надлежащего информирования о разработке и реализации программ поддержки фермерских хозяйств;

- наличие в государственных программах поддержки фермерских хозяйств, критериев приемлемости, которые последовательно и объективно разрабатываются квалифицированным персоналом, и доводится до заинтересованных сторон;

- выявление рисков сельского хозяйства и агропродовольственного сектора, характерных для каждой государственной программы, и разработка мер применимых для своевременного управления этими рисками;

- наличие процедур, обеспечивающих получение фермерами точных и своевременных платежей, а также выплату премий и сборов в соответствии с требованиями государственных программ;

- установление в государственных программах поддержки фермерских хозяйств, целевых показателей и показателей эффективности, которые контролируются и сравниваются с фактическими результатами, с целью гарантирования достижения запланированных результатов и своевременного принятия корректирующих мер при выявлении проблем их невыполнения;

- четкое определение роли, обязанностей и требований к подотчетности для реализации государственных программ поддержки фермерских хозяйств для обеспечения соблюдения законодательства, политики и требований программы;

- осуществление контроля за выполнением условий Соглашений о реализации программ и/или финансировании между государственным органом и организациями-исполнителями (провинциями);

- анализ информационных систем, используемых для реализации программ поддержки хозяйств в целях: способствования точного и своевременного расчета сумм, причитающихся фермерам и выплат от них; предоставления полной, точной и своевременной информации для облегчения измерения характеристик.

Для достижения цели аудита, ставятся вопросы, отражающие:

1. Анализ и оценка программ с позиции реальных потребностей и состояния фермеров.

2. Анализ выявления причин отсутствия результативности программ поддержки и низкого участия в них фермеров.

3. Наличие дополнительных планов действий для поддержки фермерских хозяйств во время кризисов.

4. Анализ достоверности, предоставляемой документации фермерами для получения государственной поддержки.

5. Анализ ИТ-системы Agricorp в целях недопущения получения фермерами неверной информации по участию в программах государственной поддержки.

Исходя из полученных ответов на поставленные вопросы, аудиторы выносят рекомендации по улучшению механизма доведения государственной поддержки до фермерских хозяйств.

Таким образом, особенности агропромышленного сектора Канады оказывают влияние на методологию проведения аудита эффективности государственной поддержки, направленной на развитие данной отрасли. При этом процесс аудирования основывается на двух основных документах «Руководство аудируемого лица по процессу аудита эффективности» и «Руководство Аудитора по процессу аудита эффективности на Территориях» в рамках которых определяется цель, критерии и вопросы с учетом особенностей АПК страны.

### **Австралия**

**В Австралии** аудиты осуществляются The Australian National Audit Office (далее – ANAO, перевод *Национальное аудиторское управление*) в соответствии со Стандартами аудита ASAE 3500 (*Стандарт заданий, обеспечивающих уверенность, Аудит эффективности*) [44].

В связи с самым низким уровнем поддержки сельского хозяйства среди стран ОЭСР, проводимые ANAO аудиты, связанные с агропромышленным комплексом, направлены на субсидирование фермеров при оказании помощи в борьбе с засухой, схемы управления депозитами фермерских хозяйств, а также на программы льготного кредитования, которые выступают возможными **предметами аудита** в ANAO.

**Предмет аудита**, связанный с эффективностью схем **управления депозитами фермерских хозяйств** (далее- FMD, перевод *FARM MANAGEMENT DEPOSITS*), предполагает в соответствии с налоговым законодательством предоставление первичным производителям отсрочки и возможности потенциально уменьшить налоговые обязательства в отношении приемлемых сумм, депонированных на определенных счетах FMD [45].

С 2013 года правительство Австралии выделяет средства на финансирование последствий засухи, в связи с чем **предметом аудита** выступили **программы льготного кредитования**, учрежденные Министерством сельского и водного хозяйства (департаментом). В рамках программ льготного кредитования правительство Австралии предоставляло штатам заемные средства для создания и финансирования схем, которые предоставляют льготные ссуды сельскохозяйственным предприятиям, отвечающим установленным требованиям [46].

В Австралии также имеется Национальная политика в области засухи (НДП), которая согласована Министрами сельского хозяйства и первичной промышленности Австралии, штатов и территорий. Целью данной политики выступает оказание помощи сельскохозяйственному сектору в планировании, подготовке, мероприятий по реагированию и восстановлению после засухи. Следовательно, **предметом аудита** эффективности выступает **мероприятия, осуществляемые в рамках декларации ЕС по оказанию**

**финансовой помощи в виде субсидий, грантов и возмещения доходов фермерам и малым предприятиям [47].**

Согласно Стандартам Австралии ASAE 3500 аудит эффективности включает в себя проверку одного или нескольких параметров: экономию (*минимизация затрат*); эффективность (*степень достижения намеченных результатов*); этичное использование и управление государственными ресурсами; соблюдение законодательства и политики.

Аудит эффективности агропромышленного сектора, как и любой вид аудита может быть специфичным для конкретной организации или включать изучение общей проблемы данного сектора в рамках более широкого межорганизационного аудита с участием ряда организаций.

Исходя из возможных предметов аудиторских мероприятий, формулируются **цели аудита**, которые должны быть достижимыми и обоснованными, а также выявлять причины возникновения проблем и находить пути их решения.

Цель аудита должна раскрывать, согласно Стандартам Австралии ASAE 3500 (*Стандарт заданий, обеспечивающих уверенность, Аудит эффективности*) уверенность в том, что деятельность объекта аудита соответствует установленным критериям и отражает вывод по предмету аудита.

Критерии аудита в Австралии являются контрольными показателями, используемые для измерения или оценки предмета аудита, которые в аудите эффективности подходят для оценки деятельности объекта аудита.

АНАО для проведения аудита и формирования заключения по предмету аудита устанавливает специфические **критерии аудита** в зависимости от целей аудита. В целях раскрытия содержания специфических критериев, при планировании аудитов эффективности, касающихся вышеперечисленных предметов аудита, ставятся вопросы необходимые для их раскрытия.

Особенности методологии по проведению аудита эффективности государственной поддержки, выделенной на развитие агропромышленного сектора в Австралии представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Методология проведения аудита эффективности государственной поддержки, выделенной на развитие агропромышленного сектора Австралии

№	Предмет аудита	Цель аудита	Критерии аудита	Вопросы аудита
1.	Схема управления депозитами фермерских хозяйств ( <i>FMD</i> )	Определение оценки эффективности управления Австралийским налоговым управлением и Министерство	1.Определение эффективности механизмов идентификации рисков и комплаенса в целях поддержания целостности схемы управления	1.На основании внесенных изменений в политику, были ли предоставлены Правительству рекомендации и доказательства. 2.Использовались ли соответствующие данные для оценки бюджетных расходов, связанных с внесенными

		м сельского хозяйства депозитами фермерских хозяйств;	депозитами фермерских хозяйств. 2. Рекомендации по изменениям схемы управления депозитами фермерских хозяйств (FMD) для достижения целей данной программы.	изменениями в политику по налогам. 3. Выявлены и проанализированы ли риски для схемы управления депозитами фермерских хозяйств. 5. Созданы ли эффективные механизмы для использования данных, предоставленных финансовыми учреждениями 6. Проведены ли эффективные мероприятия по соблюдению требований для устранения рисков схемы управления депозитами.
2	Программы льготного кредитования	Определение оценки деятельности Департамента сельского хозяйства и водных ресурсов по созданию и администрированию программ финансирования фермерских хозяйств и льготных кредитов от засухи	1. Качество разработки программ и эффективность планирования их реализации; 2. Определение обоснованности предоставления льготных кредитов; 3. Определение эффективности механизмов мониторинга программ и отчетности; 4. Механизмы оказания помощи в борьбе с засухой правительствами государств/территорий	1. Установление Министерством эффективных механизмов управления кредитным финансированием. 2. Установление Министерством потребности в каждой программе льготного кредитования. 3. Рассмотрение существующих моделей программ льготного кредитования. 4. Изучены ли Министерством риски для реализации программы и достижения ее результатов 5. Разработан ли соответствующий план для поддержки реализации каждой программы. 6. Заключены ли действующие соглашения по каждой программе. 7. Созданы ли Министерством эффективные механизмы для мониторинга процесса финансирования. 8. Установлены ли механизмы для оценки каждой программы 9. Отчитывается ли Министерство перед парламентом и общественностью о результатах программы.
3.	Мероприятия, осуществляемые в рамках декларации ЕС по оказанию финансовой	Определение оценки эффективности мер Управления ЕС, а также реализации пилотного проекта новых	1. Мониторинг и отчетность о результатах деятельности. 2. Управление пилотным проектом новых мер по реформированию	1. Утверждение и проверка деклараций ЕС, в частности, своевременность и последовательность оценивания и проверки Министерством сельского хозяйства, рыболовства и лесного хозяйства Австралии и Национальным сельским консультативным советом (NRAC) заявок и обзоров ЕС,



	помощи в виде субсидий, грантов и возмещения доходов фермерам и малым предприятиям.	мер по реформе борьбы с засухой Министерства сельского хозяйства, рыболовства и лесного хозяйства.	засухи. 3. Процессы утверждения и проверки деклараций ЕС. 4. Меры по оказанию помощи в связи с засухой правительствами штатов / территорий и бизнес-сообществом (Centrelink). 5. Мониторинг и отчетность об эффективности.	вошедших в выборку ANAO. 2. Результаты мониторинга выполнения программ. 3. Анализ договоренностей с правительствами штатов и территорий по оказанию помощи в связи с засухой. 4. Анализ договоренностей с бизнес-сообществом (Centrelink) по оказанию помощи в связи с засухой. 5. Анализ результатов мониторинга и отчетности об эффективности.
Примечание – составлено на основе аудиторских отчетов ANAO [45,46,47]				

Для проведения аудита эффективности поддержки сельского хозяйства Австралии, ANAO применяет следующие **методы сбора и оценки аудиторских доказательств**:

обзор рекомендаций и информационных материалов, предоставленных Правительству;

анализ ведомственных документов, оперативной документации, включая: руководящие принципы, отчеты, файлы, информационные документы, заявки и документацию по оценке и обзору предмета аудита эффективности.

осуществление ориентировочной выборки областей страны, а также отдельных решений, принятых Министром сельского хозяйства, рыболовства и лесного хозяйства.

проведение опросов сотрудников государственных органов и ключевых групп заинтересованных сторон;

встреча с получателями государственной поддержки (с фермерами), с должностными лицами из государственных ведомств сельского хозяйства и первичной промышленности, органов управления сельским хозяйством;

анализ данных по состоянию сельского хозяйства за предыдущие годы, предоставленных Министерству финансовыми организациями;

анализ замечаний, полученных в результате предыдущих аудитов ANAO, касающихся механизмов депонирования средств на депозитах фермерских хозяйств, субсидирования фермеров, программ льготного кредитования.

Резюмируя вышеприведенный анализ особенностей проведения аудита эффективности государственной поддержки, выделяемой на развитие агропромышленного комплекса, следует отметить, что методология ANAO

опирается на Стандарты INTOSAI и Национальные Стандарты Австралии и, в частности, Стандарт аудита эффективности - ASAE 3500.

**Выводы по результатам проведенного исследования международного опыта проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса:**

1. Исследование мирового опыта развития АПК отражает, что государственная поддержка данной сферы в исследуемых странах (*Российская Федерация, Финляндия, Норвегия, США, Канада, Австралия*) представляет собой сложный механизм, включающий разнообразный инструментарий, который влияет на структуру сельскохозяйственного производства, деятельность сельхозпроизводителей и затрагивает деятельность финансово-кредитного сектора. При этом, объемы государственной поддержки в каждой стране во многом обусловлены уровнем их социально-экономического развития и свидетельствует об активной роли государства в создании благоприятных финансовых условий для развития и повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной сферы.

2. Каждая страна разрабатывает собственные подходы к аграрной политике, имеет определенную систему государственной поддержки, учитывающая особенности и традиции, которые складывались веками и отражают специфику страны, эколого-географические особенности территорий, экономические и социальные условия разных регионов, традиции народов, сочетание норм общественной жизни и менталитета.

3. Аграрная политика стран решает задачи, связанные с обеспечением продовольственной безопасности, поддержки стабильности в агропромышленном секторе, достижения минимального уровня доходности отрасли, защиты внутреннего рынка, гарантирования конкурентоспособности отечественной продукции.

4. Государственная поддержка в исследуемых странах осуществляется в виду стратегической важности этой отрасли для внутренней экономики и обеспечения продовольственной безопасности, а также для удержания населения в сельской местности.

В составе господдержки сельскохозяйственных производителей зарубежных стран выделяются следующие основные направления: показатели оценки поддержки производителей сельхозпродукции, показатели оценки поддержки (*бюджетное финансирование*) общих услуг, показатели оценки поддержки потребителей сельхозпродукции, показатели оценки совокупной поддержки.

При этом самыми актуальными инструментами государственной поддержки выступают субсидирование, страхование, льготное кредитование, лизинг и др.

6. Исследование опыта исследуемых стран (*Российская Федерация, Финляндия, Норвегия, США, Канада, Австралия*) по проведению аудита

эффективности государственной поддержки, выделяемой агропромышленному сектору за счет государственных средств отражает, что основанием для его осуществления выступают Национальные Стандарты аудитов эффективности (*руководства*), разработанные на основе Стандартов ISSAI.

7. Анализ системы построения и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в исследуемых странах отражает проведение тематических аудитов, охватывающих конкретные инструменты государственной поддержки.

8. В первую очередь, каждый проводимый аудит эффективности государственной поддержки агропромышленного сектора рассматривает доступность для потребителей государственной поддержки (*субъектов АПК*) информации о выделяемой поддержке, возможности ее получения, а также эффективности применяемых инструментов в оказании помощи.

9. Аудит эффективности влияния АПК на уровень жизни в регионах.

10. Аудит эффективности влияния АПК на показатели других отраслей.

## **2. Анализ текущей ситуации и правовой основы использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК, а также обзор НПА, регулирующих сферу проведения аудита эффективности**

### **2.1 Анализ современного состояния развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан**

На сегодняшний день основной проблемой конкурентного развития экономики любого государства является обеспечение самодостаточности национальной системы хозяйствования, что достигается посредством обеспечения прогрессирующей систематизации основных ее элементов, которые гармонично взаимодействуют между собой.

Основными элементами являются отрасли экономики, среди которых стратегическим и сфокусированным на обеспечении целостности экономики страны является *агропромышленный комплекс*, представляющий собой сложную, многоотраслевую производственно-экономическую систему и выступающий одним из важнейших элементов системы обеспечения экономической безопасности страны, в том числе и продовольственной (рисунок 1). Следовательно, дальнейшее развитие сельского хозяйства является одной из основных стратегических задач государственной политики, где состояние АПК на сегодняшний день характеризуется недостаточным уровнем развития, технологической отсталостью, значительной степенью физического и морального износа материально-технической базы сельскохозяйственного сектора.

Значительное внимание развитию АПК, кроме того, уделяется и в рамках Целей устойчивого развития (далее - ЦУР) - документа «Преобразование нашего мира: повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года». ЦУР является документом ООН, принятым и подписанным главами государств - членом в сентябре 2015 года на саммите ООН в рамках 70-й Генеральной Ассамблеи Организации объединенных наций, в том числе и Президентом Республики Казахстан Н.А. Назарбаевым. Следовательно, это подтверждает необходимость соответствия приоритетов и задач развития страны целям и ориентирам ЦУР [48]. Данный документ касается и агропромышленного комплекса, в частности, цели 2 «Ликвидация голода, обеспечение продовольственной безопасности и улучшение питания, содействие устойчивому развитию сельского хозяйства».

Агропромышленный комплекс																									
<b>Отрасли обслуживающие АПК</b>  Отрасли, производящие ресурсы для сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности:  Машиностроение (Тракторное и сельскохозяйственное машиностроение, Машиностроение для пищевой и легкой промышленности)  Промышленность минеральных удобрений, пестицидов и других средств химизации (Производство минеральных и химических средств защиты растений и животных)  Строительство (мелиоративное строительство)  Сельскохозяйственное образование и наука  Другие отрасли	<b>Сельское хозяйство</b>  Сельскохозяйственное производство и отрасли, специализирующиеся на изготовлении конечных продуктов: продовольствия, непродовольственных предметов потребления, сырьевых ресурсов (комплексообразующая сфера)		<b>Инфраструктура агропромышленного комплекса (Перерабатывающие отрасли)</b>  Отрасли, специализирующиеся на производственном обслуживании сельского хозяйства: переработка, хранение и сбыт продукции, транспортировка и связь, агрохимическое и ветеринарное обслуживание, эксплуатация водохозяйственных систем и др.  Пищевая промышленность Легкая промышленность  Комбикормовая промышленность  Торговля и общественное питание  Транспорт Связь Энергетика  Организации материально-технического снабжения Ремонтные, агрохимические, метеорологические и др. службы Другие отрасли																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Растениеводство</th> <th>Животноводство</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Зерновое производство</td> <td>Скотоводство</td> </tr> <tr> <td>Рисоводство</td> <td>Овцеводство (козоводство)</td> </tr> <tr> <td>Свекловодство</td> <td>Коневодство</td> </tr> <tr> <td>Садоводство</td> <td>Верблюдоводство</td> </tr> <tr> <td>Виноградарство</td> <td>Мараловодство</td> </tr> <tr> <td>Овощеводство</td> <td>Птицеводство</td> </tr> <tr> <td>Картофельеводство</td> <td>Свиноводство</td> </tr> <tr> <td>Бахчеводство</td> <td>Звероводство</td> </tr> <tr> <td>Хлопководство</td> <td>Пчеловодство</td> </tr> <tr> <td>Другие отрасли</td> <td>Другие отрасли</td> </tr> </tbody> </table>			Растениеводство	Животноводство	Зерновое производство	Скотоводство	Рисоводство	Овцеводство (козоводство)	Свекловодство	Коневодство	Садоводство	Верблюдоводство	Виноградарство	Мараловодство	Овощеводство	Птицеводство	Картофельеводство	Свиноводство	Бахчеводство	Звероводство	Хлопководство	Пчеловодство	Другие отрасли	Другие отрасли
	Растениеводство	Животноводство																							
	Зерновое производство	Скотоводство																							
	Рисоводство	Овцеводство (козоводство)																							
	Свекловодство	Коневодство																							
	Садоводство	Верблюдоводство																							
	Виноградарство	Мараловодство																							
	Овощеводство	Птицеводство																							
	Картофельеводство	Свиноводство																							
Бахчеводство	Звероводство																								
Хлопководство	Пчеловодство																								
Другие отрасли	Другие отрасли																								
<b>Сопряжённые с сельским хозяйством отрасли</b>																									
Водное хозяйство	Лесное хозяйство	Рыбное хозяйство																							

Рисунок 1. Структура АПК и взаимосвязь отраслей  
 Источник: Анализ отрасли «Сельское хозяйство» [49]

Для реализации ЦУР, касающихся АПК и установления достижения цели рассчитывается показатель «Индекс ориентированности на сельское хозяйство (АОИ)», определяемый как соотношение доли сельского хозяйства в государственных расходах к доле сельского хозяйства в ВВП, который зависит от структуры государственных расходов страны (таблица 1).

Таблица 1 - Индекс ориентированности на сельское хозяйство, определяемый по структуре государственных расходов в рамках ЦУР

Название страны	2015	2016	2017	2018	2019
Азербайджан	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6
Армения	0,1	0,1	0,04	...	...
Беларусь	1,3	1,1	0,8	0,8	0,9
Казахстан	0,9	0,7	0,8	0,6	0,8
Кыргызстан	...	0,1	0,1	0,1	0,1
Молдова	0,4	...	...	...	...
Россия	0,3	0,2	0,3	0,3	0,3
Таджикистан	0,1	0,1	0,1	0,03	0,1
Туркменистан	...	...	...	...	...
Узбекистан	...	...	...	...	...
Украина	...	...	...	...	...

Примечание – данные Мониторинг показателей ЦУР в регионе СНГ 2016-2019// Статистический сборник «Monitoring of Sustainable Development Goal (SDG) indicators in CIS region 2016-2019: Statistical abstract / Interstate Statistical Committee of the Commonwealth of Independent States –M., 2021 [50]

По странам СНГ значительный размер данного показателя наблюдается в Беларусь, который начиная с 2015 года, имеет тенденцию к снижению с 1,3 до 0,9 в 2019 году. Также показатель - АОИ незначительно снизился и по Казахстану с 0,9 в 2015 году до 0,8 в 2019 году. Этот показатель отражает выделение средств из бюджета для поддержания сельского хозяйства страны. Исходя из этого, можно отметить, что Казахстан является традиционно аграрной страной, где в сельской местности проживает более 40% населения страны (таблица 2), что также подтверждается показателем ЦУР, отражающим выделение значительных средств государственной поддержки на развитие сельскохозяйственной отрасли.

Таблица 2 - Численность населения Республики Казахстан за 2015-2020 ГОДЫ, ТЫС. ЧЕЛОВЕК

Наименование	2015	2016	2017	2018	2019	2020
--------------	------	------	------	------	------	------

Всего	17 669,9	17 918,2	18 157,3	18 395,7	18 631,8	18 879,5
Сельская местность	7 634,3	7 538,7	7 647,5	7 697,4	7 693,1	7 728,2
Доля, %	43,2	42,7	42,1	41,8	41,3	40,9

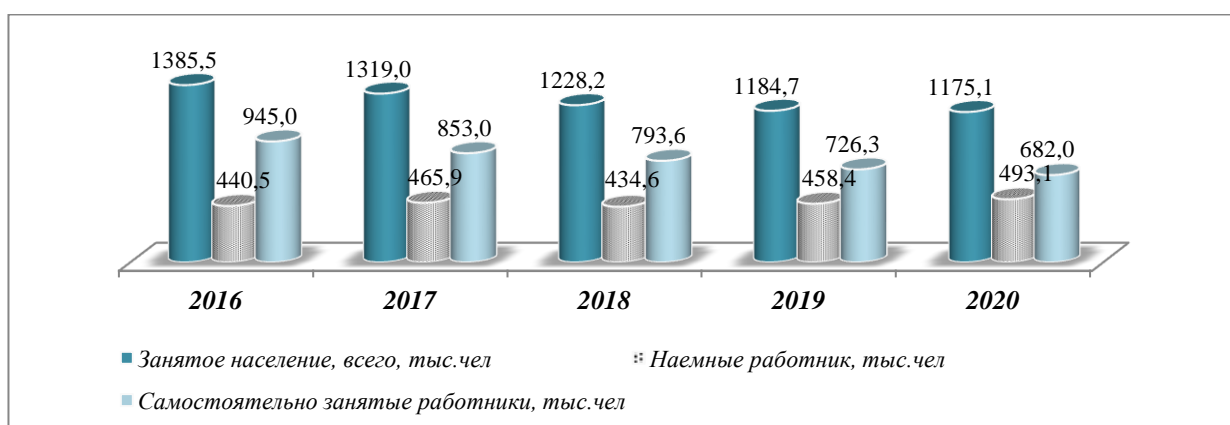
Примечание – составлено на основе данных Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [50]

Вместе с тем, отмечается снижение и по показателю, характеризующему занятость населения в разрезе отраслей. Так, доля занятых в сельском хозяйстве с 16,2% в 2016 году (1,4 млн. человек) до 13,4% в 2020 году (1,2 млн. человек), что может свидетельствовать об уменьшении количества рабочих мест в сельскохозяйственной отрасли и снижению интереса к аграрному сектору (таблица 3).

Таблица 3 - Население, занятое в сельском хозяйстве за 2015 - 2020 годы, тыс. человек

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020
Занято в экономике, всего	8 553,4	8 585,2	8 695,0	8780,8	8732
Сельское, лесное и рыбное хозяйство	1 385,5	1 319,0	1 228,2	1184,7	1175,1
<i>Доля занятых в с/х, лесном и рыбном хозяйстве</i>	<i>16,2</i>	<i>15,4</i>	<i>14,1</i>	<i>13,5</i>	<i>13,4</i>

При этом среди занятого населения в АПК преобладают самостоятельно занятые, доля которых также имеет тенденцию к снижению с 63% в 2016 году (945,0 тыс.чел.) до 58% в 2020 году (682,0 тыс.чел.) (рисунок 2).



Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [4]

Рисунок 2. Динамика численности занятого населения в сельском хозяйстве

Агропромышленный комплекс Казахстана так же, как и во всех странах, является одним из основных долгосрочных национальных приоритетов и стратегически важным направлением государственной политики, обеспечивающим продовольственную безопасность страны. Так, в Послании Главы государства Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050» была поставлена всеобъемлющая цель - проведение масштабной модернизации сельского хозяйства и развитие фермерства, МСБ в переработке и торговле сельскохозяйственной продукцией. В целях ее реализации были определены задачи по увеличению посевных площадей и повышению урожайности за счет новых технологий, изменению культуры земледелия, формированию кормовой базы мирового уровня, возрождению животноводства, основанного на научных и технологических достижениях, признанию Казахстана как глобального игрока в области экологически чистого производства и завоевание крупных экспортных рынков. Результатом принятых мер должно стать увеличение к 2050 году доли продукции сельского хозяйства в ВВП страны в 5 раз [51].

Целенаправленная аграрная политика в сочетании с эффективными механизмами государственного регулирования позволяет достичь высоких показателей производительности и продуктивности данной отрасли.

Соответственно, механизмы государственной поддержки АПК имеют свои особенности, связанные со спецификой и уровнем развития данной отрасли, а также с общенациональными приоритетами страны. При этом данные механизмы должны учитывать различные факторы, начиная от наличия в стране земельных ресурсов до тенденций развития АПК в зарубежных странах.

Ключевое звено АПК составляет сельское хозяйство, которое в перспективе должно обеспечить диверсификацию и рост конкурентоспособности экономики Казахстана.

Как отметил Глава государства К.К. Токаев в Послании народу Казахстана от 2 сентября 2019 года «Конструктивный общественный диалог – основа стабильности и процветания Казахстана», сельское хозяйство является основным ресурсом и определяющим фактором экономической стабильности общества, а также базовой составляющей АПК [52].

Следовательно, аграрный сектор всегда выступал и продолжает выступать определяющим фактором экономической и общественно – политической стабильности казахстанского общества.

Вследствие этого политика в агропромышленном комплексе ориентирована на развитие переработки сельхозпродукции, обеспечение продовольственной безопасности страны, повышение производительности сельского хозяйства и производство экспортноориентированной экологически чистой продукции. Но, как показывает анализ, его роль в развитии экономики недостаточно высока, что отражается в уровне основного показателя – доля сельского хозяйства в ВВП, варьирующего в пределах 4,7-5,5%.



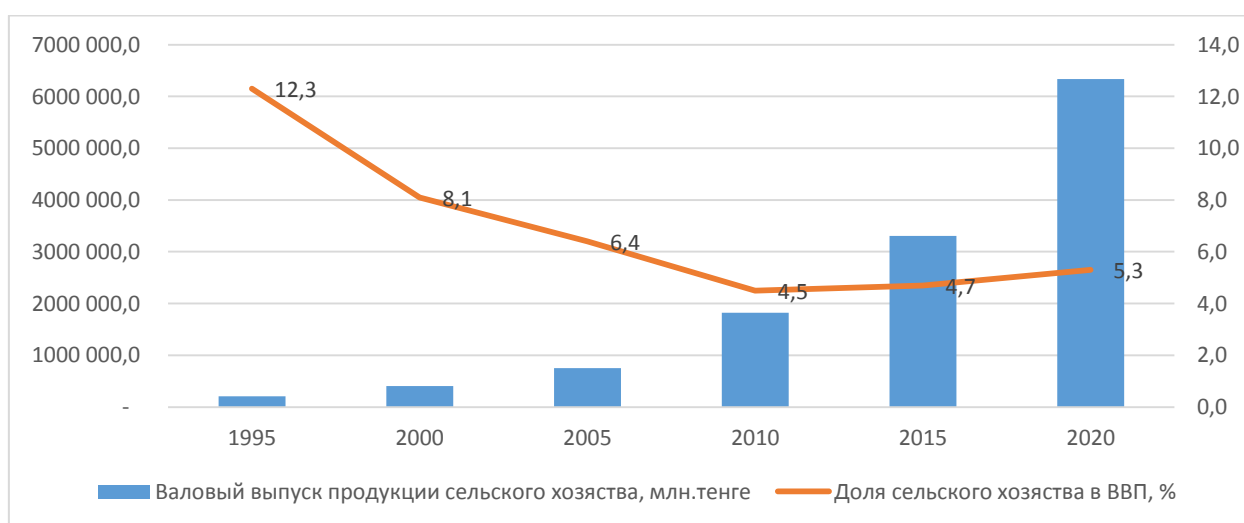
По итогам 2020 года доля сельского хозяйства в ВВП Казахстана составила 5,3%, которая за последние 10 лет выросла на 0,8 п.п. При этом данный показатель составлял в 2005 г. - 6,5%, в 2000 г. - 8,1%, а в 1990 г. - 34% [53].

При этом следует отметить, что такие страны, как США, Россия, Бразилия, Канада, являющиеся основными экспортерами, имеют порядка 1% - 6% доли сельского хозяйства в ВВП. К примеру, в США доля сельского хозяйства в ВВП составляет около 1%, страна входит в 10-ку по экспорту сельхозпродукции и имеет высокий уровень развития сельского хозяйства [54,55].

В 1990-х годах экономический вклад сельского хозяйства страны был намного выше. Так, согласно данным Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан в 1995 году доля сельского хозяйства в ВВП Казахстана составляла 12,3%, при этом объем валовой продукции (услуг) сельского хозяйства по сравнению с 2020 годом был в 30 раз ниже (рисунок 3).

*Справочно: В 1991 году удельный вес АПК в структуре ВВП составлял 29,5%, в 2000 году - 8,2%, в 2010 году - 4,5%* [56]

Это было связано с высокими темпами роста энергетического сектора страны вскоре после обретения государственной независимости, которые оказали существенное влияние на снижение роли сельского хозяйства в экономике страны.



*Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан[4]*

Рисунок 3. Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, и его доля в ВВП страны за 2010-2020 г.г. (%)

Сохраняющаяся тенденция низкой доли сельского хозяйства в ВВП страны обусловлена не решенными на должном уровне проблемами отрасли:

- низкая производительность труда (производительность труда на 1 занятого в сельском хозяйстве: 2015 год-1,2 млн. тенге, 2016 год-1,4 млн. тенге, 2017 год-1,7 млн. тенге, 2018 год-2,1 млн. тенге, 2019 год-2,4 млн. тенге) и высокая доля

занятых (29,7% занятых в сельской местности работают в сфере сельского, лесного и рыбного хозяйства);

- преобладание экстенсивного роста отрасли по сравнению с интенсивным, изношенность техники и оборудования;

- отсутствие конкурентоспособности по отдельным видам продукции, где преобладает доля импорта и низкая доля экспорта переработанной продукции (*Экспорт переработанной продукции: 2015 год-945,1 млн. долл. США, 2017 год –1 081 млн. долл. США, 2018 год-1 133,5 млн. долл. США, 2019 год-1 107,1 млн. долл. США*);

- неразвитость торгово-логистической инфраструктуры и практическое отсутствие электронной торговли (*в Казахстане функционирует всего 21 транспортно-логистический центр, понятие оптово-распределительных центров закреплено в Законе Республики Казахстан «О регулировании торговой деятельности», только в 2019 году*);

- в общем объеме производства высокую долю (44%) занимает неконкурентоспособная продукция, производимая личными подсобными хозяйствами (*личные и подсобные хозяйства производят 26,6% от всей продукции растениеводства, и 65,8% продукции животноводства*) [57].

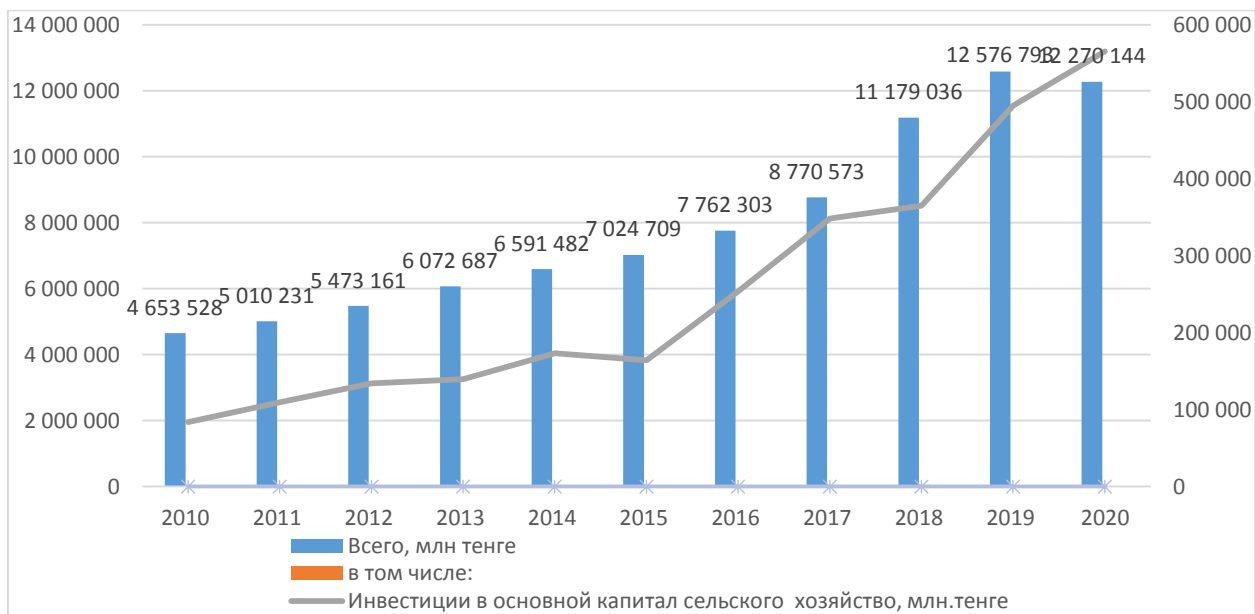
Доля валовой добавленной стоимости сельского хозяйства от общего объема ВДС отраслей страны за последние 10 лет варьирует в пределах от 4,7% до 5,5 %. Наиболее высокие показатели были достигнуты в 2011 году – 5,5% и в 2015 году – 5% (рисунок 4).



Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [4]

Рисунок 4. Доля ВДС сельского хозяйства за 2010-2019 г.г. (%)

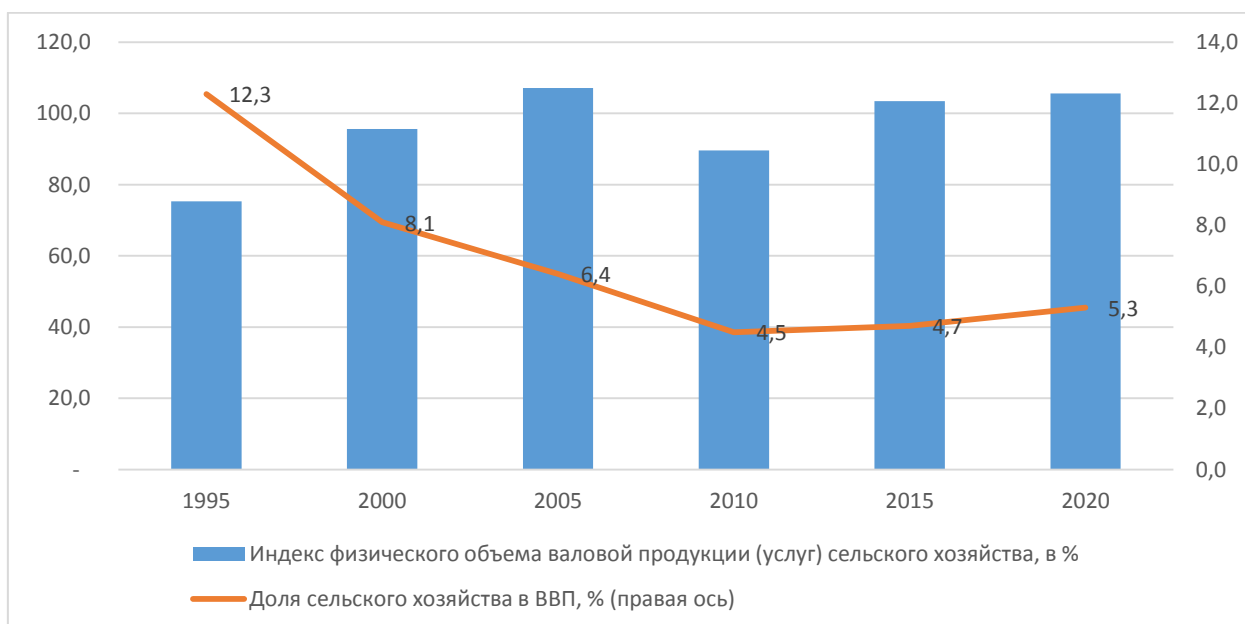
Несмотря на сравнительно низкую долю инвестиций в основной капитал всего 4,6%, объем инвестиций в 2020 году составил 565 369 млн. тенге, который превысил уровень 2010 года почти в 6 раз. Тем не менее, общая тенденция инвестиций нестабильна (рисунок 5).



Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [51]

Рисунок 5. Доля инвестиций в основной капитал сельского хозяйства за 2010-2020 г.г.

Индекс физического объема (ИФО) валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, и доля сельского хозяйства в ВВП страны отражают рост доли отрасли при низких объемах выпуска продукции и снижение ее при более высоких. Так, в 1995 году доля сельского хозяйства составляла 12,3%, а в 2020 году снизилась на 7 п.п. и составила – 5,3%. В то же время согласно данным Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства увеличился с 75,3% до 105,6% (рисунок 6).



Источник: Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан[4]

Рисунок 6. Индекс физического объема валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, и его доля в ВВП страны (%)

Сельское хозяйство традиционно представлено двумя основными отраслями:

Животноводством, которое развивается по таким направлениям, как разведение крупного рогатого скота, овец, коней, верблюдов, свиней и коз, а также птицеводством.

Растениеводством, являющимся основой сельского хозяйства страны, где наибольшую долю занимает яровая пшеница, а также распространены такие культуры, как рис, гречиха, ячмень, овес, просо, кукуруза, сахарная свекла и масличные культуры (подсолнечник, рапс). Помимо этого, выращивают хлопчатник, лен картофель, яблоки, дыни и виноград.

В структуре валовой продукции сельского хозяйства 58,2% приходится на продукцию растениеводства, 41,6% - на животноводство и 0,2% на услуги (таблица 4).

Таблица 4 - Объемы валового выпуска продукции сельского хозяйства за период с 2010 по 2020 годы

Годы	Валовый выпуск продукции (услуг) сельского хозяйства, млн.тенге	в том числе:					
		валовая продукция растениеводства, млн.тенге	удельный вес, %	валовая продукция животноводства, млн.тенге	удельный вес, %	услуги в области сельского хозяйства, млн.тенге	удельный вес, %
Все категории хозяйств							
2010	1 822 074,1	895 425,2	49,1	920 777,3	50,5	5 871,7	0,3
2011	2 720 453,4	1 654 428,5	60,8	1 059 561,3	38,9	6 463,6	0,2
2012	2 393 619,0	1 241 517,0	51,9	1 145 437,3	47,9	6 664,7	0,3
2013	2 949 485,0	1 683 851,4	57,1	1 256 871,7	42,6	8 761,9	0,3
2014	3 143 678,1	1 739 436,4	55,3	1 393 762,0	44,3	10 479,7	0,3
2015	3 307 009,6	1 825 236,7	55,2	1 469 923,1	44,4	11 849,8	0,4
2016	3 684 393,2	2 047 580,8	55,6	1 621 541,4	44,0	15 271,1	0,4
2017	4 070 916,8	2 249 166,9	55,2	1 810 914,1	44,5	10 835,8	0,3
2018	4 474 088,1	2 411 486,7	53,9	2 050 455,8	45,8	12 145,6	0,3
2019	5 151 163,0	2 817 660,6	54,7	2 319 496,7	45,0	14 005,7	0,3
2020	6 334 668,8	3 687 310,3	58,2	2 637 460,7	41,6	9 897,9	0,2

Примечание – составлено на основе данных Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан[4]

Согласно данным таблицы 3, объем валовой продукции сельского хозяйства в 2020 году составил - 6 334,6 млрд. тенге, при этом наблюдается

ежегодное увеличение объема начиная с 2010 года на 4512,6 млрд. тенге, а в сравнении с аналогичным периодом прошлого года - на 1 183,5 млрд. тенге.

Производство продукции *растениеводства* увеличилось в 2020 году в сравнении с 2010 годом на 9,1% и составил 3687,3 млрд. тенге, а продукция *животноводства* - на 3,1% и составила 2 637,5 млрд. тенге.

В разрезе категории хозяйств значительная доля в валовом выпуске продукции (услуг) сельского, лесного и рыбного хозяйства принадлежит хозяйствам населения. Вместе с тем, их доля в 2019 году снизилась в сравнении с 2015 годом с 52% до 44%. При этом наблюдается рост доли продукции сельскохозяйственных предприятий (*с 21% до 25%*), а также индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерские хозяйства (*с 27,2% до 31,1%*) в валовом выпуске.

Аналогичная картина наблюдается и в разрезе валовой продукции растениеводства и валовой продукции животноводства (таблица 5).

Таблица 5 - Валовой выпуск продукции (услуг) сельского, лесного и рыбного хозяйства по категориям хозяйств за 2015-2019 годы, млн.тенге

Наименование	2015	2016	2017	2018	2019
Валовой выпуск продукции (услуг) сельского, лесного и рыбного хозяйства, в том числе:	3 321 718,50	3 701 415,40	4 092 333,00	4497585,4	5177893,7
сельскохозяйственные предприятия	695 111,3	873 292,1	996 823,40	1091180,3	1293980
<i>доля, %</i>	<b>20,9</b>	<b>23,6</b>	<b>24,4</b>	<b>24,3</b>	<b>25,0</b>
индивидуальные предприниматели и крестьянские или фермерские хозяйства	904 542,90	1 043 755,30	1 152 498,70	1317352,9	1607788,5
<i>доля, %</i>	<b>27,2</b>	<b>28,2</b>	<b>28,2</b>	<b>29,3</b>	<b>31,1</b>
хозяйства населения	1 722 064,30	1 784 368,00	1 943 010,80	2089052,2	2276125,2
<i>доля, %</i>	<b>51,8</b>	<b>48,2</b>	<b>47,5</b>	<b>46,4</b>	<b>44,0</b>
Валовая продукция растениеводства, в том числе:	1 825 236,70	2 047 580,80	2 249 166,90	2411486,7	2817660,6
сельскохозяйственные предприятия	501 669,50	628 261,70	704 562,60	746792,2	890527,8
<i>доля, %</i>	<b>27,5</b>	<b>30,7</b>	<b>31,3</b>	<b>31,0</b>	<b>31,6</b>
индивидуальные предприниматели и крестьянские или фермерские хозяйства	693 001,30	796 483,70	844 292,00	951327,1	1177215,8
<i>доля, %</i>	<b>38,0</b>	<b>38,9</b>	<b>37,5</b>	<b>39,4</b>	<b>41,8</b>
хозяйства населения	630 565,90	622 835,30	700 312,30	713367,5	749917
<i>доля, %</i>	<b>34,5</b>	<b>30,4</b>	<b>31,1</b>	<b>29,6</b>	<b>26,6</b>
Валовая продукция животноводства, в том числе:	1 469 923,00	1 621 541,40	1 810 914,10	2050455,8	2319496,7
сельскохозяйственные предприятия	166 883,10	212 737,20	260 008,90	308745,2	362715,8
<i>доля, %</i>	<b>11,4</b>	<b>13,1</b>	<b>14,4</b>	<b>15,1</b>	<b>15,6</b>
индивидуальные предприниматели и крестьянские или фермерские хозяйства	211 541,60	247 271,50	308 206,70	366025,9	430572,7
<i>доля, %</i>	<b>14,4</b>	<b>15,2</b>	<b>17,0</b>	<b>17,9</b>	<b>18,6</b>
хозяйства населения	1 091 498,40	1 161 532,70	1 242 698,50	1375684,7	1526208,2

<i>доля, %</i>	<i>74,3</i>	<i>71,6</i>	<i>68,6</i>	<i>67,1</i>	<i>65,8</i>
Примечание – составлено на основе данных Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан[4]					

Кроме сельского хозяйства, в АПК также входит и сектор, связанный с производством продуктов питания, который с 2015 по 2020 годы демонстрировал тенденцию ежегодного увеличения объемов его производства в среднем на уровне 110%. В целом, объем производства продуктов питания увеличился к 2020 году в 1,7 раз в сравнении с 2015 годом (таблица 6).

Производство напитков, табачных изделий, а также изделий легкой промышленности увеличился в 2020 году в сравнении с 2015 годом в 2 раза.

Таблица 6 - Производство продуктов питания, напитков, табачных изделий, а также производство изделий легкой промышленности за период 2015-2020 годы, млн.тенге

Наименование	2015	2016	темп роста, %	2017	темп роста , %	2018	темп роста , %	2019	темп роста , %	2020	темп роста , %
Производство продуктов питания	1 123 041	1 448 386	129	1 525 814	105	1 527 687	100	1 708 013	112	1 957 241	114,6
Производство напитков	216 316	254 294	118	311 675	123	343 794	110	398 492	116	443 428	111,3
Производство табачных изделий	93 469	105 936	113	106 247	100	123 620	116	112 491	91	211 590	188,1
Продукция легкой промышленности	71 592	82 464	115	98 090	119	99 351	101	115 843	117	142 721	123,2
Примечание – составлено на основе данных Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан[51]											

На сегодняшний день Казахстан, располагает большим потенциалом для производства сельхозпродукции, но импорт продовольствия (40%) занимает значительную долю, при этом сама отрасль развивается недостаточно быстро [58].

Так, экспорт продукции АПК по итогам 2019 года составил 3,3 млрд. долл. США (увеличение по сравнению с 2018 годом на 5,9%), импорт - 3,9 млрд. долл. США (увеличение на 7,1%).

В общем объеме экспорта Казахстана доля продукции АПК составляет 5,7%, при этом доля импорта в общем объеме импорта страны – 10,2%.

В общем объеме экспорта наибольшую долю занимают продукты растительного происхождения - 73%, готовые пищевые продукты и алкоголь составляют 13%. При этом в объеме импорта наибольшую долю занимают готовые пищевые продукты - 51%, продукты растительного происхождения - 25% [56].

### *Финансирование агропромышленного комплекса Республики Казахстан*

На протяжении многих лет со стороны государства уделяется огромное внимание развитию агропромышленного комплекса, регулирование которого осуществляет Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан. Следовательно, проводимая МСХ РК государственная политика в сфере сельского хозяйства, направлена на стабильное функционирование АПК, финансирование которого осуществляется за счет бюджетных средств, выделенных в рамках бюджетных программ. Так, в скорректированном республиканском бюджете МСХ РК **на 2019 год** предусматривалось выделение средств в размере 469 362 995,6 тыс.тенге, **на 2020 год** (с учетом распределяемых бюджетных программ) на реализацию 14-ти программ – 423 416 223,2 тыс.тенге (Приложение А).

В рамках стратегического направления *«Повышение эффективности производства АПК»* предусматривается достижение четырех стратегических целей, финансируемых за счет бюджетных средств, выделенных по бюджетным программам МСХ РК.

Первая цель – *«Насыщение внутреннего рынка и развитие экспортного потенциала отечественной продукции АПК»*, в рамках выполнения которой предусмотрено в 2019 году достижение 9 целевых индикаторов, а в 2020 году – 8.

Их достижение осуществлялось за счет средств двух бюджетных программ **249** *«Создание условий для развития животноводства и производства, переработки, реализации продукции животноводства»* и **255** *«Создание условий для развития производства, переработки, реализации продукции растениеводства»*.

Реализация второй цели – *«Повышение эффективности использования финансовых мер государственной поддержки»* в 2019 осуществлялось за счет достижения 4 целевых индикаторов, а в 2020 году – 3 индикаторов в



рамках четырех бюджетных программ: **250** «Повышение доступности финансовых услуг», **258** «Увеличение уставного капитала АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» для реализации государственной политики по стимулированию развития агропромышленного комплекса», **262** «Кредитование АО «Аграрная кредитная корпорация» для проведения мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса», **264** «Кредитование областных бюджетов, бюджетов городов республиканского значения, столицы на развитие продуктивной занятости и массового предпринимательства».

Третья цель – «Научно-технологическое, кадровое и техническое обеспечение АПК» предусматривала достижение в 2019 году 6 целевых индикаторов, в 2020 году - 3 индикатора. Достижение индикаторов осуществлялась за счет средств четырех бюджетных программ: **267** «Повышение доступности знаний и научных исследований», **266** «Реализация мероприятий по продуктивной занятости и массового предпринимательства», **269** «Увеличение уставного капитала НАО «Национальный аграрный научно-образовательный центр» для модернизации научных организаций», **131** «Обеспечение базового финансирования субъектов научной и/или научно-технической деятельности».

По четвертой цели «Повышение доступности информации о земельных ресурсах» предусматривалось достижения 1 целевого индикатора в рамках бюджетной программы 259 «Повышение доступности информации о земельных ресурсах» (Приложение Б).

Таким образом, за последние два года наблюдается увеличение объемов средств, выделяемых в рамках анализируемых бюджетных программ, а также практически их 100% освоение.

Кроме вышеотмеченных бюджетных программ, направленных на достижение стратегической цели и целевых индикаторов, в МСХ реализуется программа, направленная на обеспечение функций государственного органа - 001 «Планирование, регулирование, управление в сфере сельского хозяйства, природопользования и использования земельных ресурсов», цель которой создание конкурентоспособного агропромышленного комплекса, обеспечивающего продовольственную безопасность и рост экспорта продукции страны путем эффективного формирования и реализации политики государства в агропромышленном комплексе, качественное и своевременное выполнение возложенных функций и задач.

Данная программа предусматривает использование средств по следующим направлениям: обеспечение деятельности уполномоченного органа по планированию, регулированию, управлению в сфере сельского хозяйства, природопользования и использования земельных ресурсов; обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа; информирование и PR продвижение мероприятий в рамках Государственной программы развития

агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017-2021 годы; капитальные расходы Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан и текущие административные расходы (Приложение В).

Кроме того, предусматриваются средства, полученные за счет распределяемых бюджетных программ (Приложение Г).

На сегодняшний день в Казахстане завершается реализация Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы (Госпрограмма).

Целью Госпрограммы является увеличение в течение 5 лет производительности труда в АПК и экспорта переработанной сельскохозяйственной продукции как минимум в 2,5 раза по сравнению с 2017 годом. Повышение конкурентоспособности отрасли АПК путем увеличения производительности труда с 1,2 млн.тенге на 1 занятого в сельском хозяйстве в 2015 году до 3,7 млн.тенге к 2021 году, а также экспорта переработанной продукции с 945,1 млн.долларов США в 2015 году до 2 400 млн.долларов США в 2021 году.

В реализацию данной цели были предусмотрены 9 задач, направленных на решение обеспечения продовольственной безопасности, повышения доступности финансирования для субъектов АПК, развития науки, трансферта технологий, повышение уровня технической оснащенности и интенсификации сферы АПК и др.

Финансирование запланированных целей и задач по госпрограмме осуществляется за счет средств республиканского - 63% и местного бюджетов - 37% (таблица 7).

Таблица 7 – Объемы финансирования за 2017-2020 годы

Наименование	ВСЕГО	2017	2018	2019	2020
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 658 212,90</b>	<b>385 952,50</b>	<b>341 105,30</b>	<b>410 926,10</b>	<b>520228,9</b>
Средства республиканского бюджета, млн. тенге	1 038 385,7	242 539,6	193 546,2	257 842,4	344457,5
Доля средств республиканского бюджета, %	62,6	62,8	56,7	62,7	66,2
Средства местного бюджета, млн. тенге	619 827,10	143 412,90	147 559,10	153 083,60	175 771,5
Доля средств местного бюджета, %	37,4	37,2	43,3	37,3	33,8
Примечание – составлено на основе данных Отчета Правительства РК за 2017-2020 годы [59]					

Согласно данным таблицы 7, за период реализации Госпрограммы развития АПК в 2017 - 2020 годах было освоено 1 658 212,9 млн. тенге, из них 1 038 385,7 млн. тенге из республиканского бюджета и 619 827,1 - из местного.

В рамках выполнения Стратегического плана МСХ РК на 2017-2021 ГОДЫ (приказ от 30 декабря 2016 года № 541, с учетом внесенных изменений приказами от 14.01.2019г. № 13; от 8.05.2019г. № 198, от 18.07.2019г. № 266; от 12.09.2019г. № 338; от 20.11.2019г. № 402) и Стратегического плана на 2020-2024 годы (приказ от 31 декабря 2019 года № 476, с учетом внесенных изменений приказами от 6 мая 2020 года № 165; от 11 декабря 2020 года № 382) по 1 стратегическому направлению предусматривалось достижение четырех целей:

1) Насыщение внутреннего рынка и развитие экспортного потенциала отечественной продукции АПК;

2) Повышение эффективности использования финансовых мер государственной поддержки;

3) Научно-технологическое, кадровое и техническое обеспечение АПК;

4) Повышение доступности информации о земельных ресурсах.

В 2019 году по первой цели предусматривалось достижение 9 индикаторов (таблица 9), а в 2020 году – 8 (таблица 10).

Таблица 9 - Выполнение целевых индикаторов по первой цели за 2019 год

	<b>Наименование целевых индикаторов</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>
<b>1</b>	Индекс производительности труда в сельском хозяйстве к уровню 2015 года (факт за январь-сентябрь 2019 года)	196 %	129,1 % за 9 мес.2019г.
<b>2</b>	Индекс производительности труда в производстве продуктов питания, в реальном выражении к предыдущему году (факт за январь-сентябрь 2019 года)	109,9 %	101,8 % за 9 мес.2019г.
<b>3</b>	ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства к уровню 2015 года	154,2 %	113,4 %
<b>4</b>	ИФО производства продукции растениеводства к уровню 2015 года	119,3 %	111,5 %
<b>5</b>	ИФО производства продукции животноводства к уровню 2015 года	116,6 %	115,3 %
<b>6</b>	Объем импорта продовольственных товаров (за январь-декабрь 2019 года)	2 288 млн.долл.США	2 274,2 млн.долл.США (операт.данные)
<b>7</b>	Рост экспорта продовольственных товаров (за январь-декабрь 2019 года)	2 650,1 млн.долл.США	3 289,8 млн.долл.США
<b>8</b>	Доля особо опасных заболеваний животных, охваченных диагностическими	40,5 %	40,5 %

	исследованиями		
9	Охват площадей химическими обработками в сравнении с выявленными площадями по карантинным объектам и особо опасным вредным организмам	100 %	100 %
Примечание – составлено на основе Отчетов Правительства РК и данных Бюро национальной статистики Агенства по стратегическому планированию и реформам РК.			

Согласно данным таблицы 9, в 2019 году исполнялись 9 целевых индикаторов. Так, выполнение по первому индикатору «Индекс производительности труда в сельском хозяйстве к уровню 2015 года» составил 129,1 % за 9 месяцев к запланированному показателю 196 %.

По второму индикатору «Индекс производительности труда в производстве продуктов питания, в реальном выражении к предыдущему году» за 9 месяцев составил 101,8 % к запланированному 109,9 %.

Выполнение по третьему индикатору «ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства к уровню 2015 года» за 9 месяцев составило 113,4% к 154,2 % планового значения.

Показатели результата по четвертому индикатору «ИФО производства продукции растениеводства к уровню 2015 года» составил 111,5 % из запланированных 119,3%.

По пятому индикатору «ИФО производства продукции животноводства к уровню 2015 года» фактические результаты сложились на уровне 115,3 % к 116,6 % запланированным.

По шестому показателю «Объем импорта продовольственных товаров» составил 2 274,2 млн.долл.США к запланированным 2 288 млн.долл.США.

Выполнение по седьмому показателю «Рост экспорта продовольственных товаров» составил 3 289,8 млн.долл.США к 2 650,1 млн.долл.США запланированным.

По восьмому показателю «Доля особо опасных заболеваний животных, охваченных диагностическими исследованиями» выполнение составило 40,5 % к 40,5 % или 100%.

По девятому показателю «Охват площадей химическими обработками в сравнении с выявленными площадями по карантинным объектам и особо опасным вредным организмам» выполнение составило 100%.

Таблица 10 - Выполнение целевых индикаторов по первой цели за 2020 год

	Наименование целевых индикаторов	План	Факт
--	----------------------------------	------	------

1	Рост производительности труда в сельском хозяйстве к уровню 2016 года (факт за январь-сентябрь 2020 года)	144,8%	128,5% за 9 мес.2020г.
2	ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, в % к предыдущему году	103,2%	105,6%
3	Объем экспорта продукции АПК	3 135,3 млн.дол.США	3 290,2 млн. долларов США
4	Объем импорта продовольственных товаров	2 196,0 млн. долл. США	2 193,6 млн. долларов США
5	Доля особо опасных заболеваний животных, охваченных диагностическими исследованиями	40,5%	40,6%
6	Охват площадей химическими обработками в сравнении с выявленными площадями по карантинным объектам и особо опасным вредным организмам	100%	100%
7	Повышение урожайности зерновых культур	10%	12,3%
8	Удельный вес племенного скота в общем объеме поголовья	12,5%	бюджет сформирован в марте 2021 года
Примечание – составлено на основе Отчетов Правительства РК *окончательные данные будут опубликованы Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК осенью 2021 года.			

Согласно данным таблицы 10, в 2020 году исполнялись 8 целевых индикаторов. Так, выполнение первого целевого индикатора «Рост производительности труда в сельском хозяйстве к уровню 2016 года» по предварительным данным за 9 месяцев 2020 года составил 128,5 %, при плане 144,8 %.

По второму целевому индикатору «ИФО валовой продукции (услуг) сельского хозяйства, в % к предыдущему году», по оперативным данным за январь-декабрь 2020 года составил 105,6 % при плане 103,2 %.

По третьему целевому индикатору «Объем экспорта продукции АПК» данный показатель составил 3 290,2 млн. долларов США при плане 3 135,3 млн. долларов США.

Выполнение четвертого индикатора «Объем импорта продовольственных товаров» составил 2 193,6 млн. долларов США при плане 2 196,0 млн. долларов США.

Пятый целевой индикатор «Доля особо опасных заболеваний животных, охваченных диагностическими исследованиями» определен на уровне 40,6 %, что соответствовало плановым данным.

Для достижения целевого индикатора было проведено 67,7 млн. диагностических исследований в соответствии с Планом диагностических исследований по Республики Казахстан на 2020 год по 28 видам особо опасных болезней из имеющихся 69 видов (утвержденных приказом МСХ РК от 30 октября 2014 года № 7-1/559).

Шестой целевой индикатор «Охват площадей химическими обработками в сравнении с выявленными площадями по карантинным объектам и особо опасным вредным организмам» в соответствии с планом составил 100 %.

По седьмому целевому индикатору «Повышение урожайности зерновых культур» фиксируется перевыполнение, что связано с выделением дополнительных средств из республиканского бюджета в рамках антикризисных мер. Так, при плане 10%, факт составил 12,3%.

По восьмому целевому индикатору «Удельный вес племенного скота в общем объеме поголовья» данные будут сформированы позже согласно приказу и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 792 «Об утверждении Правил ведения государственного регистра племенных животных».

Для достижения результатов второй цели на 2020 годы были установлены 3 индикатора.

Таблица 12 - Выполнение целевых индикаторов по второй цели за 2020 год

Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства	Доля профинансированного стартового бизнеса в сельских населенных пунктах и малых городах, городах и моногородах	Удовлетворение потребности в кредитных ресурсах в растениеводстве, от всей потребности в денежных ресурсах в растениеводстве
План – 523 млрд. тенге Факт 573,2 млрд.тенге	План – не менее 40 % Факт – 60 %	План – 5% Факт – 5%

Согласно данным таблицы 12, за 2020 год было исполнено 3 индикатора. По первому целевому индикатору «Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства» объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства, за счет субсидирования субъектов АПК планировался на сумму 523 млрд.тенге. Процент выполнения показателя -109,6 %.

По второму целевому индикатору «Доля профинансированного стартового бизнеса в сельских населенных пунктах и малых городах, городах и моногородах» составила 60 % при плане менее 40 %.

По третьему целевому индикатору «Удовлетворение потребности в кредитных ресурсах в растениеводстве» в соответствии с планом составило 5,0 %.

Таким образом, анализ современного состояния развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан отражает в последние годы положительную динамику роста, однако, аграрный сектор все еще остается в числе низкорентабельных секторов отечественной экономики, где до сих пор не преодолены многие негативные тенденции.

## **2.2 Обзор правовой основы и методологической базы использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в целях проведения аудита эффективности**

На сегодняшний день одним из приоритетных направлений экономической политики любой страны является государственное регулирование агропромышленного комплекса, в рамках которого принимаются нормативные правовые акты, разрабатываются программные документы, направленные на обеспечение устойчивого развития отраслей сельскохозяйственного производства, сфер агробизнеса, а также сельских территорий.

Государственным органом, осуществляющим руководство в области агропромышленного комплекса, согласно Постановлению Правительства РК от 6 апреля 2005 года № 310 «*Некоторые вопросы Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан*», является Министерство сельского хозяйства РК [60].

Исходя из Положения о Министерстве сельского хозяйства Республики Казахстан, миссией данного органа выступает создание условий для повышения конкурентоспособности агропромышленного комплекса, управление земельными ресурсами путем эффективного формирования, координации и реализации государственной политики.

Следовательно, для реализации миссии, поставленной перед МСХ РК необходимо решение следующих задач, связанных с развитием АПК:

формирование аграрной политики государства, стратегических планов, государственных и иных программ и проектов в регулируемых сферах;

формирование основ создания конкурентоспособного сельскохозяйственного товаропроизводства, обеспечение продовольственной безопасности и мобилизационной готовности Республики Казахстан;

информационно-консультационное обеспечение агропромышленного комплекса;

осуществление межотраслевой координации и государственное управление в регулируемых сферах;

осуществление методического руководства деятельностью иных государственных органов в пределах своей компетенции;

формирование государственной политики в сфере обеспечения рационального и эффективного управления земельными ресурсами;

осуществление иных задач, возложенных на Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан, в пределах своей компетенции.

Решение поставленных задач реализуется посредством правовой и методологической основы, регулирующей развитие АПК и механизма использования бюджетных средств, выделенных данной отрасли.

Исходя из этого, стратегическая (политическая), правовая и методологическая основы объединены в четыре блока:

1. Документы Системы государственного планирования.
2. НПА и методологические документы, регулирующие и отражающие особенности отрасли.
3. НПА и методологические документы, отражающие порядок использования выделенных бюджетных средств на развитие АПК.
4. НПА и методологические документы, регулирующих на сегодняшний день проведение аудита эффективности, в том числе и сферы АПК.

Согласно иерархической значимости документов Системы государственного планирования (*ПП РК от 29 ноября 2017 года № 790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан»*) [14], в *Стратегии «Казахстан-2050»* было определено глобальное видение развитие АПК до 2050 года с увеличением доли продукции сельского хозяйства в ВВП страны в 5 раз [52].

Стратегия «Казахстан-2050» представлена в форме послания, цель которой задавать направление реформам, организационной, регуляторной и законодательной деятельности госсектора. Следовательно, тезисы посланий трансформируются в пункты планов деятельности правительства, министерств и местных исполнительных органов.

На сегодняшний день в Казахстане в целях обеспечения дальнейшего развития страны, формирования инклюзивной платформы деятельности государства и увеличения благосостояния каждого гражданина определены *Общенациональные приоритеты Республики Казахстан до 2025 года (Указ Президента Республики Казахстан от 26 февраля 2021 года № 520)* [15], в которых АПК, как отрасль экономики должна обеспечить вклад в развитие общенационального приоритета «Построение диверсифицированной и инновационной экономики» по направлению «Сильная экономика».

Для реализации целей и задач, поставленных в *Стратегии развития Казахстана до 2050 года* и *Общенациональных приоритетов*, связанных с развитием АПК страны, указом Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 636 был утвержден *Национальный план развития Республики Казахстан до 2025 года*, в котором поставлена задача по реформированию АПК для адаптации к новым условиям, связанным с бюджетными ограничениями, влиянием внешних факторов, вызванных пандемией COVID-19 и падением цен на нефть. В рамках решения данной



задачи предполагается увеличение объема валовой продукции сельского хозяйства в 1,3 раза в 2025 году, производительности труда - в 2,5 раза и доли переработанной продукции до 70% [61].

Реформа АПК касается направлений, связанных:

с переориентацией политик и сопутствующих расходов на достижение долгосрочной конкурентоспособности отрасли;

с фокусом на знаниях и цифровизации как драйверах производительности;

со смещением акцента с отдельных производств на цепочки создания стоимости.

В рамках Национального плана развития Республики Казахстан до 2025 года значительное внимание уделяется ускорению технологического обновления, созданию инфраструктуры, включая объекты логистики и мелкие производства, обеспечение государственных инвестиций в образование и науку, цифровизацию, экосистему распространения и внедрения технологий в сфере АПК, реформированию аграрного образования с учетом переориентации отрасли на цифровое обеспечение сельского хозяйства, массовому применению геоинформационные системы для эффективного управления водными и земельными ресурсами и борьбы с опустыниванием, а также совершенствованию используемых в АПК финансовых инструментов.

Планируется формирование семи крупных экосистем по производству и переработке мяса, фруктов, овощей, сахара, зерновых, масличных культур, молочной продукции, а также механизмов по стимулированию развития кооперации сельхозпроизводителей региональных продуктовых хабов.

Особое внимание уделяется эффективному использованию земель сельскохозяйственного назначения, диверсификации структуры посевных площадей, изменению подхода к мелиоративным и рекультивационным мероприятиям.

В части реализации реформ изменения касаются и водной сферы, где планируется проведение мер по восстановлению ирригационных и дренажных систем, строительству новых водохозяйственных объектов, реконструкции групповых водопроводов. Также осуществляются изменения в водном законодательстве, связанные с эффективным водопотреблением, стимулированием замкнутого цикла водопользования, мероприятиями по очистке на предприятиях и в жилищно-коммунальной сфере.

В целом предполагается улучшение координации между государственными органами, усиление нормативной правовой основы для обеспечения качества, прослеживаемости и выполнения требований безопасности.

В целях достижения поставленных целей и задач вышестоящих документов Системы государственного планирования (далее - СГП), уполномоченным органом данной отрасли разработан Национальный проект по развитию АПК на следующие пять лет, где основными принципами

являются преемственность и стабильность мер государственной поддержки с введением встречных обязательств для бизнеса [62].

Национальный проект по развитию АПК разработан в соответствии с пунктом 22 Общенационального плана мероприятий по реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 1 сентября 2020 года «Казахстан в новой реальности: время действий», утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 14 сентября 2020 года № 413.

Согласно информации МСХ РК, принятие Национального проекта позволит достичь: насыщение внутреннего рынка социально значимыми продовольственными товарами; стабильное повышение доходов 1 млн. сельских жителей; повышение производительности труда в 2,5 раза; увеличение экспорта переработанной продукции АПК в 2 раза [63].

Разработанный документ состоит из 15 приоритетных направлений развития АПК, по каждому из которых предусмотрены конкретные меры и индикативы. Новеллами проекта являются: расширение каналов кредитования и инструментов финансирования аграриев, обеспечение прозрачного и справедливого доступа к ресурсам через цифровизацию, закрепление стабильности и преемственности мер господдержки, выделение субсидий с учетом специализации регионов, внедрение гибкой системы поддержки экспортеров, усовершенствование системы распространения знаний субъектов АПК и др. [64].

На сегодняшний день в Казахстане завершилась реализация Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы (Госпрограмма) [65], которая трансформировалась в Национальный проект.

В целях каскадирования целей, целевых индикаторов, задач и показателей результатов документов СГП верхнего уровня иерархии в документы СГП нижнего уровня, в МСХ РК был утвержден приказом и.о. Министра № 476 от 31.12.2019г. Стратегический план МСХ РК на 2020-2024 годы (План развития государственного органа), который является документом, определяющим его деятельность в среднесрочном периоде (с изменениями приказ от 05.01.2021 г. №2) [66].

В соответствии с данным документом МСХ РК планирует создание условий для повышения конкурентоспособности агропромышленного комплекса, управление земельными ресурсами путем эффективного формирования, координации и реализации государственной политики.

Для этого уполномоченным органом предусмотрено стратегическое направление «Создание условий для повышения эффективности производства АПК» с макроиндикаторами, характеризующими развитие отрасли:

1. Рост производительности труда в сельском хозяйстве к уровню 2016 года (к 2024 году план 228,3%).
2. Объем экспорта продукции АПК (к 2024 году план 5192 млн. долл. США).

3. Объем импорта продовольственных товаров (*к 2024 году план 1850 млн. долл. США*).

4. Увеличение валового сбора основных сельскохозяйственных культур на орошаемых землях (*к 2024 году план 5,3%*).

Кроме того, ставятся три цели с соответствующими индикаторами:

1. Повышение экономической доступности финансовых услуг: индикатор «Объем привлеченных инвестиций в основной капитал сельского хозяйства» (*к 2024 году план 1172 млрд. тенге*).

2. Повышение доступности знаний и научных исследований: индикатор «Доля субъектов АПК, внедряющих результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР)» (*к 2024 году план 1,1%*).

3. Повышение доступности информации о земельных ресурсах: индикатор «Уровень обеспечения данными государственного земельного кадастра для рационального использования земельных ресурсов (% от площади подлежащей обследованию с нарастанием)» (*к 2024 году план 28,3%*).

Во втором блоке НПА и методологических документов, ядром отраслевых правоотношений выступают Земельный и Водный кодексы, а также Законы РК «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», «О сельскохозяйственных кооперативах», «О зерне», «О развитии хлопковой отрасли», «О карантине растений», «О защите растений», «Об охране селекционных достижений», «О семеноводстве», «О ветеринарии», «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира», «О племенном животноводстве», «О пчеловодстве», «О безопасности пищевой продукции» и другие законодательные акты, которые закрепляют государственную политику, определяют цели и принципы государственного регулирования в области агропромышленного комплекса.

Земельным Кодексом (*утвержден от 20 июня 2003 года № 442*) регулируются земельные отношения, согласно которым земля в пределах территории Республики Казахстан, отдельные земельные участки независимо от того, что на них расположено, и от правовых оснований их закреплённости за отдельными субъектами, а также права на земельные участки и земельные доли, являются объектом данных отношений [67]. Согласно Кодексу земельный фонд Казахстана исходя из целевого назначения подразделяется на семь категории земель, которые в результате ежегодных земельных правоотношений перераспределяясь, изменяют его состав. Одной из основных категорий выступает - категория земли сельскохозяйственного назначения, предоставляемые для нужд сельского хозяйства или предназначенные для этих целей.

Водным Кодексом РК (*утвержден от 9 июля 2003 года № 481*) определяется порядок использования водных объектов для нужд сельского хозяйства в виде общего и специального водопользования [68]. При этом, согласно водного законодательства, водохозяйственные сооружения, предназначенные

для обслуживания сельскохозяйственных водопользователей, могут находиться, как в государственной, так и в частной собственности.

Государственное регулирование развития АПК, согласно Закону РК «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» (от 8 июля 2005 года №66), осуществляется на основании: развития кредитования в сфере АПК; субсидирования АПК; реализации механизмов стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары; закупа сельскохозяйственной продукции по гарантированной закупочной цене; регулирования экспорта и импорта товаров АПК; технического оснащения, информационно-маркетингового обеспечения АПК, создания специализированных организаций; научного, нормативно-методического обеспечения и подготовки кадров для АПК; осуществления инвестиций в развитие социальной и инженерной инфраструктуры сельских территорий; организации оптимального сельского расселения; обеспечения ветеринарно-санитарной и фитосанитарной безопасности; финансирования затрат по мониторингу и оценке мелиоративного состояния орошаемых земель; применения мер налогового, бюджетного, таможенно-тарифного, технического регулирования и иных мер в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан; мониторинга, прогнозирования технологических задач и организации трансфера технологий в агропромышленном комплексе; привлечения субъектов АПК к софинансированию при проведении прикладных научных исследований и опытно-конструкторских работ [69].

Государственная поддержка АПК в основном осуществляется посредством бюджетного кредитования, участия в формировании или увеличении уставного капитала специализированных организаций, субсидирования и др.

Правовые основы функционирования сельскохозяйственных кооперативов, порядок их создания, деятельности, реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности их членов определяется Законом РК «О сельскохозяйственных кооперативах» (от 29 октября 2015 года №372-V ЗРК) [70].

Сельскохозяйственные кооперативы создаются для удовлетворения потребностей членов кооператива, защиты их интересов, повышения доходов, а также в целях создания конкурентной среды в сферах производства, переработки, сбыта, хранения сельскохозяйственной продукции. Основными видами деятельности данных организаций является производство, переработка, сбыт, хранение сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), снабжение средствами производства и материально-техническими ресурсами и другие виды сервисного обслуживания членов кооператива, а также ассоциированных членов кооператива.

В зависимости от направления сельского хозяйства, НПА подразделяются на регулирующие особенности растениеводства и отдельно

направление животноводства (таблица 1). При этом в данных областях могут создаваться, выявляться, выводиться новые селекционные достижения, использование которых регулируется Законом РК «Об охране селекционных достижений» (от 13 июля 1999 года N 422-І) [71] и связано с имущественными и личными неимущественными отношениями, с их правовой охраной.

#### Основные НПА в области растениеводства

Государственного управление и регулирование рынка зерна осуществляется Законом РК «О зерне» (от 19 января 2001 года №143), в котором определены направления по обеспечению безопасности в области технического регулирования; расширение рынков сбыта зерна, обеспечения качества зерна, поддержание на безопасном уровне фитосанитарной обстановки, оптимизацию структуры зернового производства с учетом природно-климатических условий и рыночной конъюнктуры, совершенствование технологии производства, хранения и реализации зерна, формирование инвестиционной, кредитной, налоговой и таможенной политики в зерновом производстве [72].

Нормами Закона РК «О семеноводстве» (от 8 февраля 2003 года №385) регулируются правовые, экономические и организационные основы деятельности в области семеноводства, а также вопросы организации системы семеноводства и государственного контроля за производством, заготовкой, обработкой, хранением, транспортировкой, реализацией и использованием семян сельскохозяйственных растений [73].

В соответствии с Законом РК «О защите растений» (от 3 июля 2002 года №331) для обеспечения благоприятной фитосанитарной обстановки осуществляется деятельность в области защиты растений от вредителей, сорняков и болезней растений в виде осуществления фитосанитарных мероприятий, а также для обеспечения сохранности урожая, его качества и предотвращения вредного воздействия на здоровье людей и окружающую среду на территории страны [74].

Охрана территории Казахстана от занесения или самостоятельного проникновения, предупреждение проникновения карантинных объектов из других государств, из карантинной зоны, выявление, локализация и их ликвидация, а также проведение государственного карантинного фитосанитарного контроля и надзора за соблюдением законодательства в области карантина растений осуществляется согласно Закону РК «О карантине растений» (от 11 февраля 1999 года № 344) [75].

Общественные отношения, возникающие в процессе производства, заготовки, закупа, переработки, хранения и реализации хлопка в Республике Казахстан, регулируются Законом РК «О развитии хлопковой отрасли» (от 21 июля 2007 года N 298) [76].

#### Основные НПА в области животноводства

Регулирование механизма охраны, воспроизводства и использования объектов животного мира, а также обеспечения условий для его сохранения, биологического разнообразия и устойчивого использования для

удовлетворения потребностей человека с учетом интересов нынешнего и будущих поколений осуществляется на основе Закона РК «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» (от 9 июля 2004 года №593) [77].

Закон РК «О племенном животноводстве» (от 9 июля 1998 года № 278) регулирует деятельность государственных органов, физических и юридических лиц, занятых в области племенного животноводства с целью сохранения, приумножения, воспроизводства и улучшения качеств генофонда племенных животных [78].

Закон РК «О ветеринарии» (от 10 июля 2002 года N 339) регулирует основы осуществления деятельности в области ветеринарии с целью решения задач, связанных с охраной территории страны от распространения болезней животных, в том числе из других государств и их защитой, охраной здоровья населения от общих заболеваний, контролем за безопасностью и качеством ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок, обеспечением ветеринарно-санитарной безопасности и др. [79].

В целях применения норм вышеотмеченных законодательных актов, регулирующих сферу АПК, принимаются подзаконные акты, в которых отражаются конкретные механизмы их реализации.

К третьему блоку НПА и методологических документов, регулирующих порядок использования выделенных бюджетных средств на развитие АПК выступает Бюджетный кодекс РК (от 4 декабря 2008 года № 95-IV), определяющий бюджетные и межбюджетные отношения, а также порядок регулирования процесса образования и использования бюджетных средств на развитие АПК РК [80].

В соответствии с Бюджетным кодексом, МСХ РК как администратор республиканских бюджетных программ, определяет направления расходов республиканского бюджета, взаимоувязанное с целями, определенными в утвержденном стратегическом плане государственного органа. При этом ежегодно разрабатываемые бюджетные программы должны содержать показатели прямого и конечного результатов, а также объемы планируемых бюджетных средств.

Бюджетные программы МСХ:

направленные на достижение стратегической цели и целевых индикаторов;

направленные на обеспечение функций государственного органа; средства распределяемых бюджетных программ.

Порядок действий государственных учреждений и уполномоченных государственных органов по выполнению комплекса мероприятий по обеспечению поступлений в бюджет, реализации бюджетных программ регулируется Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания (Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540) [36].

В рамках четвертого блока НПА, регулирующих проведение аудита эффективности, в том числе и сферы АПК, руководство осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392 и подзаконными актами, принятыми в реализацию данного закона [81].

Согласно Закону РК «О государственном аудите и финансовом контроле» задачами внешнего государственного аудита выступает осуществление анализа, оценки и проверки эффективного и законного управления национальными ресурсами (*финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными*) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны.

Согласно компетенциям Счетный комитет имеет право осуществлять аудит эффективности сфер и, в частности, АПК в рамках следующих полномочий:

1) реализации документов Системы государственного планирования Республики Казахстан в части исполнения республиканского бюджета и использования активов государства, а по поручениям Президента Республики Казахстан также по иным направлениям;

2) реализации стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство;

3) влияния деятельности субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, социальной и других сфер государственного управления;

4) использования связанных грантов, бюджетных инвестиций, государственных и гарантированных государством займов, займов, привлекаемых под поручительство государства, и активов государства;

5) управления активами субъектов квазигосударственного сектора;

Следовательно, аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК предполагает анализ и оценку деятельности объектов сферы АПК посредством определения показателей эффективности, экономичности, продуктивности и результативности.

Механизм осуществления аудита эффективности, в том числе и сферы АПК осуществляется на основе Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля (*нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК*) [82].

В соответствии с данными Правилами осуществляется формирование Перечня объектов государственного аудита на соответствующий год, определяется порядок планирования и проведения внешнего государственного аудита, а также порядок оформления документов, осуществления финансового контроля, организации мониторинга и контроля исполнения рекомендаций по результатам аудиторских заключений и

предписаний органов внешнего государственного аудита и финансового контроля.

Кроме того, порядок осуществления аудита эффективности сферы АПК, регламентируется и Procedурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового контроля (*постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НК*), в частности Procedурным стандартом внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности [83].

На основе данного стандарта определяется цель государственного аудита сферы АПК, ставятся задачи для их решения в ходе проведения аудита, определяются критерии и процедуры аудита эффективности.

Детализированное описание порядка осуществления аудита эффективности по всем этапам, начиная с этапа перспективного планирования аудита эффективности до реализации итогов отдельного аудита, с включением инструкций по проведению соответствующих аудиторских, аналитических процедур и ведению аудиторской документации отражается в *«Методологическом руководстве по применению процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности»* [84]. Согласно данному документу оценивается результативное использование и планирование государственных финансовых ресурсов и активов, предполагающее обеспечение достижения конечных результатов по направлению аудита или объекта государственного аудита.

Помимо вышеотмеченных нормативных правовых документов, основой для проведения аудита эффективности АПК могут выступать и применяемые Высшими органами аудита зарубежных стран стандарты, в частности, GUID 3910 «Руководство «Основные концепции аудита эффективности» и GUID 3920 ««Руководство «Процесс аудита эффективности»» [85, 86].

Вместе с тем, в связи с наличием особенностей каждой отрасли, в том числе сферы АПК, возникает необходимость разработки узконаправленного методологического руководства по проведению аудита эффективности в данной сфере, отражающего особенности сельскохозяйственной отрасли и продукции ее переработки. Поэтому в рамках данного исследования согласно Техническому заданию к Договору №29 от 01.03.2021 года (дополнительное соглашение №29/1 от 29 июня 2021 года) запланирована разработка проекта методических рекомендаций по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК с определением специальных показателей и аудиторских вопросов.

### **Выводы:**

Республика Казахстана обладает огромным потенциалом в развитии АПК, несмотря на положительную динамику роста в последние годы



аграрный сектор все еще остается в числе низкорентабельных секторов отечественной экономики, где до сих пор не преодолены многие негативные тенденции. Если в 90 – х годах АПК Казахстана обеспечивал почти треть ВВП (29,5%), то на сегодняшний день доля данной отрасли составляет всего 5% от ВВП. Следовательно, при максимально эффективном использовании имеющегося потенциала, АПК страны имеет возможность достижения необходимых масштабов сельскохозяйственного производства, что позволит решить проблемы продовольственной безопасности, создать дополнительные рабочие места, занять на мировом рынке лидирующие позиции, а также увеличить экспортный потенциал.

Кроме того, это даст возможность решить поставленную перед аграрным сектором задачу - повышения конкурентоспособности агропромышленного комплекса, как одного из ключевых драйверов национальной экономики, чему способствует осуществляемая государственная политика в данной сфере.

В целях реализации долгосрочных стратегических целей и задач развития сельского хозяйства страны реализуются программные документы, в том числе Национальный план развития Республики Казахстан до 2025 года, а также разработан Национальный проект который будет выступать основой для реализации государственной политики в данной сфере.

### **3. Анализ результатов аудиторских мероприятий Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет), проведенных за последние 3 года и касающихся обозначенной проблемы**

В целях проведения анализа результатов аудиторских (контрольных) мероприятий, касающихся развития АПК, в соответствии с Техническим заданием по данной теме исследования, были изучены аудиторские отчеты по итогам аудиторских мероприятий за последние 3 года, проведенных Счетным комитетом в части проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК. В этой связи, из Перечня объектов государственного аудита за 2018-2020 годы были отобраны объекты аудита и аудиторские мероприятия, в ходе которых Счетным комитетом могли быть рассмотрены вопросы развития АПК.

#### **Аудиторские мероприятия 2018 года.**

Согласно Плана аудиторских проверок на 2018 год Счетным Комитетом, в рамках аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности деятельности АО "Национальный управляющий холдинг "КазАгро" и ее дочерних организаций в реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли» был запланирован и проведен аудит эффективности и соответствия по следующим объектам: АО "Национальный управляющий холдинг "КазАгро"; АО "Национальная компания "Провольственная контрактная корпорация"; АО "КазАгроПродукт"; АО "КазАгроФинанс"; АО "Аграрная кредитная корпорация"; "Фонд поддержки сельского хозяйства"; АО "КазАгроГарант"; АО "КазАгроМаркетинг".

**1. Акционерное общество «КазАгроФинанс».** Основной целью аудиторского мероприятия является – государственный аудит эффективности деятельности АО «НУХ «КазАгро» и ее дочерних организаций в реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли.

**Аудиторский вопрос:** Анализ и оценка степени достижения целей, задач и ключевых показателей плана развития путем сравнения их фактических значений с запланированными.

Критерии:

В контексте проведенного государственного аудита, предметом аудиторской проверки стали – активы, Национальный фонд [87].

Согласно Программе аудита, на данном объекте проводился аудит эффективности, который предусматривает определение показателя результативности, как исполнение плана развития, оценка степени достижения запланированных результатов. А также, отражение степени

реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

По вопросу, касающемуся анализа и оценки степени достижения целей, задач и ключевых показателей плана развития (достижения прямых и конечных результатов, показателей качества и показателей эффективности) путем сравнения их фактических значений с запланированными предусмотренных Стратегией развития субъекта квазигосударственного сектора, аудиторская проверка проводилась по направлениям, зафиксированным в Стратегии развития Холдинга на период 2011-2020 годы, которая включала: 5 стратегических направлений, 7 целей, 25 задач и 18 КПД.

По итогам аудиторской проверки были установлены и обоснованы нарушения по разным направлениям (Таблица 1). В частности, нарушения были выявлены в части несоответствия показателей деятельности Холдинга действующей Стратегии развития Холдинга на период 2011-2020 годы.

Таблица 1. – Основные нарушения, выявленные по объекту проверки АО «Казагрофинанс»

Нарушенные нормы права	Описание нарушения
<b>1. Анализ и оценка степени достижения целей, задач и ключевых показателей плана развития путем сравнения их фактических значений с запланированными.</b>	
Стратегия развития Холдинга на 2011-2020г.	Не смотря на имеющуюся стратегию, Обществом разработана новая стратегия Развития на 2017-2026.
Программа АПК от 14.02.2017	Стратегия развития Общества утверждена только 16.10.2017, спустя 8 мес.
Приватизация Общества в 2017	Снижение ссудного портфеля в 2017-2018 годах по сравнению с 2016
Стратегия развития Холдинга	Исключение Общества из перечня приватизации требует корректировка основного документа (в части инвест. Проектов)
Стратегия развития Общества (пункт 5)	Из 18 запланированных КПД исполнены только по 14, а также по 4 КПД не достигнуто достижение планового значения.
<b>2. Анализ степени достижения основных показателей финансово-хоз. деят. согласно плану развития.</b>	
План развития Общества на 2017 год (пункт 6)	План развития Общества на 2017 год Советом Директоров Общества утверждена Решением от 21.12.2017 №5, т.е. в конце отчетного 2017 года, при этом Отчет по исполнению Плана развития за 2017 год Обществом составлен по принятому в конце года Плану развития.
<b>3. Анализ и оценка плановых целей использования средств Нацфонда и оценка экономического эффекта фактически достигнутых результатов работы объекта госаудита</b>	
Правила субсидирования инвест. проектов (пункт 7)	Не получены инвестиционные субсидии.

План развития Общества 2014 (пункт 8)	Не используется искусственное освещение.
Доп. соглашение №8 от 29.12.2014 к Рамочному соглашению о займе №35 от 18.05.2009 (пункт 9)	Размер невыделенных средств – 623 008,1 тыс. тг.
Рамочное соглашение о займе №35 от 18.05.2009 (пункт 10)	391 886,1 тыс. тг. длительное время находятся на остатках на расчетных счетах Общества в 5 БВУ
Договор займа №118, №64; Рамочное соглашение о займе №39 (пункт 11)	Вместо займа под 6% годовых, по Договору займа №118 эфф. % ставка составила 7,17% годовых, по Договору займа №64 – 11,97% годовых, по Рамочному согл. о займе №39 – 8,49% годовых.
Инвестпроект за счет средств Нацфонда (пункт 12)	Не реализован инвестпроект (АО «Комсомольская птицефабрика»)
Решение кредитного комитета Общества от 7.06.2012 №147-11 (пункт 13)	Инвестпроект не функционирует
Бизнес-план, инвестпроект за счет средств Нацфонда (пункт 14)	Инвестпроект не вышел на заданный бизнес-планом объем.
Инвестиционный займ №35 и договор займа №118 (пункт 15)	Прекращено финансирование инвест проектов
Использование заемных средств из Нацфонда (пункт 16)	Отклонение от бизнес-плана заемщика
Утвержденный план финансирования (пункт 17)	Вместо утвержденных 3000 голов оборотного скота (бычки на откорм), было закуплено 1364 маточного поголовья.
Профинансирован за счет средств Нацфонда (пункт 18)	Инвестпроект (АО «Комсомольская птицефабрика») не реализован.
Договора (пункт 19)	Не получены вознаграждения
Договора (пункт 20)	Проект не осуществил оборотную деятельность. Не получены вознаграждения
Финансирование за счет средств Нацфонда (пункт 21)	Отсутствие оборотного капитала и технологические проблемы
Финансирование за счет средств Нацфонда (пункт 22)	Нет средств для обслуживания финобязательств
Финансирование за счет средств Нацфонда (пункт 23)	Нет средств для обслуживания финобязательств
п.6.1и п.12 раздела 5 Правил субсидирования (пункт 24)	Не допущены инвестсубсидии в размере 266,5 тыс. тг.
п.13 Правил идентификации сельскохозяйственных животных пункт (25)	Обществом не осуществлен контроль по внесению ТОО «Global Beef KZ» в базу данных по идентификации

	сельскохозяйственных животных
Договора купли-продажи КРС. (пункт 26)	Закуп у КХ «Усманова Е.С.» КРС в количестве 728 голов по завышенным ценам на сумму 169 774,7 тыс. тг., а также не подтверждена поставка 379 голов КРС.
Примечание – составлено авторами на основе Аудиторского отчета АО «Казагрофинанс» от 24 мая 2019 года [88]	

Следует отметить, что по итогам проведенной проверки, основной акцент аудиторами преимущественно сделан на количественную, финансовую оценку степени достижения целей, задач и ключевых показателей. Так, например, в исследованном аудиторском отчете в качестве выявленных нарушений приведены: «из 18 запланированных КПД исполнены только по 14, а также по 4 КПД не достигнуто достижение планового значения», «вместо утвержденных 3000 голов оборотного скота (бычки на откорм), было закуплено 1364 маточного поголовья», «вместо займа под 6% годовых, по Договору займа №118 эфф. % ставка составила 7,17% годовых, по Договору займа №64 – 11,97% годовых, по Рамочному согл. о займе №39 – 8,49% годовых» и т.д.

В этой связи, полагаем, что в соответствии с пунктом 2.8 Международного стандарта INTOSAI «Руководство GUID 3910 «Основные концепции аудита эффективности», в данном случае, в ходе проведенного аудиторского мероприятия не в достаточной степени получил реализацию принцип эффективности, предполагающий оценку не только с позиции количества, но и оценки должного качества реализованных проектов, и полученных социально-экономических эффектов для аграриев и населения.

2. Объектом вышеназванного аудиторского мероприятия выступило **Акционерное общество «Аграрная кредитная корпорация»** (далее Общество») [3]. В контексте оценки деятельности АО "Национальный управляющий холдинг "КазАгро" и ее дочерних организаций, основной целью государственного аудита на данном государственном объекте является – Государственный аудит эффективности деятельности АО "Национальный управляющий холдинг "КазАгро" и ее дочерних организаций в реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли. Соответственно предметом аудиторской проверки стали: Бюджетная программа 262 «Кредитование АО «Аграрная кредитная корпорация» для проведения мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса».

В рамках аудита соответствия за основу взят показатель: 1) результативность – исполнения плана развития, оценка степени достижения запланированных результатов.

В рамках поставленных аудиторских вопросов были установлен ряд нарушений преимущественно инфраструктурного, технического и количественного характера (Таблица 2).

Таблица 2 – Основные нарушения, выявленные по объекту проверки АО «Аграрная кредитная корпорация»

Нарушенные нормы права	Описание нарушения
<b>1. Анализ и оценка степени достижения целей, задач и показателей</b>	
Госпрограмма развития АПК на 2017-2021г.	Не утверждена вовремя Стратегия развития Корпорации.
Госпрограмма развития АПК на 2017-2021г.	Отчет по исполнению показателей Плана развития составлен согласно вовремя неутвержденной Стратегии развития Корпорации
Стратегия развития Холдинга на 2011-2020 годы	Корпорацией разработана новая Стратегия развития на 2017-2026, которая также существенно отличается от Стратегии развития материнской компании.
Программа финансирования Общества	Не достигнут ключевой показатель, невыполнение составило 8,5 млрд. тг.
План развития на 2017 год	Не достигнут ключевой показатель «Производительность труда», не выполнен на 34,6 млн. тг.
<b>2. Анализ степени достижения основных показателей фин-хоз. деятельности согласно плану развития</b>	
<b>3. Аудит эффективности управления активами, включая ден.средства и их эквиваленты</b>	
Договора займа (пункт 6)	Установлено, что по заемщикам ТОО «Урицкое-МТС», ТОО «Тимирязевское МТС», КТ «Шаруа-несие», КТ «ОК жетпес», ТОО «Кок Жазык», ТОО «Жана Бас», ТОО «Донское», ТОО «Богви», ТОО «Вест» на общую сумму 8 829 000,1 тыс. тг. Бизнес бездействует, отсутствует залоговое имущество.
пп 12 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 7)	Не достигнут принцип эффективности на сумму 2 593 970,0 тыс. тг.
Правила перечисления дивидендов (пункт )	Снижение чистой прибыли Корпорации и влияние на сумму перечисления дивидендов.
пп.12 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 9)	Не достигнут принцип эффективности, а именно заработка и исполнения бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата.
ст.190 Бюджетный Кодекс (пункт 10)	Допущено нецелевое использование бюджетного кредита за счет средств республиканского бюджета.
пп.12 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 11)	Не достигнут результат с использованием утвержденного объема бюджетных средств.
Банкротство (пункт 12)	В связи с отсутствием должного мониторинга финансового состояния заемщика со стороны Корпорации, допускаются факты признания заемщиков банкротами.
Договора твердого залога (пункт 13)	Отсутствие у Корпорации договоров твердого залога по залогам поступающим в будущем. Корпорацией своевременно не приняты меры реагирования в отношении заемщиков не выполнивших особые условия выданных кредитных займов.

Правила покупки ценных бумаг (пункт 14)	Не предоставляется возможным установить целевое назначение денежных средств. За счет которых произведены покупки ценных бумаг НОТ Нацбанка.
<b>4. Аудит эффективности управления обязательствами и капиталом.</b>	
Бюджетная программа 043 «Увеличение уставного капитала АО «Нацхолдинг «Казагро»» (пункт 15)	Конечная цель бюджетной программы 043 достигнута (за счет средств выделенных в 2007 году) не в полном объеме.
<b>5. Анализ доходов и расходов, включая правильность и своевременность перечисления дивидендов.</b>	
<b>6. Достоверность и правильность ведения бухучета и составления финотчетности</b>	
<b>7. Исполнение принятых договорных обязательств и достоверность взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками.</b>	
Программа кредитования «Агроэкспорт» (пункт 16)	Кредитные средства в сумме 80 519,9 тыс. тг. прокредитованы Корпорацией неэффективно.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 17)	Принятие решений, не соответствующих законодательству РК.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 18)	Не обеспечена ответственность Корпорации за принятия решений.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 19)	Принятие решений, не соответствующих законодательству РК.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 20)	Не обеспечена ответственность Корпорации за принятия решений.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 21)	Принятие решений, не соответствующих законодательству РК.
Рамочное соглашение об открытии кредитной линии. (пункт 22)	Влияние на кредитную нагрузку конечного заемщика из-за дохода из кредитных средств в виде вознаграждения по кредиту.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 23)	Принятие решений, не соответствующих законодательству РК.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 24)	Не обеспечена ответственность Корпорации за принятия решений.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 25)	Принятие решений, не соответствующих законодательству РК.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 26).	Не обеспечена ответственность Корпорации за принятия решений.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 27).	Принятие решений, не соответствующих законодательству РК.

Доп. соглашение №2 от 29.11.2017 (пункт 28)	Кредитные средства в сумме 293 722,2 тыс. тг. прокредитованы Корпорацией неэффективно
Программа «Кен Дала» (пункт 29)	Кредитные бюджетные средства были выданы крупнейшему заемщику.
Приложение №15 процедур кредитования (пункт 30)	Корпорация не соответствует требуемой форме в части требуемой информации.
Запас наличия дебиторской и кредиторской задолженности (пункт 31)	Корпорацией осуществлена выдача кредитных средств заемщику АО «Атамекен Агро» без учета имеющихся запасов наличия дебиторской и кредиторской задолженности.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 32).	Корпорацией не производится мониторинг целевого использования кредитных средств конечных заемщиков.
Кредитное заключение (пункт 33)	Отсутствует информация о потребности в заемных средствах конечных заемщиков, отсутствует финотчетность конечных заемщиков.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 34).	Не обеспечена ответственность Корпорации за принятия решений.
пп.8-1, 9-1,10-1 Правила ведения документации по кредитованию утвержденные Постановлением Правления Агентства РК по регулированию и надзору финрынка и финорганизаций от 23.02.07 №49 (пункт 35).	Корпорацией не включались в кредитное досье посредством портала информационной системы АО «НУХ «Казагро», в связи с отсутствием данного функционала на портале.
Посевные нормативы Корпорации за счет выданных средств (пункт 36)	Осуществлен посев только 1 904 650 га., вместо 3 000 000 га.
Норматив весенне-полевых и уборочных работ и соотношение затрат (пункт 37)	Корпорацией не осуществляется мониторинг сбора урожая на которые осуществлено кредитование. Не представляется возможным установить фактические расходы закупленного на кредитные средства ГСМ, запчастей и других затрат заемщика на осуществление уборочных работ.
Нормативы бюджетного кредитования (пункт 38)	Корпорацией был выдан бюджетный кредит в сумме 7 701 022,0 тыс. тг. или 12% от общей суммы бюджетного кредита, без учета запасов конечных заемщиков.
Договор займа, кредитное досье (пункт 39)	Заемщику АО «Атамекен Агро» были выданы кредитные средства без учета потребности в кредитных средствах.
пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 40).	Корпорацией не производится мониторинг целевого использования кредитных средств конечных заемщиков.
Доп.соглашение ТОО «Мичуринский» (пункт 41)	Необходимо было засеять 623 га., засеяно только 380 га., разница 243 га.
п.7.2.12 Договор займа (пункт 42)	Заемщику ТОО «Агрообъединение Золотая Нива» Корпорацией были выданы кредитные средства без учета потребности в кредитных средствах. Целевое использование кредитных средств конечными заемщиками в кредитном досье отсутствует.



пп.13 ст.4 Бюджетный Кодекс (пункт 43).	Корпорацией не производится мониторинг целевого использования кредитных средств конечных заемщиков.
8. Другие вопросы возникающие в ходе аудита и относящиеся к предмету аудита.	
Примечание – составлено на основе Аудиторского отчета АО «Аграрная кредитная корпорация» от 24 мая 2019 года [89]	

В рамках данного аудиторского мероприятия также оценивалась эффективность финансирования АПК в Республике Казахстан, в частности была поставлена цель проведения государственного аудита исполнения условий договоров по вопросам развития АПК, профинансированных из бюджета в отношении АО «НУХ «Казагро».

При этом в качестве предмета аудиторского исследования выступили бюджетные программы 262 «Кредитование АО «Аграрная кредитная корпорация» для проведения мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса» [90].

В рамках оценки соблюдения законодательства, внутренних нормативных актов и документов и (или) соответствия деятельности объекта государственного аудита в соответствии с целью и показателями (критериями) Бюджетной программы государственной аудиторской проверкой были охвачены исследования Института по следующим стратегическим направлениям: «Повышение охвата субъектов АПК финансовыми услугами», «Повышение институциональной зрелости финансовых институтов и субъектов АПК», «Повышение эффективности детальности» и т.д.. В результате аудиторской проверки были выявлены нарушения в контексте аудиторского вопроса «1. Анализ и оценка степени достижения целей, задач и показателей» было установлено, что: 1) не утверждена вовремя Стратегия развития Корпорации; 2) Корпорацией разработана новая Стратегия развития на 2017-2026, которая также существенно отличается от Стратегии развития материнской компании.

Вместе с тем, наш взгляд, при проведении аудиторской проверки наблюдается некоторое отклонение от приоритетности вопросов развития АПК в формулировке аудиторского вопроса и последующем результате оценки полученных результатов с точки зрения осуществления холдинговой деятельности.

3. В ходе проведения аудиторского мероприятия, Счетным комитетом был осуществлен также аудит соответствия в **Жамбылском филиале АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства»** (далее – АО) [6]. Исходя из сформулированной цели данного аудиторской проверки в качестве предмета данного аудиторского мероприятия стала Бюджетная программа 258 «Увеличение уставного капитала АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» для реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли».

В рамках оценки по показателю «обоснованности» аудиторами были поставлены вопросы («1. Соблюдение условий кредитного договора, своевременность и полнота возврата заемных средств и вознаграждений по нему»). Основные нарушения, выявленные в рамках данных вопросов представлены в Таблице 3.

Таблица 3 – Основные нарушения, выявленные по объекту проверки Жамбылский филиал АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства»

Нарушенные нормы права	Описание нарушения
<b>1. Соблюдение условий кредитного договора, своевременность и полнота возврата заемных средств и вознаграждений по нему</b>	
Кредитная линия по программе «Ырыс» 2016 года	Не предусмотрены условия касательно продолжения осуществления видом деятельности Заемщика до полного погашения кредита. Не предусмотрена ответственность заемщика при обнаружении не исполнений обязательств по договору.
Кредитная линия по программе «Ырыс» 2016-2017 года	Не предусмотрены условия касательно продолжения осуществления видом деятельности Заемщика до полного погашения кредита. Не предусмотрена ответственность заемщика при обнаружении не исполнений обязательств по договору.
п.6.2.20 утвержденный от 31.03.2017 №10, п.6.2.9 утвержденный от 14.06.2017 №21, п.6.2.9 утвержденный от 28.07.2017 №31	В изложенных условиях договора о предоставлении кредита на государственном и русском языке имеются двоякие толкования.
пп.1 п.8 Правил идентификации с/х животных утвержденных Приказом Министра с/х РК от 30.01.2015 №7-1/68	20 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Агалиев Н»
пп.1 п.8 Правил идентификации	12 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Ислам»
п.6.2.9 соглашение №ПСУК-17-БА/022 (пункт 6)	Заемщик не уведомил займодателя Жамбылского филиала ФФПСХ о смене адреса
п.4.5 соглашение №ПСУК-17-БА/022 (пункт 7)	Жамбылский филиал ФФПСХ не воспользовался правом взыскания штрафа в размере 10% от освоенной суммы кредита с ИП «Серикбаев Х.» за несвоевременное исполнение обязательств
п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 8)	Оборудования не используются по причине отсутствия объемов продукции (молока), что привело к несоблюдению принципа эффективности бюджетной системы.
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 9)	Отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Шауенов М.А.»
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 10)	Отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Абдрахман»
ст. 26,27 и 28 Кодекса РК «О налогах и других платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)» от 25.12.2017	Заемщик ИП «Абдрахман» прекратил деятельность ИП

(пункт 11)	
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 12)	Отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Шакир Г.С.»
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 13)	15 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Мельдебек Д.И.»
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 14)	10 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у заемщика ИП «Ибрахим»
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 15)	9 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) и ветеринарные паспорта у заемщика ИП «Эюбов С.З.»
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 16)	10 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) и ветеринарные паспорта у заемщика ИП «Нусратдинов Фахрадин»
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 17)	15 голов КРС (коровы) отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) и ветеринарные паспорта у заемщика ИП «Тойчиев»
ст. 26,27 и 28 Кодекса РК «О налогах и других платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)» от 25.12.2017 №120-VI (пункт 18)	Заемщик ИП «Тойчиев» прекратил деятельность ИП
пп.3 п.7 и пп.1 п. 8 Правил идентификации голов КРС (пункт 19)	16 голов КРС отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) и ветеринарные паспорта у заемщика ИП «Керемкул Н.А.»
ст. 26,27 и 28 Кодекса РК «О налогах и других платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)» от 25.12.2017 №120-VI (пункт 20)	Заемщик ИП «Керемкул Н.А.» прекратил деятельность ИП
Программы «Ырыс» и «Береке» (пункт 21)	Отсутствуют присвоенные индивидуальные номера (ушные бирки) у 141 из 394 голов КРС (коровы и бычки). Отсутствуют ветеринарные паспорта у 50 голов.
ст. 26,27 и 28 Кодекса РК «О налогах и других платежах в бюджет (Налоговый Кодекс)» от 25.12.2017 №120-VI (пункт 22)	15 заемщиков (физлиц), при наличии налогооблагаемой базы и налоговых обязательств, прекратили и приостановили виды деятельности.
п.6.2.8 договоров по программе «Береке» (пункт 23)	В 2017 году 15 заемщиков без предварительного письменного согласия Жамбылского филиала ФФПСХ прекратили вид деятельности, в целях которого был выдан кредит на общую сумму 55 600,0 тыс. тг.
п.4.9, 4.10 договора по программе «Береке» (пункт 24)	В 2017 году Жамбылский филиал ФФПСХ не воспользовался правом взыскания штрафа 15 заемщиков в размере 10% на общую сумму 5 560,0 тыс. тг. или по требованию досрочного погашения кредита на общую сумму 55 600,0 тыс. тг.
Бюджетная программа 258 (пункт 25)	Упущенная выгода государства в размере 8 937,0 тыс. тг из-за прекращения деятельности 15 заемщиков.
п. 6.2.8 рамочного соглашения об открытии кредитной линии по программе «Ырыс» (пункт 26)	В 2016-17 годах 348 заемщиками не предоставлялись ежеквартальные отчеты.
п.4.5 рамочного соглашения об открытии кредитной линии по программе «Ырыс» (пункт 27)	Жамбылский филиал не воспользовался правом взыскания штрафных мер в размере 10% или на сумму 132 320,0 тыс. тг.

Приложение 4 к договору №18-ПЛ-18/23-19-11/95 от 4 мая 2018 (пункт 28)	Продавцом ТОО «Green Mart Kazakhstan» имеется факт отставания от графика работ.
п.2.4 кредитных договор по займу (пункт 29)	Просрочки по вознаграждению 7 заемщиков в Жамбылском филиале ФФПСХ
п.2.4 кредитных договоров (пункт 30)	Нарушения на сумму 18 388,9 тыс. тг.
п.6.2.3 договоров кредита и п.7.2.1 рамочных соглашений (пункт 31)	Задолженность основного долга и вознаграждений с пеней по 4 заемщикам на сумму 25 526,9 тыс. тг.
п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 32)	Нецелевое использование займа по 4 заемщикам на сумму 16 250,0 тыс. тг.
п.7.2.8 соглашения №МУП-17-ТР/1102 (пункт 33)	Заемщик СПК «Кулан Агро Group» не предоставлял ежеквартальные отчетности о финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения соглашения.
п.п.4.5 п.4 соглашения №МУП-17-ТР/1102 (пункт 34)	Жамбылский филиал ФФПСХ не воспользовался правом взыскания штрафа в размере 10% с заемщика СПК «Кулан Агро Group» за несвоевременное исполнения обязательств.
п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 35)	МУП и рефрижератор общей стоимостью 29 000,0 тыс. тг. не используются полностью и не функционируют с момента поставки 2018 года, что привело к несоблюдению принципа эффективности бюджетной системы.
п.7.2.8 соглашения №ММП-17-КО/499-КЛ (пункт 36)	Заемщик СПК «Карасу-Отеген» не предоставлял I, II, IV ежеквартальные отчетности за 2018.
п.п.4.5 п.4 соглашения №ММП-17-КО/499-КЛ (пункт 37)	Жамбылский филиал ФФПСХ не воспользовался правом взыскания штрафа в размере 10% с заемщика СПК «Карасу-Отеген» за несвоевременное исполнения обязательств.
п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 38)	МУП, стоимостью 22 000,0 тыс. тг., не используется полностью и не функционирует с момента поставки 2018 года, что привело к несоблюдению принципа эффективности бюджетной системы.
п.7.2.8 соглашения №ММП-17-311 (пункт 39)	Заемщик СПК «Берекели - 2016» не предоставлял ежеквартальные отчетности о финансово-хозяйственной деятельности.
п.п.4.5 п.4 соглашения №ММП-17-КО/499-КЛ (пункт 40)	Жамбылский филиал ФФПСХ не воспользовался правом взыскания штрафа в размере 10% с заемщика СПК «Берекели - 2016» за несвоевременное исполнения обязательств.
п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 41)	МУП, стоимостью 22 000,0 тыс. тг., не используется по назначению, что привело к несоблюдению принципа эффективности бюджетной системы.
Примечание – составлено на основе Аудиторского отчета Жамбылский филиал АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» от 22 февраля 2019 года [91]	

### **Аудиторские мероприятия 2019 года.**

Согласно Плана аудиторских проверок на 2019 год Счетным Комитетом, в рамках аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности деятельности АО "Национальный управляющий холдинг "КазАгро" и ее дочерних организаций в реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной

сельскохозяйственной отрасли» был запланирован и проведен аудит эффективности и соответствия по следующим объектам:

1. АО "Национальный управляющий холдинг "Казагро";
2. АО "Национальная компания "Провольственная контрактная корпорация";
3. АО «Аграрная кредитная корпорация»;
4. Акмолинский филиал АО «Аграрная кредитная корпорация»;
5. Костанайский филиал АО «Аграрная кредитная корпорация»;
6. АО «Фонд поддержки сельского хозяйства»;
7. Жамбылский филиал АО «Фонд поддержки сельского хозяйства»;
8. Актюбинский филиал АО «Фонд поддержки сельского хозяйства»;
9. Карагандинский филиал АО «Фонд поддержки сельского хозяйства»;
10. АО «КазагроГарант»;
11. АО «КазагроФинанс».

В рамках аналитики данного аудиторского мероприятия нами были выбраны для анализа два основных объекта.

1. Объектом вышеназванного аудиторского мероприятия выступило Государственное Учреждение Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан (далее Министерство»). В контексте оценки деятельности ГУ МСХ РК и дочерних организаций, основной целью государственного аудита на данном государственном объекте является – Государственный аудит промежуточной оценки реализации Государственной программы развития АПК РК на 2017 – 2021 годы, а также эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры. Соответственно предметом аудиторской проверки стали: Бюджетные программы 001 «Планирование, регулирование, управление в сфере сельского хозяйства и природопользования»/100 «Планирование, регулирование, управление в сфере сельского хозяйства, природопользования и использования земельных ресурсов», 001/111 «Капитальные расходы Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан», 131 «Обеспечение базового финансирования субъектов научной и/или научно-технической деятельности», 249/100 «Создание условий для развития животноводства и производства, переработки, реализации продукции животноводства» «Диагностика заболевания животных».

В рамках аудита эффективности за основу взят показатель: 1) результативность – исполнения плана развития, оценка степени достижения запланированных результатов.

В рамках поставленных аудиторских вопросов были установлены ряд нарушений преимущественно инфраструктурного, технического и количественного характера (Таблица 4).

Таблица 4 – Основные нарушения, выявленные по объекту проверки ГУ Министерство сельского хозяйства РК

Нарушенные нормы права	Описание нарушения
<b>I. Анализ эффективности и достаточности мер (мероприятий) направленных на развитие АПК в рамках Госпрограммы 2017-21</b>	
пп.41-42 Методики по разработке Стратегического плана развития РК, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, госпрограмм, стратегпланов госорганов, программ развития территорий от 19.02.2018 №64	К сельхоз продукции и товарам применяются подходы без утверждения методики, а значит непрозрачность расчета данных и не однозначно понятные для пользователей.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021	Исключена задача «Развитие торгово-логистической инфраструктуры», что не позволяет измерять работу ответственных исполнителей и показывает отсутствие направленности Госпрограммы на выполнение поручений Главы государства.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021	Ни один показатель не отражает 80%-е обеспечение потребности населения. Достижения/недостижения не измеряются.
План мероприятий по реализации Госпрограммы развития АПК на 2017-2021	Не включены конкретные мероприятия, которые способствуют наращиванию объемов, а значит госпрограмма не направлена на достижение продовольственной независимости.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 5)	Создается доп нагрузка на госбюджет.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 6)	План по объему финансирования не выполняется.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 7)	Отсутствие должных мер для решения проблем «Низкая отдача госсубсидий», «Отсутствие надлежащего практического опыта среди многих сельхозтоваропроизводителей», «Отсутствие комплексной оценки адаптируемости КРС, завозимых в РК из других стран»
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 8)	Отмечается недостаточность мер для развития АПК, не для всех проблем запланированы мероприятия решения.
Задача «Вовлечение мелких и средних хозяйств в сельскохозяйственную кооперацию» (пункт 9)	Выполнена не в полном объеме.
Задача 2 «Насыщение внутреннего рынка и развитие экспортного потенциала отечественной продукции» (пункт 10)	Выполнена не в полном объеме.
Задача 3 «Эффективное использование финансовых мер господдержки» (пункт 11)	Выполнена не в полном объеме.
Задача 4 «Эффективное использование водных ресурсов» (пункт 12)	Отсутствие должной взаимосвязи между показателями результата, мероприятиями
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 13)	Значительное недостижение результатов Госпрограммы на фоне высокого процента освоения выделенных бюджетных средств.
Задача 4 «Эффективное использование водных ресурсов»	Выполнена не в полном объеме.

(пункт 14)	
Задача 5 «Обеспечение доступности рынков сбыта и развитие экспорта продукции» (пункт 15)	Выполнена не в полном объеме.
Задача 4 «Эффективное использование водных ресурсов» и Задача 5 «Обеспечение доступности рынков сбыта и развитие экспорта продукции» (пункт 16)	Неполное исполнение задач 2 года подряд
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 17)	Не выполнение 4 мероприятий при практически полном освоении средств.
Задача 4 «Эффективное использование водных ресурсов» (пункт 18)	Выполнена не в полном объеме.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 19)	МСХ РК исключены показатели «Объем экспорта продукции АПК...», имеющие тенденции к снижению, вместо принятия соответствующих мер для решения проблем. Также, в отчете о реализации госпрограммы не отражены фактические результаты данного показателя.
Задача 6 «Обеспечение развития аграрной науки...» (пункт 20)	Выполнена не в полном объеме.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 21)	Неисполнение 2 задач госпрограммы
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 22)	Не исполнены 13 мероприятий, но средства освоены в полном объеме.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 23)	Ухудшение всех показателей по сравнению 2019 с 2018
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 24)	Ежегодное увеличение импортозависимости, ежегодное сокращение прямых инвестиций, ежегодное снижение доли валового выпуска сельхозпродукции.
пп.2 п.65 постановления Правительства РК от 29.11.2017 №790 «Об утверждении Системы госпланирования» и п.33 Приложения 3 к приказу Министра нацэкономики РК от 19.02.2018 №64 «О некоторых вопросах Системы госпланирования в РК» (25)	1) Отчеты о реализации за 2018 направлены в МНЭ позже срока. 2) Отчеты о реализации за 2017-2019 подписаны вице-министрами, а должны были подписываться первым руководителем государственного органа-разработчика. 3) Отчеты о реализации не размещены на интернет-ресурсе МСХ РК.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 26)	МСХ РК не располагает информацией информацией по всем соисполнителям пунктов Плана мероприятий по реализации госпрограммы
Форма отчета о реализации (госпрограммы, программы развития территорий) (пункт 27)	Анализ, в разрезе показателей, целевых индикаторов, которые не достигнуты в результате действия (бездействия) соисполнителя, не представлен.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 28)	Недостаточный уровень межведомственного взаимодействия со стороны МСХ и МИО в части несвоевременной организации мероприятий по закупу кооперативами поголовья КРС и молокоприемных пунктов.
Госпрограмма развития АПК РК на	Невыполнение индикативных показателей меморандумов по

2017-2021 (пункт 29)	диверсификации структуры посевных площадей в 2017 году.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 30)	Недостижение планируемых объемов по производству мяса птицы и свинины, а также выращивания осетровых рыб.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 31)	Значительные расхождения стат данных по объемам производства комбинированных кормов.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 32)	Невыполнение индикативных показателей меморандумов по расширению площадей под кормовые культуры.
Бюджетные программы МСХ (пункт 33)	Информация о достижении/недостижении в Отчетах Правительства об исполнении РБ 2017-2018 отсутствует.
Бюджетные программы МСХ (пункт 34)	Информация о достижении/недостижении в Отчетах Правительства об исполнении РБ 2019 отсутствует.
Госпрограмма развития АПК РК на 2017-2021 (пункт 35)	Риски несвоевременной реализации проектов и доп фин затрат из бюджета.
Приложение 1 к Соглашению о предоставлении госгарантии от 10.05.2017 №4МФО035 ЕБРР (пункт 36)	Опоздание от установленных сроков и меньших объемов.
Приложение 1 к Соглашению о предоставлении госгарантии от 10.05.2017 №4МФО041 (пункт 37)	Опоздание от установленных сроков и меньших объемов.
Займ ЕБРР (пункт 38)	Несоответствия по срокам погашения основного долга.
Приложение 1 к Соглашению о предоставлении госгарантии от 10.05.2017 №4МФО035 ЕБРР (пункт 39)	65,1% невыплаченных просроченных платежей по вознаграждениям (комиссиям)
Бюджетная заявка по БП-249/110 (пункт 40)	Нарушение пунктов 2, 4, пп.11) пункта 7, пунктов 8 и 51 Правил №511 на сумму 10 500 000,0 тыс. тг.
п.20 Правил №195 (пункт 41)	БП-249/110 не согласованы управлениям сельского хозяйства по регионам.
Бюджетная заявка по БП-249/102 (пункт 42)	Нарушение пунктов 4, пп.11) пункта 7, пунктов 8 и 51 Правил №511 на сумму 18 026 118,0 тыс. тг.
п.20 Правил №195 (пункт 43)	БП-249/102 не согласованы управлениям сельского хозяйства по регионам.
п.2 Протокола №44 Бюджетная заявка по БП-249/102 (пункт 44)	Предусмотрено субсидирование не на импортозамещение на общую сумму 2 762 894,0 тыс. тг.
п.12 и 12-1 ст.67 Бюджетного кодекса РК, п.2, пп.11) п.7 и п.8 Правил №511, Приложения 2 (пункт 45)	Нарушение правил гарантирования и страхования займов
п.20 Правил №195 (пункт 46)	БП-250/103 не согласованы управлениям сельского хозяйства по регионам.
п.12 и 12-1 ст.67 Бюджетного кодекса РК, п.2, пп.11) п.7 и п.8 Правил №511 (пункт 47)	Нарушение пунктов и несоблюдение принципа эффективности
БП-250/106 (пункт 48)	При составлении нарушения пунктов 2, 4, подпункта 11) п.7, 8 Правил №511 на общую сумму 10 029 746,0 тыс. тг.
п.20 Правил №195 (пункт 49)	БП-250/106 не согласованы управлениям сельского хозяйства по регионам.



БП-250/106 (пункт 50)	При составлении нарушения пунктов 2, 4, подпункта 11) п.7, 8 Правил №511 на общую сумму 10 029 746,0 тыс. тг.
Примечание – составлено на основе Аудиторского отчета ГУ МСХ РК от 23 октября 2020 года [92]	

В рамках данного аудиторского мероприятия также оценивалась эффективность финансирования АПК в Республике Казахстан, в частности была поставлена цель проведения государственного аудита исполнения условий договоров по вопросам развития АПК, профинансированных из бюджета в отношении ГУ МСХ РК.

При этом в качестве предмета аудиторского исследования выступили бюджетные программы 001 «Планирование, регулирование, управление в сфере сельского хозяйства и природопользования» для проведения мероприятий по поддержке субъектов агропромышленного комплекса» [93].

Согласно Программе аудита, на данном объекте проводился аудит эффективности, аудит соответствия, параллельная проверка которые предусматривают определение показателя эффективности, результативности, как исполнение Государственной программы, плана развития, оценка степени достижения запланированных результатов. А также, отражение степени реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

## **2. Коммунальное государственное учреждение «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Северо-Казахстанской области».**

Основной целью аудиторского мероприятия является – государственный аудит промежуточной оценки реализации Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы, а также эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры.

В контексте проведенного государственного аудита, предметом аудиторской проверки стали – Оценка влияния Государственной программы на развитие агропромышленного комплекса региона, средства направленные на антикризисные меры, а также республиканские бюджетные программы, в том числе:

- 250/107 Повышение доступности финансовых услуг – (Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов республиканского значения, столицы на субсидирование заготовительным организациям в сфере агропромышленного комплекса суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, в пределах исчисленного налога на добавленную стоимость);

- 249/110 Создание условий для развития животноводства и производства, реализации продукции животноводства – (Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов республиканского

значения, столицы на субсидирование развития племенного животноводства, повышение продуктивности и качества продукции животноводства).

Согласно Программе аудита, на данном объекте проводился аудит эффективности, аудит соответствия, параллельная проверка которые предусматривают определение показателя эффективности, результативности, как исполнение Государственной программы, плана развития, оценка степени достижения запланированных результатов. А также, отражение степени реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

По вопросу, касающемуся анализа и оценки степени достижения целей, задач и ключевых показателей Государственной программы, плана развития (достижения прямых и конечных результатов, показателей качества и показателей эффективности) путем сравнения их фактических значений с запланированными предусмотренных Государственной программой, Стратегией развития Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, аудиторская проверка проводилась по направлениям, зафиксированным в Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы.

По итогам аудиторской проверки были установлены и обоснованы нарушения по разным направлениям (Таблица 5). В частности, нарушения были выявлены в части несоответствия показателей деятельности Коммунального государственного учреждения «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Северо-Казахстанской области».

В целом вопросы аудиторских мероприятий определены правильно, критерий аудита раскрыты, процедуры применены правильно. Один из критериев относится к обеспечению продовольственной безопасности, а именно:

- 1) физическая доступность продовольственных товаров;
- 2) экономическая доступность продовольственных товаров;
- 3) гарантия безопасности пищевой продукции.

Таблица 5 – Основные нарушения, выявленные по объекту проверки Коммунального государственного учреждения «Управление сельского хозяйства и земельных отношений Северо-Казахстанской области»

Нарушенные нормы права	Описание нарушения
<b>1. Аудит обоснованности субсидирования затрат АПК и использования субсидий</b>	
Правила субсидирования развития племенного животноводства... в соответствии с п.2 ст.11 ЗРК от 08.07.2005 №66 «О государственном регулировании развития АПК и сельских территорий»	Выделены целевые текущие трансферты на субсидирование развития животноводства в сумме 1 000 000,0 тыс. тг., что свидетельствует о неэффективности планирования РБ.

п.48 Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом АПК, при инвествложениях	Управлением не обеспечено размещение на официальном интернет-ресурсе, перечень инвесторов получивших инвестиционные субсидии.
п.26 Правил инвестсубсидирования	Управлением не обеспечена достоверность приложенных к заявке документации
п.26 Правил инвестсубсидирования	Не обеспечена достоверность сметной стоимости проекта.
п.6 ст.97 Бюджетного кодекса, п.14 Правил инвестсубсидирования (пункт 5)	Управлением необоснованно произведена оплата инвестиционной субсидии ТОО «Заградовское» на сумму 163 645,6 тыс.тг.
пп.14) п.15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ (пункт 6)	Между бюджетными программами 250/102, 250/105, 250/106 в подпрограммах допущено дублирование конечных результатов в 2018
пп.14) п.15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ (пункт 7)	Между бюджетными программами 250/102, 250/105, 250/106 в подпрограммах допущено дублирование конечных результатов в 2019
пп.14) п.15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ (пункт 8)	Между бюджетными программами 250/102, 250/105, 250/106 в подпрограммах допущено дублирование конечных результатов в 2020
пп.3) п.48 Правил №107 (пункт 9)	Не приняты сведения подтверждающие, что товар ввезен из государств-членов ЕЭС по 50 заявкам на сумму 149 439,2 тыс. тг.
п.12, 12-1 ст.67 Бюджетного кодекса РК (пункт 10)	Не обеспечена полнота и достоверность расчетов на сумму 800 000,0 тыс. тг.
пп.9) ст.4 Бюджетного кодекса (пункт 11)	Выделенные бюджетные средства не соответствуют принципу обоснованности.
Примечание – составлено на основе Аудиторского отчета КГУ «Управление с/х и з/о СКО» от 10 августа 2020 года [94]	

### **Аудиторские мероприятия 2020 года.**

Объектом аудиторского мероприятия выступило Государственное Учреждение «Управление сельского хозяйства Кызылординской области» (далее Управление). В контексте оценки деятельности Государственное Учреждение «Управление сельского хозяйства Кызылординской области», основной целью государственного аудита на данном государственном объекте является – оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных Кызылординской области. Соответственно предметом аудиторской проверки стали: бюджетные средства, выделенные Кызылординской области из республиканского бюджета и Национального Фонда Республики Казахстан.

Согласно Программе аудита, на данном объекте проводился аудит эффективности, который предусматривает определение показателя эффективности, результативности, как реализация аграрной политики государства в сфере развития агропромышленного комплекса в целях содействия экономическому росту и достижению качественного нового

уровня конкурентоспособности отраслей АПК. А также, отражение степени реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

В рамках аудита соответствия за основу взят показатель: 1) результативность – реализация аграрной политики государства в сфере развития агропромышленного комплекса в целях содействия экономическому росту и достижению качественного нового уровня конкурентоспособности отраслей АПК, оценка степени достижения запланированных результатов.

В рамках поставленных аудиторских вопросов были установлен ряд нарушений преимущественно инфраструктурного, технического и количественного характера (Таблица 6).

Таблица 6 – Основные нарушения, выявленные по объекту проверки Государственного учреждения «Управление сельского хозяйства Кызылординской области»

Нарушенные нормы права	Описание нарушения
<b>1. Анализ влияния реализуемых бюджетных программ в сфере АПК на соц-экономическое развитие КЗО</b>	
п.54 Инструкции по проведению финмониторинга, утв. Приказом Министра финансов РК от 30.11.2016 №629	Недостовверные данные в отчете о прямых и конечных результатах.
п.15 Правил разработки и утверждения БП	Конечный результат в БП 255/112 не содержит показатель, количественно измеряющий достижение цели БП
БП 255/112 за 2020 год	Не содержит показателей конечного результата, обусловленные достижением прямых результатов
п.15 Правил разработки и утверждения БП	Конечный результат в БП 255/106 не содержит показатель, количественно измеряющий достижение цели БП
п.49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (пункт 5)	Отчет о реализации БП 255/106 отражен неверно.
п.15 Правил разработки и утверждения БП (пункт 6)	Конечный результат в БП 255/106 не содержит показатель, количественно измеряющий достижение цели БП
п.49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (пункт 7)	Отчет о реализации БП 255/000 не содержит конечный результат.
п.15 Правил разработки и утверждения БП (пункт 8)	Конечный результат БП 255/115 дублирует прямой результат.
п.49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (пункт 9)	Отчет о реализации БП 264/000 не содержит конечный результат.
п.15 Правил разработки и утверждения БП (пункт 10)	В БП 250/102 определен конечный результат – ИФО инвестиций, но отражен номинальный объем инвестиций.

п.49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (пункт 11)	Отчет о реализации БП 250/102 не содержит конечный результат.
п.15 Правил разработки и утверждения БП (пункт 12)	В БП 250/106 определен конечный результат – ИФО инвестиций, но отражен номинальный объем инвестиций.
п.49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (пункт 13)	Отчет о реализации БП 250/106 не содержит конечный результат.
п.53, 54 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга (пункт 14)	Составлен отчет с недостоверными данными и представлен МСХ.
п.51 Правил субсидирования (пункт 15)	На сайте Управления не размещены сведения и отчет по мониторингу.
п.47 Правил субсидирования и п.5.4 Договора инвестиционного субсидирования (пункт 16)	Не проводится мониторинг целевого использования техники и оборудования.
п.49 Правила субсидирования (пункт 17)	Не инициировано судебное разбирательство по возврату денежных средств в сумме 5 120,0 тыс. тг., выданных ПК «Бактияр Шаган»
пп.14 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 18)	Установлено нецелевое использование 6 000,0 тыс. тг., оборот не подтвержден налоговым органом.
п.5.2 Договор инвестиционного субсидирования и пп.14 ст.4 Бюджетного Кодекса (пункт 19)	Установлено нецелевое использование на сумму 5 120,0 тыс.тг. в связи с отчуждением земельного участка.
Примечание – составлено на основе Аудиторского отчета ГУ «Управление с/х КЗО» от 09 июля 2021 года [94]	

Анализ результатов проведенных аудитов эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли позволил сформулировать ряд следующих выводов:

- Характер совокупности вопросов аудиторских мероприятий отражает частичный характер аудита соответствия, несмотря на заявленный тип аудита эффективности. Иными словами, наряду с оценкой достижения запланированных индикаторов и показателей, а также мероприятий в Планах развития объекта при формулировке вопросов аудита в не в полной мере рассматривается роль объектов аудиторской проверки непосредственно в процессе развития АПК.

- В части аудиторского исследования по показателю «эффективность» вопросы имеют преимущественно аналитический характер, предусматривающие изучение соотношений и закономерностей в деятельности аудируемых объектов с выявлением проблем, а также причин их возникновения. При этом тематическая направленность самого аудиторского мероприятия, судя по результатам проведенной проверки, в части развития АПК объекта аудиторской проверки, прослеживается незначительно.

В целом, необходимо отметить, что и в данном случае, как во всех остальных случаях аудиторских проверок наблюдается приоритет принципов экономичности и результативности, предусмотренные стандартом проведения аудита эффективности – Руководство «GUID 3910 Основные концепции аудита эффективности». основополагающий принцип эффективности реализован, на наш взгляд, не в полной мере. Так, если взаимосвязь между достигнутыми и запланированными результатами обеспечена с точки зрения количества и сроков, то представленные в отчете материалы с позиции качества выполнения мероприятий в работе АО «НУХ «КазАгро», раскрыты в меньшей степени.

Учитывая, что АО «НУХ «КазАгро» использует в своей деятельности финансовые инструменты в процессе предоставления услуг аграриям, субъектам бизнеса, данная организация была рассмотрена в качестве еще одного объекта государственного аудита, который проводился Счетным Комитетом как аудит эффективности использования активов государства АО «НУХ «КазАгро» в сфере развития АПК (аудит эффективности и аудит соответствия).

В рамках рассмотренных аудиторских мероприятиях исследовались показатели: 1) результативности – исполнения плана развития, оценка степени достижения запланированных результатов.

Остановимся подробнее на вопросах, касающихся непосредственно темы настоящего исследования (Таблицы 1, 2, 3, 4, 5, 6).

Анализ причин, приведших к нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным планированием и использованием бюджетных средств и не достижением результатов в деятельности объекта государственного аудита, показал, что отмечается отсутствие взаимосвязи показателей, зафиксированных в основных документах системы государственного планирования, в Стратегии АО «НУХ «КазАгро» на 2011-2020 годы и Стратегии развития дочерних организаций с показателями Бюджетных программ. Так в рамках показателя результативности установлено, что не обеспечена реализация принципа интегрированности показателей, зафиксированных в Стратегиях и Планах развития АО «НУХ «КазАгро», что указывает на риски разрозненности деятельности участников развития данной сферы и бессистемности при формировании и взаимосвязи между стратегиями и планами развития объекта государственного аудита. Полагаем, что данную ситуацию усугубило то обстоятельство, что в системе государственного планирования наблюдается частая смена и переутверждение ключевых документов до срока окончания их реализации (Стратегия развития Холдинга на 2011-2020 годы, Стратегия развития Холдинга на 2017-2026 годы, Общенациональные приоритеты Республики Казахстан до 2025 года).

В рамках показателя эффективности, в результате аудиторской проверки были обнаружены нарушения, связанные с неэффективным размещением денежных средств в банках второго уровня; с неэффективным

осуществлением инвестиций, что привело к их обесценению и образованию убытка и другие.

Вместе с тем, необходимо отметить, что несмотря на проведение данного аудиторского мероприятия в рамках вышеприведенного аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности деятельности АО "Национальный управляющий холдинг "КазАгро" и ее дочерних организаций в реализации государственной политики формирования и развития конкурентоспособной и ориентированной на экспорт сельскохозяйственной отрасли», и, формулировку аудиторских вопросов в рамках оценки развития АПК, представителями аудиторской группы дана оценка того, как особенности развития деятельности АО «НУХ «КазАгро», его стратегия развития, в частности эффективность использования активов государства, выделенных на увеличение уставного капитала, отражаются на таких экономико-социальных эффектах, как доступность услуги для аграриев, а также показатели степени удовлетворенности фермеров качеством предоставляемых объектом аудита услуг. Особенное внимание аудиторами уделено такому принципу, как принцип эффективности, поскольку в достаточно подробной форме исследованы вопросы качества предоставляемых аграриям услуг, в том числе в региональном разрезе, что весьма важно для Казахстана, как страны со сложной пространственной организацией (существенная удаленность регионов от центра – столицы), а также с учетом роли данной организации в вопросах кредитования, финансирования, что также отражает вклад данного Общества в повышение качества в развитии АПК, в том числе и в период пандемии.

Результаты анализа оценочных показателей и их характер подтверждают приоритетность количественного подхода при формировании и интерпретации ключевых показателей, зафиксированных в стратегических и программных документах, и планах развития АО «НУХ «КазАгро». В этой связи, здесь необходимо упомянуть о целесообразности реализации, так называемого, четвертого принципа справедливости (наряду с принципами эффективности, результативности и экономичности) [29], согласно которому каждое юридическое лицо в сфере АПК имеет право пользоваться своими правами (право на качественные услуги, равный доступ к услугам, справедливое распределение ресурсов и т.д.). Прежде всего, реализация данного принципа в процессе аудиторской проверки находит отражение в оценке обеспечения социальной справедливости, которая выражается в реализации государственной стратегии в эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК и конкурентного развития экономики в системе государственного планирования. На наш взгляд, реализация принципа справедливости должна находить отражение в процессе формирования аудиторских программ и в формулировке аудиторских вопросов как отражение конечной цели реализуемых государственных стратегий и программ.

Анализ рассмотренных аудиторских мероприятий показал, что в разработанных аудиторских программах наблюдается формулирование излишне обобщенных и расплывчатых целей аудита, не конкретизированных в зависимости от выбранных объектов аудита. Цель аудита практически полностью идентична теме (наименованию) аудиторского мероприятия. Такой подход имеется практически во всех программах аудита.

Несмотря на то, что темы аудитов различаются, формулировки и содержание указанных вопросов аудита соответствия по разным тематикам аудита однотипны. Применялся так называемый «стандартный» набор вопросов, включаемых в программы аудита, наработанный на практике Счетного комитета за ряд предыдущих лет. Особенно этот подход заметен по программам аудита, проведенным в регионах по вопросам эффективности использования средств республиканского бюджета.

Изучение материалов аудитов эффективности за 2018 – 2020 годы показало, что в программах аудита указанное требование о разработке базовых и специальных критериев аудита, отвечающих определенным характеристикам (применимость, приемлемость, надежность, объективность, полнота, полезность, понятность), не соблюдалось. Практически во всех программах формулировки приведенных показателей аудита идентичны и являются понятиями этих показателей:

1) эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности;

3) перспективность – соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период), что является практикой формального использования понятий показателей аудита в качестве базовых показателей аудита эффективности, результативности, продуктивности, перспективности, идентичных по своему содержанию по всем программам аудита, без определения по ним индикаторов показателей.

В тоже время, следует отметить, что анализ аудиторских программ Счетного комитета за изученный период показал проведенную большую работу аудиторами Счетного комитета, высокий уровень качества и содержательность аналитической составляющей проведенных аудитов и конкретность выводов и рекомендаций, что позволяет объектам аудита в короткие сроки эффективно выстраивать и решать обозначенные проблемы. Вместе с тем, анализ аудиторских мероприятий показал отдельные противоречия, несоответствия между сложившейся практикой и методологической и нормативно-правовой основой.

Содержание программ аудита указывает на применение стандартных подходов к проведению аудита эффективности, в особенности, при проведении аудиторских мероприятий в регионах, что в целом отрицательно сказывается на качестве проведения государственного аудита. При этом на



объектах аудита выявляются одни и те же нарушения, что и в предыдущих периодах.

За исключением отдельных мероприятий в программах аудита не ставятся вопросы оценки деятельности систем внутреннего контроля и аудита проверяемых объектов, в результате проверяются вопросы, касающиеся операционной деятельности (соблюдение нормативов, норм расходов, правильность ведения бухгалтерского учета и т.д.), а при выявлении нарушений не дается оценка деятельности служб внутреннего контроля, в чьи компетенции входят такие вопросы. Кроме того, не планируются аудиторские вопросы, связанные с обеспечением объектами аудита действенной системы оценки финансовых рисков и мер по их минимизации.

Наблюдается упрощенный подход к разработке показателей эффективности в программах аудита: в качестве базовых показателей приводятся понятия этих показателей (эффективность, экономичность, продуктивность, результативность), идентичные по своему содержанию по всем программам аудита, без определения по ним индикаторов показателей, без разработки специальных показателей в зависимости от особенностей темы аудита (за исключением отдельных аудиторских мероприятий).

Вышеуказанное свидетельствует о том, что на практике разработанные Счетным комитетом методологические документы по проведению аудита эффективности используются слабо, что не позволяет, в том числе, объективно оценивать их практическую приемлемость, сильные и слабые стороны. Причинами такого положения могут быть:

- недостаточная осведомленность государственных auditors о имеющейся в наличии полезной и достаточной методологической базы, в том числе международной (стандарты ИССАИ), по разным направлениям аудита;

- ограниченность во времени, которое выделяется государственным аудиторам для подготовительного и основного этапа аудиторского мероприятия;

- отсутствие в настоящее время потребности со стороны пользователей результатов государственного аудита в применении лучших практик, проведения аудита эффективности, соответствующих международной методологии аудита;

- ориентированность ключевых показателей деятельности органов внешнего государственного аудита на выявление нарушений, недостатков, неэффективных расходов, выраженных исключительно в денежной форме.

**Разработка проекта методологического руководства по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса**

**Проект**

Содержание

<b>Раздел 1.</b>	<b>Общие положения</b>	
1.1	Методологическая основа руководства по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса	
1.2	Предмет, цель и этапы аудита	
<b>Раздел 2</b>	<b>Формирование перечня объектов государственного аудита</b>	
<b>Раздел 3.</b>	<b>Планирование государственного аудита</b>	
3.1	Предварительное изучение объекта и предмета аудита.	
3.2	Подготовка к аудиторскому мероприятию: выбор темы, цели, вопросов и критериев (показателей) аудита в зависимости от типа аудита	
<b>Раздел 4.</b>	<b>Проведение государственного аудита</b>	
4.1	Сбор и формирование доказательной базы по объекту аудита	
4.2	Подготовка аудиторского отчета	
	Приложение	

## **Раздел 1. Общие положения**

### **1.1 Методологическое руководство по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса**

1. Методическое руководство по проведению аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие агропромышленного комплекса на предмет соответствия законодательству и эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК в целях выявления особенностей отрасли с разработкой тематики аудита, предмета, специфических критериев и рассматриваемых вопросов аудиторских мероприятий.

2. Руководство разработано в соответствии нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регулирующими вопросы внешнего государственного аудита и финансового контроля, с учетом приемлемых положений международных стандартов (ISSAI): «ИССАИ 3000, пункт 77»,

3. Целью Руководства является определение особенностей и специфических требований к проведению Аудита развития АПК РК.

4. Руководство представляет собой детализированное описание порядка осуществления Аудита сферы АПК по всем этапам – начиная с этапа планирования аудита до реализации итогов отдельного государственного аудита (далее – аудиторское мероприятие) с включением инструкций по проведению соответствующих аудиторских, аналитических процедур и ведению аудиторской документации.

5. При проведении процедур Аудита сферы развития АПК, в части, не урегулированной настоящим Руководством, необходимо руководствоваться Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утверждённые нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК (далее- Правила) и Процедурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденные нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НК:

- Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности;

- Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия;

- Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности;

6. Положения Руководства подлежат корректировке и дополнению в случаях внесения соответствующих изменений в нормативные правовые акты Республики Казахстан, в надлежащие положения ISSAI, а также в

процессе дальнейшего совершенствования деятельности органов внешнего государственного аудита по проведению Аудита развития АПК РК.

7. Настоящее руководство предназначено для использования государственными аудиторами и другими заинтересованными лицами, включая специалистов государственных органов и организаций, представителей профессиональных организаций, а также независимых экспертов, привлекаемых органами государственного аудита при определении перспективных тем, при планировании, организации и проведении Аудита развития АПК РК, и реализации его результатов [92].

## 1.2. Цель, предмет и этапы аудита

8. Целью Аудита развития АПК РК является формирование независимой, компетентной и объективной оценки законности и эффективности выполнения государственными органами функций *в сфере эффективности использования бюджетных средств* в соответствии с законодательством (отраслевым, бюджетным), стандартами, стратегиями (национальными и международными), действенности и результативности программ в данной области и подготовки рекомендаций для:

1) оказания содействия объектам государственного аудита по устранению и/или недопущению существующих и/или потенциальных системных проблем, недостатков и нарушений;

2) повышения эффективности, усиления прозрачности и подотчетности управления и администрирования деятельности объекта государственного аудита.

9. Аудит развития АПК РК представляется как систематизированный процесс получения, изучения информации об аудируемом объекте и оценки его деятельности на основе осуществления независимой проверки его соответствия или несоответствия определенным критериям, с выработкой рекомендаций по повышению эффективности деятельности объекта аудита.

10. Предметом аудита, проводимого в сфере развития АПК РК являются:

- нормативно-правовое регулирование, в том числе законы, решения правительств, положения соответствующих органов;

- национальные и/или региональные стратегии;

- целевые программы;

- финансовые и материальные ресурсы, выделенные и израсходованные на развитие АПК РК;

- деятельность правительств, органов, механизмы принятия решений, распределения обязанностей и координации между органами.

11. Аудит развития АПК РК состоит из следующих этапов:

1) формирование перечня объектов государственного аудита;

2) планирование отдельного аудита, включающее предварительное изучение объектов аудита, подготовку Плана аудита, Программы аудита, Аудиторского задания и Поручений;

3) проведение отдельного аудита, включающее организационные основы проведения аудиторского мероприятия, составление и оформление Аудиторских отчетов, Аудиторского заключения [93];

## **2. Формирование перечня объектов государственного аудита**

12. Формирование перечня объектов государственного Аудита осуществляется на основе Единых принципов и подходов к системе управления рисками, применяемых органами государственного аудита и финансового контроля (далее – Единые принципы СУР) и Типовой системы управления рисками, применяемой при формировании перечня объектов государственного аудита и финансового контроля на соответствующий год (далее – Типовая СУР) в зависимости от степени риска несоблюдения законодательства, неэффективного использования ресурсов.

13. При формировании перспективного плана и определения объектов для осуществления государственного аудита необходимо учитывать наличие существующих или возможных рисков, потенциальных проблем и особенностей сферы.

13. Особое внимание необходимо уделить наличию:

- программных документов, поручений Президента Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан, касающихся развития АПК РК;

- запросов (предложений) Правительства, Парламента, а также органов прокуратуры и уголовного преследования в широкомасштабных проектах, связанных с развитием АПК РК, оказывающих непосредственное влияние на население и в целом на социально - экономическую жизнь страны;

- международных документов, регулирующих мероприятия, связанные с развитием АПК РК;

- общественного интереса к проблемам, связанным с развитием АПК РК.

14. На основе предварительного анализа правовой базы, регламентирующей сферу развития АПК РК, в частности, учредительных документов, регулирующих деятельность предполагаемых объектов аудита, а также на основе сведений, полученных из дополнительных источников необходимо определить цель проведения аудита, перечень государственных органов и их подведомственных организаций (государственные учреждения, субъекты квазигосударственного сектора - республиканские государственные предприятия, акционерные общества, товарищества с ограниченной ответственностью), подлежащих аудированию, а также определить направления их деятельности [94].

Примеры возможных тем, объектов и предметов государственного аудита сферы развития АПК РК (таблица 1).

Таблица 7 - Возможные темы, объекты и предметы государственного Аудита развития АПК РК

№ пп	Тема аудита	Объект аудита	Предмет аудита
1	2	3	4
1	Использование средств республиканского бюджета, выделенных на развитие АПК РК.	Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан (МСХ РК)	Обеспечение продовольственной безопасности.
2	Использование средств республиканского бюджета НУХ «Байтерек» для предоставления льготного финансирования субъектам АПК через прямое кредитование, а также финансирование и софинансирование преимущественно малого и среднего бизнеса.	НУХ «Байтерек» (Подведомственные организации – государственные учреждения)	Повышение доступности финансирования для субъектов АПК и обеспечение оптимальных режимов налогообложения субъектов АПК
3	Эффективность государственной поддержки сельского хозяйства (по отраслям)	МСХ РК, Местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения, столицы	Достижение целевых показателей Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан
4	Социальный эффект от реализации государственной политики в области АПК. Достигнуто ли повышение доходов сельского населения?	МСХ РК, Местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения, столицы	Анализ доходов сельского населения с доходами работников других отраслей и сфер экономики, анализ развития инфраструктуры сельских территорий, технического оснащения сельскохозяйственного производства

1. В процессе выбора темы необходимо ознакомиться с политикой, в сфере развития АПК РК, мерами и мероприятиями для понимания деятельности соответствующих учреждений на основе сбора информации о ключевых участниках, документировании, определения действующих систем внутреннего контроля, изучения роли и ответственности руководства.

2. Для объяснения выбора темы для аудита, необходимо установить и зафиксировать критерии отбора тем:

- информированность о существующей проблеме, требующей ее решения;

- определение степени решения проблемы по результатам аудита и улучшения процесса управления;

- результаты анализа существующих и возможных рисков.

3. При проведении анализа рисков необходимо учитывать факторы, которые могут свидетельствовать о высоком риске:

- размеры задействованных бюджетных средств, а также произошедшие изменения в их размерах в сторону роста или уменьшения.

4. Определение подходов к проведению аудита, тематики, вопросов и показателей аудита, расчет рисков, связанных с проведением аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с настоящим Методологическим Руководством, а в части им не урегулированных - в соответствии с Процедурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового контроля в зависимости от типа аудита.

5. Аудиты сферы развития АПК РК не являются отдельным типом аудита и, соответственно, общие подходы и методология их проведения зависят от типа аудита, выбранного для наилучшего раскрытия поставленной тематики.

6. Аудиты в сфере развития АПК РК охватывают все этапы управления бюджетными средствами: предупреждение и обеспечение готовности, экстренное реагирование [95].

### **3. Планирование государственного Аудита развития АПК РК**

#### **3.1 Предварительное изучение объекта и предмета аудита**

7. Планирование государственного аудита производится в соответствии с Правилами и включает в себя: предварительное изучение объектов государственного аудита; определение темы, цели и обоснованности проведения аудита; определение существенности и оценки рисков; разработку вопросов и показателей (критериев) аудита; составление плана проведения государственного аудита (далее – План аудита), программы проведения государственного аудита (далее – Программа аудита) и аудиторского задания.

8. Для целей предварительного изучения объекта государственного аудита необходимо осуществить сбор информации и провести их анализ на основе следующих источников:

- нормативных правовых актов, регулирующих АПК РК, в том числе законов, концепций, национальных стратегий, программ, механизмов их реализации;

- документов, отражающих механизмы принятия решений, распределения обязанностей и координации между органами, ответственными за развитие АПК РК;

- финансовой отчетности администраторов национальных проектов, бюджетных программ, государственных учреждений и субъектов

квазигосударственного сектора, бюджетных заявок администраторов бюджетных программ, инвестиционных предложений, стратегических планов государственных органов, планов развития субъектов квазигосударственного сектора, планов государственных закупок, отчетов внутренних или внешних аудиторов;

- официальных данных Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан, Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан, Министерства финансов Республики Казахстан.

9. Примерный перечень нормативных правовых актов и внутренних актов государственных органов сферы развития АПК РК.

10. Сбор необходимой информации осуществляется из разных источников с применением методов запроса (требований о предоставлении документов), аналитических процедур, опроса соответствующих должностных лиц, специалистов государственных органов и других организаций, экспертов, а также изучения информации с веб-сайтов доноров, СМИ, анализа исследований, проведенных неправительственными организациями, научных работ.

11. По итогам предварительного изучения объекта аудита необходимо определить цель и подходы аудита, сформулировать вопросы в четкой логической взаимосвязи с темой аудита и на основе оценки аудиторского риска, разработать и (или) определить показатели аудита, а также методы проведения аудита (анализ, сопоставление, оценка, проверка, физическое инспектирование и обследование, аудиторская выборка и другие) [96].

### **Анализ мер государственной поддержки**

Необходимо проанализировать виды мер финансовой поддержки субъектов АПК, к которым относятся:

1. Расширение микрокредитования в сельских населенных пунктах, малых городах, городах и моногородах (операторы - АО «ФРП «Даму», АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства», АО «Аграрная кредитная корпорация»);

2. Гарантирование кредитов/микрокредитов в сельских населенных пунктах и малых городах, городах и моногородах (операторы- АО «ФРП «Даму», АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства», АО «Аграрная кредитная корпорация»);

3. Субсидирование повышения урожайности и качества продукции растениеводства, стоимости ГСМ и других ТМЦ, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур (оператор - МИО);



4. Субсидирование стоимости затрат на возделывание сельскохозяйственных культур в защищенном грунте (оператор - МИО);
5. Субсидирование стоимости затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений плодово-ягодных культур и винограда (оператор - МИО);
6. Субсидирование стоимости минеральных удобрений (оператор – МИО);
7. Субсидирование стоимости затрат на экспертизу качества хлопка волокна, хлопка-сырца (оператор - МИО);
8. Субсидирование поддержки развития семеноводства (оператор – МИО);
9. Удешевление сельхозтоваропроизводителям стоимости гербицидов, биоагентов (энтомофагов) и биопрепаратов, предназначенных для обработки сельскохозяйственных культур в целях защиты растений (оператор - МИО);
10. Кредитование субъектов АПК на проведение весенне-полевых и уборочных работ (оператор - МИО);
11. Субсидирование стоимости затрат на развитие племенного животноводства (оператор - МИО);
12. Субсидирование затрат перерабатывающих предприятий на закуп сырья для производства сухого молока, сливочного масла и сыров (оператор - МИО);
13. Субсидирование заготовительным организациям в сфере АПК суммы НДС, уплаченной в бюджет, в пределах исчисленного НДС (оператор - МИО) ;
14. Субсидирование процентной ставки по кредитным и лизинговым обязательствам (оператор - МИО);
15. Субсидирование ставок вознаграждения в целях уменьшения основного долга СХТП (финансовое оздоровление) (оператор - МИО);
16. Субсидирование по возмещению части расходов, понесенных субъектами АПК при инвестиционных вложениях (оператор - МИО);
17. Субсидирование в рамках гарантирования и страхования займов субъектов АПК (оператор - МИО);
18. Субсидирование затрат ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов на проведение внутреннего аудита (оператор - МИО) [97].

**3.2 Подготовка к аудиторскому мероприятию: определение цели, вопросов и показателей (критерии) аудита в зависимости от типа аудита, пример**

12. При выборе темы необходимо изучить цель и предмет деятельности объекта аудита, а также риски присущие его деятельности, чтобы планировать и проводить аудит развития АПК РК.

13. Предмет аудита устанавливается с учетом возможности определения систематической оценки в соответствии с определенными критериями и с целью разработки необходимых процедур по сбору достаточных и надлежащих фактических данных для составления аудиторского мнения или заключения.

14. При планировании Аудита развития АПК РК необходимо учитывать особенность данной сферы, заключающейся в ее зависимости от продуманности и согласованности нормативных правовых актов.

15. Целесообразно для норм, регулирующих проверяемую деятельность определять их весомость, величина которой будет прямо пропорциональна масштабу возможных ущербов в случае их несоответствия и в зависимости от этой весомости оценивать степень существенности при планировании и проведении аудита.

16. При проведении Аудита сферы развития АПК РК могут применяться два подхода: подход, ориентированный на результат и подход, ориентированный на проблему.

17. В рамках этапа *развития АПК РК* применяется подход, ориентированный на результат [98].

18. Примерный перечень целей, вопросов, общих и специфических критериев (показателей), а также видов аудита представлен в Таблице 8.

Таблица 8 - Перечень примерных целей, вопросов, общих и специфических критериев (показателей) Аудита развития АПК РК

№ пп	Цель аудита	Вид аудита	Вопросы аудита	Общие критерии аудита	Специфические критерии аудита	Источник для достижения специфических критериев
<b>1. Аудит обеспечения продовольственной безопасности</b>						
1	Оценка обоснованности, эффективности и законности использования средств республиканского бюджета, выделенных на развитие АПК РК.	Аудит эффективности, аудит соответствия	1. Обоснованность и соответствие выделяемых бюджетных средств на развитие АПК РК 2. Результативность деятельности объекта аудита по развитию АПК РК 3. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.	Показатели «эффективность», «результативность»»,	1. Полнота и своевременность финансирования и их целевое использование на мероприятия по развитию АПК РК. 2. Достижение целей, предусмотренных программными документами, а также их выполнение в количественных показателях. 3. Соответствие проводимых мер по развитию АПК РК. 4. Соблюдение законности заключения договоров и осуществления их условий при выполнении работ, оказании услуг и поставке товаров (техники, оборудования) в целях осуществления мероприятий по развитию АПК РК.	1. НПА, регулирующее сферу развития АПК РК. 2. Бюджетная заявка и расчеты к ней 3. Финансовая и бухгалтерская отчетность объекта аудита. 4. Положение государственного органа и учредительные документы субъектов квазигосударственного сектора. 5. Стратегический план государственного органа и Отчет по его выполнению. 6. Стратегия развития и План развития субъектов квазигосударственного сектора, а также Отчеты по их реализации и мониторингу. 7. Планы государственных закупок
<b>2. Аудит государственного управления в области животноводства</b>						
2	Анализ эффективности использования бюджетных средств		1. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.		1. Реализация государственной политики в области управления и использования пастбищ 2. Формирование и реализация основных направлений госполитики в области племенного животноводства	1. Государственная политика в области управления и использования пастбищ, план мероприятий по обводнению пастбищ; данных о кормоемкости пастбищ и состоянии объектов пастбищной инфраструктуры 2. Государственная политика в области племенного животноводства, оперативная и

						годовая отчетность о деятельности Министерства сельского хозяйства РК
<b>3. Аудит государственной поддержки в области животноводства</b>						
Оценка обоснованности, эффективности и законности использования средств республиканского бюджета		1. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.		1. Эффективное предоставление бюджетных субсидий 2. Субсидии на развитие племенного животноводства 3. Достижение целевых показателей Национального проекта в сфере развития АПК РК		1. Утвержденные Министерством сельского хозяйства РК Правила субсидирования развития племенного животноводства, повышения продуктивности и качества продукции животноводства 2. Утвержденный Министерством сельского хозяйства РК перечень пород животных, подлежащих субсидированию в приоритетном порядке
<b>4. Аудит финансовой и сервисной поддержки в соответствии с приоритетами аграрной политики.</b>						
Анализ эффективности использования бюджетных средств		1. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.		1. Госполитика ориентирована на достижение продовольственной безопасности и полное обеспечение населения продуктами питания собственного производства 2. Правовая база содержит четкие цели, задачи и направления развития АПК		1. НПА, регламентирующие развитие сельского хозяйства и АПК, стратегические документы
<b>5. Аудит поддержки развития и достижения целей и задач аграрной политики</b>						
Оценка обоснованности, эффективности и законности использования средств республиканского бюджета		1. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству. 2. Результативность деятельности объекта аудита по развитию АПК РК 3. Эффективность использования бюджетных		1. Реализация всех мероприятий, достижение целевых индикаторов и показателей, установленные Госпрограммой, бюджетными программами, нацпроектами 2. Повышение доли привлеченных прямых иностранных инвестиций		1. Мероприятия, целевые индикаторы и показатели Госпрограммы развития АПК, отраслевых и бюджетных программ, отчеты Министерства сельского хозяйства РК об исполнении Госпрограмм и бюджетных программ, Данные Комитета статистики Министерства национальной экономики РК

			средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.			2. Данные Национального банка РК о ПИИ ( <a href="https://nationalbank.kz/?docid=680&amp;witch=rus">https://nationalbank.kz/?docid=680&amp;witch=rus</a> вкладка Статистика прямых инвестиций по направлению вложения)
<b>6. Аудит мероприятий создающие благоприятные условия для развития производства сельхозпродукции</b>						
	Анализ эффективности использования бюджетных средств		1. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.		1. Увеличение эффективности деятельности АО «НУХ «Байтерек» 2. Рост валового сбора овощей, поголовья крупного рогатого скота 3. Рост производства переработанной продукции растениеводства и животноводства 4. Увеличение индекса физического объема сельскохозяйственной продукции 5. Повышение эффективности сельского хозяйства	1. Годовая отчетность АО «НУХ «Байтерек» 2. Данные Комитета статистики Министерства национальной экономики РК о доли сельского хозяйства в ВВП страны
<b>7 Аудит социального эффекта от использования бюджетных средств и природных ресурсов на развитие АПК РК</b>						
	Анализ эффективности использования бюджетных средств		1. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.		1. Достигнут уровень продовольственной безопасности 2. В результате мер господдержки АПК достигнуто повышение благосостояния сельского населения 3. Уровень экономической доступности продовольствия: 4. Рост объемов производства сельскохозяйственного сырья и продовольствия	1. Данные Комитета статистики Министерства национальной экономики РК ( <a href="https://stat.gov.kz/official/industry/64/statistic/5">https://stat.gov.kz/official/industry/64/statistic/5</a> вкладка Статистика уровня жизни) 2. Данные Министерства сельского хозяйства РК, АО «НУХ «Байтерек» о результатах реализации мер по финансовому оздоровлению сельскохозяйственных организаций
<b>8. Аудит регулирования в области растениеводства.</b>						
	Оценка обоснованности,		1. Эффективность государственного		1. В соответствии с законом семеноводстве Министерством	1. Государственная политика в области семеноводства.

<p>эффективности и законности использования средств республиканского бюджета</p>		<p>регулирование в области растениеводства.</p>		<p>сельского хозяйства РК реализуется государственная политика в области семеноводства.</p> <p>2. В соответствии с законом о зерне Министерством сельского хозяйства РК разработаны и организовано осуществление основных направлений политики в области государственной поддержки производства зерна.</p> <p>3. В соответствии с законом о зерне Министерством сельского хозяйства РК осуществляется мониторинг зернового рынка.</p> <p>4. В соответствии с законами о защите растений и о карантине растений Министерством сельского хозяйства РК разработаны основные направления государственной политики в области защиты растений, сформирована и реализована государственная политика в области карантина растений.</p> <p>5. Эффективность мониторинга и оценки мелиоративного состояния орошаемых земель.</p> <p>6. Эффективность системы агрохимического обслуживания сельского хозяйства.</p> <p>7. Эффективность государственного сортоиспытания сельскохозяйственных культур.</p> <p>8. Эффективность системы фитосанитарной безопасности.</p>	<p>2. Политика в области государственной поддержки производства зерна.</p> <p>3. Данные мониторинга, предоставляемые в государственный электронный реестр держателей зерновых расписок согласно Правилам проведения мониторинга зернового рынка, утвержденным приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 8 мая 2012 года № 18-03/241, размещенные в сети интернет по адресу: <a href="https://grain.qoldau.kz/p/ru/gr-operations/granary-statistics">https://grain.qoldau.kz/p/ru/gr-operations/granary-statistics</a>.</p>
<p><b>9. Аудит эффективности в области животноводства</b></p>					

Оценка и анализ наличия и реализации государственной политики в области племенного животноводства		1. Эффективность государственного регулирования в области животноводства.		<p>1. В соответствии с законом о пастбищах Министерством сельского хозяйства РК реализована государственная политика в области управления и использования пастбищ.</p> <p>2. В соответствии с законом о племенном животноводстве Министерством сельского хозяйства РК сформированы и реализованы основные направления государственной политики в области племенного животноводства</p>	<p>1. Государственная политика в области управления и использования пастбищ, план мероприятий по обводнению пастбищ; данных о кормоемкости пастбищ и состоянии объектов пастбищной инфраструктуры</p> <p>2. Государственная политика в области племенного животноводства, оперативная и годовая отчетность о деятельности Министерства сельского хозяйства РК</p>
<b>10. Аудит эффективности в области АПК</b>					
Оценка и анализ освоения целевых текущих трансфертов		1. Эффективность государственного регулирования в области АПК.		<p>1. Субсидии заготовительным организациям в сфере агропромышленного комплекса суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, в пределах исчисленного налога на добавленную стоимость, полученные в рамках распределения целевых текущих трансфертов, осваиваются своевременно и в полном объеме.</p> <p>2. Субсидии на возмещение разницы между гарантированной закупочной ценой и закупочной ценой осваиваются своевременно и в полном объеме.</p> <p>3. Реализация закона о государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий позволила достичь устойчивого развития агропромышленного комплекса и сельских территорий</p>	<p>1. Прогнозная потребность в суммах субсидирования на предстоящий финансовый год; областные планы финансирования; отчеты об исполнении бюджетной программы; данные информационной системы субсидирования.</p> <p>2. Нормативы субсидий, утвержденные постановлением акимата области, городов республиканского значения, столицы; областные планы финансирования; отчеты об исполнении плана финансирования; данные информационной системы субсидирования.</p> <p>3. Информация о реализации закона о государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий</p>

--	--	--	--	--	--	--



## **Определение общих и специальных критериев аудита эффективности по АПК**

Справочник общих и специальных критериев аудита содержит аудиторские вопросы и критерии аудита эффективности по двум основным направлениям:

- оценка достаточности и эффективности мер государственной поддержки/государственного регулирования отрасли;
- оценка результативности и эффективности мер государственной поддержки на основе анализа развития отрасли.

Справочник содержит следующие критерии аудита эффективности по основным отраслям экономики.

**Общие критерии:** общие критерии касаются представления и раскрытия информации о текущей ситуации в той или иной сфере и могут применяться на стадии предварительного изучения объекта аудита с последующей конкретизацией и углубленным анализом в ходе аудита. Некоторые обобщенные примеры этих критериев, позволяющих оценить состояние и тенденции развития отрасли, а также деятельность объекта аудита, следующие:

- Существует правая база, охватывающая все аспекты деятельности в отрасли;
- Определены стратегические цели и целевые индикаторы в соответствии с государственной политикой в отрасли;
- Выделены финансовые и трудовые ресурсы для реализации стратегических целей и задач;
- Отчетность отражает исполнение мероприятий по развитию отрасли, достижение целевых индикаторов;
- Ключевые национальные показатели, показатели других аналогичных экономических единиц, позиции Казахстана относительно других стран.

**Специальные критерии:** специальные критерии тесно связаны с требованиями правовых актов, целями, программами, средствами управления и системами объекта аудита. Специальные критерии обычно выводятся из определенных целей конкретной программы и механизмов ее реализации. В этой области государственные аудиторы применяют профессиональное суждение, так как некоторые аспекты деятельности объекта аудита могут не иметь каких-либо измеримых критериев и, следовательно, требуют углубленного изучения.

Хотя многие критические факторы, влияющие на развитие отраслей экономики, охватываются общими и специальными критериями, их перечень не следует считать исчерпывающим.

В соответствии с пунктом 40 Процедурного стандарта (в редакции по состоянию на 30.11.2019г.) специальные критерии не применяются в отношении других направлений аудита эффективности или объектов государственного аудита, по истечении определенного (более 2-х лет) времени их применения или специфики сферы, области деятельности или

направления. Следовательно, представленные в таблице 12 критерии подлежат последующей актуализации.

#### **4. Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие АПК.**

В соответствии с Руководством INTOSAI GUID 3920 «Процесс аудита эффективности» разработка аналитических и аудиторских процедур для сбора аудиторских доказательств представляет собой структурный компонент общего процесса проектирования процесса аудиторского мероприятия [99].

Процедуры проведения аудита эффективности развития АПК РК осуществляются в соответствии с утвержденными Правилами проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля (Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НК, Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 августа 2020 года № 21070) и иными документами, регламентирующими проведение внешнего государственного аудита [100].

1. При проведении Аудита развития АПК РК используются отчетные данные из информационной базы объекта аудита, органов официальной статистики, финансовой отчетности и бухгалтерской документации, других официальных источников. Может использоваться информация из открытых источников с ее обязательной проверкой и подтверждением первичными и официальными документами.

2. Объект аудита несет ответственность за качество информации, размещенной в его информационной системе. Качество выводов, сделанных государственными аудиторами на основании размещенной информации в информационной системе объекта, соответствует качеству собранной информации.

3. Необходимо учесть, что специфика проведения Аудита развития АПК связана с разделением сферы ответственности между центральными государственными и местными исполнительными органами, а также организациями, заинтересованными в реализации основных задач.

4. При проведении государственного аудита осуществляется сбор аудиторских доказательств в соответствии с Планом и Программой аудита.

5. Для проведения аудита необходимо понять цели каждого этапа процесса развития АПК РК.

6. Необходимо провести анализ документов, отражающих оценку характера рисков на каждом этапе, ознакомиться с механизмами внутреннего контроля, применяемыми объектом контроля.

7. При проведении аудита в состав группы могут быть привлечены специалисты государственных органов, эксперты в сфере развития АПК РК.

Государственному аудитору с позиции профессионального суждения необходимо применить аудиторские процедуры, наиболее подходящие и уместные для осуществления оценки:

1) существующей взаимосвязи между целевыми индикаторами стратегических планов государственных органов, государственных программ развития (национальных проектов), стратегий и планов развития субъектов квазигосударственного сектора с долгосрочными и среднесрочными стратегическими документами страны;

2) полноты целевых показателей и индикаторов, их соответствия конкретным целям и задачам;

3) существующей ситуации на основании изучения отчетной информации государственных органов о ходе реализации программных документов, статистических данных и аналитических обзоров.

Государственный аудитор должен установить, какими были непосредственные цели диверсификационной и бюджетной политики и как они связаны с целями вхождения Казахстана в глобальные рейтинги и топ-30 стран мира, а также фискальными и социальными вопросами.

В зависимости от цели государственный аудитор конкретизирует подходы к аудиту эффективности развития АПК РК. Например, если приоритетом государственной политики являются структурная трансформация национальной экономики и инновационное развитие отраслей, а не только экономический рост.

Государственный аудитор должен определить экономические потери и упущенную выгоду. Экономические потери и упущенная выгода определяются в соответствии с Методикой определения экономических потерь и упущенной выгоды, утвержденной приказом Председателя Счетного комитета от 23 ноября 2020 года №136-НК [101].

По результатам завершения аудиторских процедур государственный аудитор должен выразить мнение по аудируемым вопросам. Например:

1) о соответствии цели государственной диверсификационной политики стратегическим документам;

2) о соблюдении законодательства в сфере развития АПК РК;

3) о текущей ситуации в сфере устойчивого развития АПК РК;

4) об эффективности деятельности государственного органа и субъекта квазигосударственного сектора при реализации государственных программ (национальных проектов) развития;

5) о том, как развитие АПК РК влияет на государственные финансы и социально-экономическое положение казахстанцев.

Результатом проведения аудита эффективности должно стать получение уверенности в том, что деятельность в этой сфере осуществляется в соответствии с законодательством и стратегическими документами, а также в обеспечении экономичной, эффективной и результативной реализации программных документов в сфере диверсифицированного развития национальной экономики.

## Список использованной литературы

1. Климова Н.В. Особенности регулирующего воздействия государства на агробизнес в зарубежных странах //КубГАУ, №90(06).- 2013г.
2. Introduction to the OECD producer support estimate and related indicators of agricultural support [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.oecd.org/tad/agricultural-policies/pse-introduction-august-final.pdf>
3. Семенова Н.Н. Оценка эффективности государственной поддержки аграрного сектора экономики //Финансовая аналитика: проблемы и решения №9 (243).- 2015 г.
4. <http://www.statdata.ru/>
5. Agricultural Policy Monitoring and Evaluation 2020 <https://www.oecd.org/agriculture/>
6. «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. N717», Постановление Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2019 г. N98.10
7. Национальный доклад за 2018 год «О реализации и результатах Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы»  
<http://mcx.ru/upload/iblock/61d/61d430039b8863186a4fbb1f60fab1c6.pdf>
8. Отчет об исполнении Федерального бюджета, 1 января 2020 г. <http://www.roskazna.ru/>.
9. Министерство сельского и лесного хозяйства в Финляндии/ режим доступа <http://mavi.fi/en/support-and-services/farmer/Pages/Support-forms-in-Finland.aspx>
10. Рыкова И.Н., Шкодинский С.В., Юрьева А.А. Опыт отдельных стран Европейского Союза в поддержке АПК //Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. №1.-2019г.
11. Органическое сельское хозяйство в системе устойчивого развития сельских территорий: учебник / под общ. ред. Т. М. Полушкиной. – Саранск: Изд-во: Мордов. ун-т, 2019г. 284 с.
12. Maaja metsätalousministeriö / Электронный ресурс. Режим доступа: <https://mmm.fi>
13. Statistisk Sentralbyrå <https://www.ssb.no/en/natur-og-miljo/areal/statistikk/arealbruk-og-arealressurser>
14. Норвегия: экономика и сельское хозяйство — Светич (svetich.info)
15. Семкин А., Быков В. Зарубежный опыт развития органов местного самоуправления сельским хозяйством во взаимосвязи с государственным управлением //АПК: Экономика, управление №02. – 2018г. с. 64
16. <https://www.ers.usda.gov/data-products/farm-household-income-and-characteristics.aspx>

17. Келеметов Э.М., Якубович Е.Н. Трансформация практик господдержки доходов сельхозтоваропроизводителей в странах ЕС и США // Московский экономический журнал №5(2). - 2018г.
18. Григорьева Е.Е. Состояние экономики АПК Канады // Международный сельскохозяйственный журнал № 3 (363). - 2018г.
19. Мировые модели поддержки сельского хозяйства <https://allinsurance.kz/articles/analytical/11691-mirovye-modeli-podderzhki-selskogo-khozyajstva>
20. AAFC (2018) <http://www.agr.gc.ca/eng/about-us/key-departmental-initiatives/canadian-agricultural-partnership/?id=1461767369849>
21. <https://allinsurance.kz/articles/analytical/11691-mirovye-modeli-podderzhki-selskogo-khozyajstva>
22. <https://www.agric.wa.gov.au/>
23. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности» утвержден Постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 9 февраля 2021 г. № 2ПК [ach.gov.ru](http://ach.gov.ru)
24. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности реализации первоочередных мероприятий по стимулированию спроса на отечественную сельскохозяйственную технику в 2015 году», утвержден решением Коллегии Счетной палаты РФ от 22 июля 2015 года № 34К (1045) [ach.gov.ru](http://ach.gov.ru)
25. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности предоставления Министерством сельского хозяйства РФ средств федерального бюджета на реализацию первоочередных мероприятий по государственной поддержке сельского хозяйства в 2015 году», утвержден решением Коллегии Счетной палаты РФ от 4 декабря 2015 года №56К (1067) [ach.gov.ru](http://ach.gov.ru)
26. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка эффективности мер государственной поддержки, направленных на содействие импортозамещению в агропромышленном и рыбохозяйственном комплексах в 2014 году и истекшем периоде 2015 года», утвержден решением Коллегии Счетной палаты РФ от 4 декабря 2015 года № 56К (1067) [ach.gov.ru](http://ach.gov.ru)
27. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года средств федерального бюджета, направленных на поддержку малых форм хозяйствования в рамках Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы», утвержден решением Коллегии Счетной палаты РФ от 6 декабря 2018 года № 64К (1285) [ach.gov.ru](http://ach.gov.ru)
28. Laillisuustarkastuksen, tuloksellisuustarkastuksen ja fnanssipolitiikan tarkastuksen ohje Annettu 16.12.2020 <https://www.vtv.fi/>

29. Tuloksellisuustarkastuskertomus «Maatalouden tukihallinto» Valtiontalouden tarkastusviraston tarkastuskertomukset 4/2013 <https://www.vtv.fi/>
30. Tuloksellisuustarkastuskertomus «Biotalous hallituksen kärkihankkeena Maatilatalouden kehittämisrahaston Makeran lisärahoitus» valtionalouden tarkastusviraston tarkastuskertomukset 1/2019г. <https://www.vtv.fi/>
31. Faglige retningslinjer for forvaltningsrevisjon Versjon: 9.3 Endret: 27.05.2020 <https://www.vtv.fi/>
32. Riksrevisjonens undersøkelse av måloppnåelse og styring i jordbruket Dokument 3:12 (2009–2010) <https://www.riksrevisjonen.no/>
33. Revisjonsrapport for 2018 om myndighetenes saksbehandling og kontroll av produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket <https://www.riksrevisjonen.no/>
34. An Auditee’s Guide to the Performance Audit Process [What to Expect—An Auditee’s Guide to the Performance Audit Process \(oag-bvg.gc.ca\)](https://www.oag-bvg.gc.ca/)
35. An Auditee’s Guide to the Performance Audit Process in the Territories [What to Expect—An Auditee’s Guide to the Performance Audit Process in the Territories—November 2018 \(oag-bvg.gc.ca\)](https://www.oag-bvg.gc.ca/)
36. Farm Support Programs Follow-Up on VFM Section 3.05, 2017 Annual Report
37. Годовой отчет провинциального аудитора Онтарио за 2001 год
38. 2011 Fall Report of the Auditor General of Canada. Payments to Producers—Agriculture and Agri-Food Canada [https://www.oag-bvg.gc.ca/internet/English/parl\\_oag\\_201111\\_03\\_e\\_35935.html#hd3a](https://www.oag-bvg.gc.ca/internet/English/parl_oag_201111_03_e_35935.html#hd3a)
39. Government Auditing Standards 2018 Revision Technical Update April 2021 (Желтая книга) <https://www.gao.gov/>
40. Crop Insurance In Areas with Higher Crop Production Risks, Costs Are Greater, and Premiums May Not Cover Expected Losses February 2015 <https://www.gao.gov/>
41. Indian Issues Agricultural Credit Needs and Barriers to Lending on Tribal Lands May 2019 <https://www.gao.gov/>
42. INTOSAI WGEA Work Plan 2017-2019 Project 2.1 (f) Auditing Agriculture and Food Production Guidance for Supreme Audit Institutions <https://www.gao.gov/>
43. Agricultural Lending Information on Credit and Outreach to Socially Disadvantaged Farmers and Ranchers Is Limited <https://www.gao.gov/>
44. Standard on Assurance Engagements ASAE 3500 Performance Engagements <https://www.anao.gov.au/>
45. Farm Management Deposits Schem The Auditor-General Auditor-General Report No.51 2018–19 Performance Audit <https://www.anao.gov.au/>
46. Administration of Concessional Loans Programs Department of Agriculture and Water Resources The Auditor-General ANAO Report No.28 2015–16 Performance Audit <https://www.anao.gov.au/>

47. Drought Assistance Department of Agriculture, Fisheries and Forestry  
The Auditor-General Audit Report No.53 2010–11 Performance Audit  
<https://www.anao.gov.au/>

48. ООН в Казахстане -  
<http://kz.one.un.org/content/unct/kazakhstan/ru/home/mdgs-sdgs/sustainable-developmentgoals.html>

49. Анализ отрасли «Сельское хозяйство» Выполнен в рамках  
Контракта KZSJ-1.1/CS-23-CQS «Консультационные услуги по разработке  
отраслевой рамки квалификаций и профессиональных стандартов по  
направлению «Агропромышленный комплекс», г. Алматы – 2019 г.

50. Мониторинг показателей ЦУР в регионе СНГ 2016-2019//  
Статистический сборник «Monitoring of Sustainable Development Goal (SDG)  
indicators in CIS region 2016-2019: Statistical abstract / Interstate Statistical  
Committee of the Commonwealth of Independent States –М., 2021

51. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому  
планированию и реформам Республики Казахстан <https://stat.gov.kz/>

52. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Н.  
А. Назарбаева народу Казахстана Стратегия «Казахстан-2050»: Новый  
политический курс состоявшегося государства, 2012 год.

53. Послании народу Казахстана «Конструктивный общественный  
диалог - основа стабильности и процветания Казахстана» от 2 сентября 2019  
года <https://www.akorda.kz/>

54. Макроэкономические исследования -  
<http://be5.biz/makroekonomika/agriculture/ca.html>

55. UNECE - <https://w3.unece.org/PXWe>

56. Информационно-аналитический обзор к парламентским  
слушаниям на тему: «Вопросы развития агропромышленного комплекса», г.  
Нур-Султан, февраль 2020 года

57. Аудиторское заключение по итогам аудиторского мероприятия  
«Промежуточная оценка реализации Государственной программы развития  
агропромышленного комплекса Республики Казахстан на  
2017 – 2021 годы, а также эффективности использования средств,  
направленных на антикризисные меры», 2020 г.

58. Постановление Правительства Республики Казахстан от 12 июля  
2018 года № 423 «Об утверждении Государственной программы развития  
агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы»

59. Отчеты Правительства за 2017-2020 годы

60. Постановление Правительства РК от 6 апреля 2005 года № 310  
«Некоторые вопросы Министерства сельского хозяйства Республики  
Казахстан»

61. Постановление Правительства РК от 29 ноября 2017 года № 790  
«Об утверждении Системы государственного планирования в Республике  
Казахстан»

62. Указ Президента Республики Казахстан от 26 февраля 2021 года № 520 «Об утверждении Общенациональных приоритетов Республики Казахстан до 2025 года»
63. Указ Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 636 «Об утверждении Национального плана развития Республики Казахстан до 2025 года»
64. <https://kursiv.kz/news/otraslevye-temy/2021-02/koncepciyu-nasproekta-po-razvitiyu-apk-predstavlyat-do-10-fevralya>
65. <https://www.gov.kz/memleket>
66. <https://www.apk-inform.com/>
67. Государственная программа развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы
68. Приказ и.о. Министра № 476 от 31.12.2019г. «Об утверждении Стратегического плана МСХ РК на 2020-2024 годы (с изменениями приказ от 05.01.2021 г. №2).
69. Земельный Кодекс РК от 20 июня 2003 года № 442
70. Водный Кодекс РК от 9 июля 2003 года № 481
71. Закон РК «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» от 8 июля 2005 года №66
72. Закон РК «О сельскохозяйственных кооперативах» от 29 октября 2015 года №372-V ЗРК
73. Закон РК «Об охране селекционных достижений» от 13 июля 1999 года № 422-I
74. Закон РК «О зерне» от 19 января 2001 года №143
75. Закон РК «О семеноводстве» от 8 февраля 2003 года №385
76. Закон РК «О защите растений» от 3 июля 2002 года №331
77. Закон РК «О карантине растений» от 11 февраля 1999 года № 344
78. Закон РК «О развитии хлопковой отрасли» от 21 июля 2007 года № 298
79. Закон РК «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» от 9 июля 2004 года №593
80. Закон РК «О племенном животноводстве» от 9 июля 1998 года № 278
81. Закон РК «О ветеринарии» от 10 июля 2002 года № 339
82. Бюджетный кодекс РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV
83. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания»
84. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» №392-V ЗРК от 12 ноября 2015 года / Информационно правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – [URL:https://adilet.zan.kz/rus](https://adilet.zan.kz/rus)



85. Правил проведения внешнего государственного аудита и финансового контроля, утверждённые нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ

86. Процедурными стандартами внешнего государственного аудита и финансового контроля, утвержденные нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года №5-НҚ

87. Приказ Председателя Счетного комитета от 29 августа 2016 года № 108-НҚ «Об утверждении методологического руководства по применению процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности»

88. Стандарт INTOSAI - GUID 3910 «Руководство GUID 3920 «Руководство «Процесс аудита эффективности». Электронный ресурс. – URL: <http://www.issai.org>

89. Стандарт INTOSAI - GUID 3920 «Руководство «Основные концепции аудита эффективности». Электронный ресурс. – URL: <http://www.issai.org>

90. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»

91. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 июля 2020 года № 6-НҚ. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 7 августа 2020 года № 21070.

92. Перечень объектов государственного аудита на 2018 год (приложение к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 7 декабря 2017 года № 176 н/к)

93. Постановление Правительства Республики Казахстан от 18 января 2018 года № 18

94. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V «О государственном аудите и финансовом контроле»

95. Перечень объектов государственного аудита на 2018 год (приложение к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 7 декабря 2017 года № 176 н/к)

96. Перечень объектов государственного аудита на 2018 год (приложение к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 7 декабря 2017 года № 176 н/к)

97. Приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 4 сентября 2018 года № 369 «О внесении изменения в приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 13 августа 2018 года № 336 «О переутверждении бюджетных программ Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан на 2018-2020 годы»

98. Руководство ИНТОСАЙ GUID 3920 «Процесс аудита эффективности». Сайт ИНТОСАЙ. Электронный ресурс. URL/<https://www.intosai.org> (дата обращения: 07.10.21)

99. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» №392-V ЗРК от 12 ноября 2015 года / Информационно правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 05.08.21)

100. Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан О государственном аудите и финансовом контроле» №135- VI ЗРК от 11 января 2018 года / Информационно правовая система нормативных правовых актов Республики Казахстан. Электронный ресурс. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 06.08.21)

101. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета от 31 марта 2016 года № 5-НК. Электронный ресурс. – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 07.08.21)

102. Методологическое руководство по применению процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита эффективности, утвержденным приказом Председателя Счетного комитета от 29 августа 2016 года №108-н/к – URL:<https://adilet.zan.kz/rus> (дата обращения: 07.08.21).

**Примерный перечень вопросов при проведении государственного аудита эффективности в сфере АПК**

1. Обоснованность и соответствие выделяемых бюджетных средств на развитие АПК РК
2. Результативность деятельности объекта аудита по развитию АПК РК
3. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.
4. Эффективность использования бюджетных средств, выделенных на развитие АПК РК их и соответствие законодательству.
5. Полнота и своевременность финансирования и их целевое использование на мероприятия по развитию АПК РК.
6. Достижение целей, предусмотренных программными документами, а также их выполнение в количественных показателях.
7. Соответствие проводимых мер по развитию АПК РК.
8. Соблюдение законности заключения договоров и осуществления их условий при выполнении работ, оказании услуг и поставке товаров (техники, оборудования) в целях осуществления мероприятий по развитию АПК РК.
9. Реализация государственной политики в области управления и использования пастбищ.
10. Формирование и реализация основных направлений госполитики в области племенного животноводства.
11. Эффективное предоставление бюджетных субсидий.
12. Субсидии на развитие племенного животноводства.
13. Достижение целевых показателей Национального проекта в сфере развития АПК РК.
14. Госполитика ориентирована на достижение продовольственной безопасности и полное обеспечение населения продуктами питания собственного производства.
15. Правовая база содержит четкие цели, задачи и направления развития АПК.
16. Реализация всех мероприятий, достижение целевых индикаторов и показателей, установленные Госпрограммой, бюджетными программами, нацпроектами.
17. Повышение доли привлеченных прямых иностранных инвестиций.
18. Увеличение эффективности деятельности АО «НУХ «Байтерек».
19. Рост валового сбора овощей, поголовья крупного рогатого скота.
20. Рост производства переработанной продукции растениеводства и животноводства.
21. Увеличение индекса физического объема сельскохозяйственной продукции.

- 22.Повышение эффективности сельского хозяйства.
- 23.В соответствии с законом о семеноводстве Министерством сельского хозяйства РК реализуется государственная политика в области семеноводства.
- 24.В соответствии с законом о зерне Министерством сельского хозяйства РК разработаны и организовано осуществление основных направлений политики в области государственной поддержки производства зерна.
- 25.В соответствии с законом о зерне Министерством сельского хозяйства РК осуществляется мониторинг зернового рынка.
- 26.В соответствии с законами о защите растений и о карантине растений Министерством сельского хозяйства РК разработаны основные направления государственной политики в области защиты растений, сформирована и реализована государственная политика в области карантина растений.
- 27.Эффективность мониторинга и оценки мелиоративного состояния орошаемых земель.
- 28.Эффективность системы агрохимического обслуживания сельского хозяйства.
- 29.Эффективность государственного сортоиспытания сельскохозяйственных культур.
- 30.Эффективность системы фитосанитарной безопасности.
- 31.В соответствии с законом о пастбищах Министерством сельского хозяйства РК реализована государственная политика в области управления и использования пастбищ.
- 32.В соответствии с законом о племенном животноводстве Министерством сельского хозяйства РК сформированы и реализованы основные направления государственной политики в области племенного животноводства.
- 33.Субсидии заготовительным организациям в сфере агропромышленного комплекса суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет, в пределах исчисленного налога на добавленную стоимость, полученные в рамках распределения целевых текущих трансфертов, осваиваются своевременно и в полном объеме.
- 34.Субсидии на возмещение разницы между гарантированной закупочной ценой и закупочной ценой осваиваются своевременно и в полном объеме.
- 35.Реализация закона о государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий позволила достичь устойчивого развития агропромышленного комплекса и сельских территорий.