

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

*В статье раскрыта роль государственного аудита в системе финансового контроля и обеспечения экономической безопасности. Выделены основные этапы и направления проведения государственного аудита. Определена высокая значимость государственного аудита в поддержании экономической безопасности как стратегически важного элемента.*

**Ключевые слова:** *государственный аудит, финансовый контроль, экономическая безопасность, органы государственной власти, бюджетная безопасность, экономическая политика.*

**Постановка проблемы.** Концепция правительственного финансового аудита в государстве регулярно улучшается с учетом нынешних направленностей финансового формирования, содействуя обеспечению стабилизации экономики, достижению финансового развития; стабильности финансового правительственного разделения экономики и достижению сбалансированности бюджетной сферы, а, следовательно, и экономической безопасности.

Государственный экономический аудит существенно противодействует коррупции и считается одним из методов общественной безопасности граждан, значительно воздействуя на финансовую защищенность государства [1]. В иностранной практике с целью защиты экономической целостности страны от всякого рода махинаций все без исключения внедряют операции и способы аудита для борьбы с мошенничеством. [2].

Система правительственного экономического контроля заключается в последующих компонентах: субъект, предмет, объект, основы, способы; процедура контролирования и утверждение заключений согласно итогам проведенных проверок. Важной задачей считается развитие четкого понятия о месте и значимости единичных субъектов правительственного экономического управления. Это необходимо с такой целью, чтобы с одной стороны — отчетливо разделить их зону ответственности, а с другой — определить принципы координации, гарантировать общую стратегию и скоординированную деятельность [3].

Важнейшим субъектом правительственного экономического аудита считаются верховные аппараты экономического контроля, в виде счетных палат стран.

Национальная безопасность, результативная макроэкономика и законное демократическое государство — императивы реформ, минувших двух десятилетий, которые для государства происходят довольно трудно и двойственно.

Один из факторов, согласно которому затруднено предоставление устойчивого финансового развития страны и общества — разбалансированность и непостоянность заданной в государстве концепции экономики.

Этот факт устанавливает формирование концепции координационно-законного предоставления экономической безопасности. Значимость затрагиваемых проблем обусловлена еще и тем, что сбалансированностью бюджета характеризуется государственная экономическая безопасность.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Возникновения термина «аудит» причисляют к XII столетию, тогда в Англии существовали специализированные проверки, с целью контролирования использования государственной казны. В другой интерпретации «аудит» (с британского «audit») — это проверка счетоводных книжек, бумаг и отчетности, окончательный акт по итогам проверки, а кроме того детальное, кропотливое следствие [1].

При самом совокупном раскладе, общепризнанном во всем мире, представление «аудита» сводится к осуществлению контроля бухгалтерского (экономического) учета и отчет-

ности. Аудит представляет собой экономическое исследование, счетоводный надзор, проверку финансово-хозяйственной работы компаний, учреждений, акционерных обществ, проводимое грамотными экспертами, как самостоятельных независимых субъектов (аудиторские услуги, аудиторы) [3]. В процессе аудита разбираются в основном бухгалтерские документы.

Согласно Лимской декларации управляющих основ контролирования (аудита) (The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts), установленной на съезде ИНТОСАИ (интернациональное предприятие верховных организаций экономического аудита) аудит — это необходимая доля концепции регулирования, целью которой является обнаружение отклонений и нарушений в целом, потеря эффективности и экономичности расхода имеющихся ресурсов.

Согласно эталонам аудита (Auditing Standards), установленными ИНТОСАИ, государственные проверки содержат в себе «regularity audit» — проверку точности (согласно сущности — аудит в его классическом представлении) и «performance audit» — проверка производительности. Аудит точности содержит в себе классическую экономическую проверку, а кроме того аудит систем внутреннего контролирования и проверку точности административных решений, принимаемых в контролируемой компании.

Согласно эталонам аудита ИНТОСАИ, проверка производительности сводится к экономичности (economy), производительности (efficiency) и результативности (effectiveness) деятельности проекта либо компании.

В цивилизованных государствах правительственный аудит отыскал обширное использование в деятельности муниципальных организациях контроля. Реализация подобного рода палатами финансового аудита зафиксировано в статьях Лимской декларации, предусматривающей необходимость выполнения «аудита законности и точности распределения финансовых средств и ведения счетов. Основы выполнения финансового контроля, описанные в Лимской декларации, предусматриваются контролирующими органами всех государств, вступающих в ИНТОСАИ [4].

В наше время экономический аудит осуществляется абсолютно всеми контролирующими органами в стране и считается одной из более проработанных конфигураций правительственного аудита. В государствах указами президента устанавливаются указы о формировании счетных палат, то стало основанием формирования современной концепции правительственного экономического контроля.

Государственные проверки содействуют заключению установленных правительством государства вопросов по преодолению переломных для экономики явлений и скорейшей структурной модернизации современной экономики. Данное явление разъясняется тем, что перечисленные трудности призывают к значительному увеличению производительности целой системы государственного управления с синхронным повышением свойства действующего государственного контроля и введением новейших видов правительственного аудита, соответствующих прогрессивным реалиям.

В монографии Степашина С. В. приведено следующее понимание сущности государственного аудита, который определяется как правительственная проверка, концепция наружного, независимого публичного аудита работы органов государственной власти согласно управления общественными ресурсами (экономическими, вещественными, нематериальными). Является одним из нынешних механизмов общественного контролирования, что проявляется в условиях распространения представлений о гуманизме и независимости равно как институциональной реакции на изменение мнений о иерархии отношений в контексте страны, окружения и человека [3].

Государственный аудит — тип высококлассной работы, ориентированный на увеличение производительности управления государственными ресурсами, важными из которых считаются муниципальные капиталы, имущество, природные ресурсы, а также нематериальные активы. Правительственные проверки касаются не только контроля экономической отчетности муниципальных органов, но и их миссии, где главной проблемой считается предос-

тавление государством и обществом самостоятельного, справедливого, общественного контроля работы правительства согласно управления переданными им социальными ресурсами.

**Целью** и основной задачей является определение значимости государственного аудита в поддержании экономической безопасности и финансового контроля.

**Изложение основного материала.** Правительственные проверки предполагают реализацию совокупности событий, конфигураций и способов защиты финансовых интересов страны в рамках бюджетно-налоговой и политической деятельности. На макроуровне — умение страны результативно отвечать на внутренние и наружные негативные экономические влияния. Экономическая безопасность считается частью финансовой системы страны, деятельность которой ориентирована на предоставление сбалансированного экономического развития в разных секторах экономики государства и стабильного противодействия негативному влиянию внутренних и наружных условий [2].

Правительственные учреждения должны создавать концепцию охраны государственных финансовых интересов и противодействовать воздействию внутренних и наружных опасностей, грозящих финансовой устойчивости страны. Во взаимосвязи с этим первоочередной задачей является создание надлежащей нормативно-законной основы, в которой четко прописаны как внутренние, так и внешние угрозы, а кроме того, аспекты, согласно коим на уровне правительства обозначались бы субъекты, наносящие вред экономике и экономической безопасности.

Контроль за осуществлением перечисленных критериев способны реализовывать счетные палаты государств, задачей которых является предоставление оценки по соблюдению всех условий, организация надлежащих отчетов парламенту, а кроме того доведение этих данных до ведома населения. Несомненно, что счетная палата государства — это аппарат, снабженный необходимыми возможностями, и способен на стабильной основе реализовывать регулярное наблюдение за финансовой работой, и экономическо-политической деятельностью в целом.

Таким образом, ключевая цель правительственного аудита как части системы общественного контролирования состоит в обнаружении отклонений с установленных стереотипов и нарушений основ законности, производительности, результативности и экономичности управления государственными ресурсами, в том числе госбюджетом, муниципальным имуществом и интеллектуальными активами.

Институт аудита постоянно формируется, расширяются сферы его использования. Наиболее усиленно в стране формируется относительно новейший аспект к финансовому контролю — контроль эффективности расходования бюджетных средств.

В Лимской декларации исполнению аудита эффективности был уделен значительный интерес, и подчеркивается, что нужен надзор за тем, насколько эффективно и практично используются муниципальные ресурсы. Одной из первых таких проверок производительности в законодательной степени проводилась в 1967 году в Швеции. Реализовывали такие проверки, специально организованные самостоятельные государственные аппараты — национальные ревизионные конторы.

Можно отметить несколько соответствующих рубежей развития аудита эффективности [4].

Первая стадия (1960–1970-е года) — главными вопросами введения аудита эффективности выступали увеличение производительности работы институтов государства, развитие приспособления государственных агентств, регулирование потоков данных как основы аудита.

Вторая стадия (1970–1980-е года) — сдвиг упора проведения аудита эффективности в исследовании итогов работы муниципальных агентств и организаций, а также оценка приобретенного результата.

Третья стадия (1980–1990-е года) — формирование модификации «системно ориентированного аудита эффективности».

Четвертая стадия (конец 90-х – наше время) — усовершенствование системно ориентированного аудита эффективности с учетом возрастания интенсивности международных экономических потоков.

Государственный аудит во многих странах базируется на двух единых принципах, первый из которых гласит, что аудиту подлежит не процедура принятия постановлений органами власти, а сам ход выполнения и результаты реализации данных заключений.

Вторым принципом является утверждение, что аудит не несет цели установления и проверки точности показателей, утвержденных государственных программ или достоинств (недостатков) избранного политического курса страны. Его цель — оценка эффективности исполнения бюджета и использования бюджетных средств, выделенных государством для реализации принятых государственных программ.

Мировой опыт показывает, что применение аудита эффективности оказывает существенное влияние на качество принятия и исполнения органами исполнительной власти решений в области управления муниципальными капиталами, а кроме того способствует повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в их работы.

По установлению счетных палат государств аудит эффективности предполагает собой проверку работы общегосударственных организаций и правительства, а также получателей государственных средств, для установления эффективности применения выделенных муниципальных средств, полученных с целью исполнения порученных им функций и установленных вопросов.

Основная цель аудита эффективности состоит в том, что давать законодателям и окружению, в лице граждан-налогоплательщиков самостоятельную и объективную информацию о степени свойства управления и рациональности использования государственных средств органами власти на различных уровнях и в разнообразных секторах.

Итоги проведения аудита эффективности должны демонстрировать уровень свершения общественно-финансовых целей и задач, а кроме того демонстрировать, в какой степени применение муниципальных средств обеспечивает удовлетворение социальных нужд государства.

При проведении аудита эффективности исследуются результаты функционирования разных областей социального раздела, обязательства, выполнения которых возложены на надлежащие муниципальные аппараты, обуславливается эффективность бюджетных затрат для населения, а кроме того оценивается и административная работа. Развитие института аудита подобным образом дало толчок к расширению рамок классического финансового контроля.

В наше время периодический государственный аудит приобрел обширное продвижение не только в иностранных государствах. В постсоветском пространстве первые упоминания о государственном аудите и непосредственно проведением проверок были в начале 2000-х годов при осуществлении русско-канадского пробного проекта под названием «Переход от финансового аудита к аудиту эффективности расходования средств бюджета», а также других немаловажных для развития социальных целевых проектов.

В рамках введения аудита производительности в практику деятельности счетных палат государств были необходимы изменения имеющихся конфигураций и методов экономического контролирования, корректирование и введение определенных перемен в действующее право [4].

Во взаимосвязи с потребностью развития результативной экономической безопасности и достижении поставленных целей бюджетирования, ориентированного на положительный итог, повышаются запросы к наиболее высококачественному осуществлению мониторинга формирования страны равно как в прошедший промежуток времени, так и на перспективу.

Идею создания результативной концепции экономической защищенности необходимо также синхронизировать и утвердить во взаимосвязи со стратегией формирования разных сфер между собой в рамках разных муниципальных проектов, а кроме того создать приемоиндикаторные критерии для прогноза и концепцию постепенного их осуществления в кратчайшие сроки.

В таком случае, на весь период реализации концепции необходимо обеспечить реализацию основ выявления данных отчетности организаций государственной власти (докладах о финансово-хозяйственной деятельности, о применении муниципальных экономических ресурсах, займов и прочее), отталкиваясь от условий обеспечения экономической безопасности государства на всех уровнях.

Исходя из этого, счетные палаты государства обязана иметь права на высказывание обоснованных и высококлассных суждений (аудиторских заключений) о существенности предоставляемой отчетности, для того чтобы оценить их влияние на стабильность бюджетной и экономической безопасности страны, а кроме того с целью контроля за соблюдением экономической заинтересованности государства.

**Выводы.** Аудит эффективности, получивший широкое распространение в зарубежных странах, сегодня должен занять свое место и в системе государственного финансового контроля страны. Особенно возрастает его роль на современном этапе развития нашего общества, когда решение насущных социально-экономических проблем во многом обусловлено повышением эффективности использования финансовых ресурсов государства.

Применение аудита эффективности в государственном финансовом контроле должно осуществляться на основе научно обоснованной концепции, раскрывающей его теоретические и методические основы как нового типа финансового контроля результатов использования государственных средств.

Государственный стратегический аудит является новым методологическим инструментом государственного финансового контроля, основными объектами которого является социально экономическое развитие и обеспечение национальной безопасности страны. Составляет он в комплексной оценке способов использования средств и ресурсов, направленных на достижение долгосрочных целей развития, с целью определения их реализуемости в установленные сроки и внесения необходимых корректив, ориентированных на повышения эффективности использования ресурсов.

Таким образом, в процессе становления и исторического развития института государственного аудита в стране с учетом мировой теории и практики сформировались его новые направления, прежде всего аудит эффективности. Кроме этого, необходимо создать информационную систему для всестороннего мониторинга бюджетного процесса, включающую выявление и прогнозирование внутренних и внешних угроз бюджетной безопасности страны. На основе полученной информации должен разрабатываться комплекс оперативных и долгосрочных мероприятий по противодействию негативным факторам, а также по предупреждению и преодолению возможных негативных последствий.

#### Список литературы

1. Степашин, С. В. Государственный аудит и экономика будущего / С. В. Степашин. — М. : Наука, 2017. — 608 с.
2. Селезнев, А. З. Контроль финансовых потоков : учеб. пособ. / под ред. проф. В. Ю. Катасонова. — М. : ИНФРА-М, 2015. — 304 с.
3. Тенчатова, В. К. Бюджетная безопасность : производство, финансы, банки / под ред. В. К. Тенчатова. — М. : Финстатинформ, 2017. — 487 с.
4. Замбаев, Х. Н. Тенденции развития внешнего государственного финансового контроля в условиях модернизации государственных финансов / Х. Н. Замбаев // Актуальные вопросы экономики и управления : материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Москва, апрель 2016 г.). — М., 2016. — С. 130–133.

© Заречнев А. Н.

**Candidate of economic Sciences, associate Professor Zarechnev A. N. (SEI HPE LPR “Donbass State Technical University”, Alchevsk, LPR)**

#### **STATE AUDIT IN THE SYSTEM OF FINANCIAL CONTROL AND ENSURING ECONOMIC SECURITY**

*The article reveals the role of state audit in the system of financial control and economic security. The main stages and directions of the state audit are highlighted. The high significance of state audit in maintaining economic security as a strategically important element has been determined.*

**Key words:** state audit, financial control, economic security, public authorities, budget security, economic policy.