

УДК 336.132.1

ISSN 1812-5220
© Проблемы анализа риска, 2017

Государственный аудит как метод анализа финансовых рисков в Российской Федерации

Я. Э. Абузярова,
Н. Е. Новикова,
ФГБОУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве
Российской Федерации»,
г. Москва

Аннотация

Политические и экономические события, происходившие в мире в 2014 — начале 2015 г., показали, насколько важным является вопрос обеспечения финансовой безопасности государства. От успешности реализации данной задачи зависит не только устойчивость экономического развития страны, но и ее суверенитет, а также территориальная целостность. Финансовый контроль в настоящее время является одним из основных элементов системы обеспечения финансовой безопасности страны. К более подробному рассмотрению в данной работе предлагается аудиторский финансовый контроль как фактор обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации.

Ключевые слова: государственный аудит, финансовая безопасность, Счетная палата РФ, контроль.

Содержание

Введение

1. Деятельность Счетной палаты в сфере государственного аудита
 2. Проблемы государственного аудита
 3. Способы решения проблем государственного аудита
- Заключение
Литература

Введение

Государственным аудитом называется вид контроля со стороны государства, предусматривающий рассмотрение финансовой деятельности и хозяйствования подконтрольного субъекта. Такой вид контроля обеспечивает устойчивое экономическое развитие страны и крепкое сотрудничество с зарубежными странами. Управление финансовыми рисками в настоящее время является важнейшим элементом системы обеспечения финансовой безопасности страны.

Целью данной работы является рассмотрение государственного финансового контроля как метода анализа внутригосударственных финансовых рисков и фактора обеспечения финансовой безопасности Российской Федерации. Исходя из цели вытекают следующие задачи:

- 1) выявить направления деятельности Счетной палаты в сфере государственного аудита;
- 2) определить основные проблемы государственного аудита;
- 3) предложить способы решения проблем государственного аудита.

*Результаты проведения государственного аудита в 2015—2016 гг.**Таблица*

Показатель	2016 г.	2015 г.
Количество объектов, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями/ количество юридических лиц	2594	2483
Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного аудита, млрд рублей/количество	516,5/3445	524,5/2587
Количество участников бюджетного процесса, в отношении которых Минфином России применены меры бюджетного принуждения на основании уведомлений Счетной палаты	22	25
Обеспечен возврат средств в федеральный бюджет, млн рублей	10 317	1034,7
Всего следственными органами возбуждено уголовных дел по материалам контрольной деятельности Счетной палаты	40	24
Исполнение расходов федерального бюджета, млн рублей	15 610,9	15 488,1
Объем неисполненных бюджетных ассигнований, млн рублей	243,4	220,7
Объем бюджетных средств с признаками нецелевого использования, млрд рублей	9,1	3,7
Объем неэффективного использования федеральных и иных ресурсов, млрд рублей	81,2	7,4

1. Деятельность Счетной палаты в сфере государственного аудита

Одно из наиболее важных направлений государственной деятельности в сфере аудиторского финансового контроля — осуществление контрольной деятельности. Основой функционирования абсолютно любого государства являются бюджетные средства. Именно поэтому тщательный контроль в сфере государственных финансов необходим. Государственный аудит направлен на увеличение эффективности управления федеральными ресурсами. Основные показатели деятельности Счетной палаты в сфере государственного аудита приведены в таблице¹.

Проанализировав приведенные показатели, можно констатировать факт увеличения числа объектов, охваченных контрольными мероприятиями, при уменьшении количества выявленных нарушений, что говорит о результативности деятельности Счетной палаты в сфере государственного аудита. Как видно из приведенной таблицы, нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств растет, что является отрицательной тенден-

цией. Однако благодаря проведению государственного аудита можно распознать объем таких нарушений для дальнейшей работы Счетной палаты по их снижению.

2. Проблемы государственного аудита

Основными проблемами в сфере государственного аудита являются следующие.

1. Отсутствие эффективной системы государственного финансового контроля.

В настоящее время в Российской Федерации отсутствует хорошо функционирующая и эффективная система государственного финансового контроля по ряду причин. Можно полагать, что, когда наша страна вступила на путь рыночной экономики, существовала точка зрения о сведении регулирующей и контролирующей деятельности государства к нулю, так как экономика свободного предпринимательства является саморегулируемой системой, существованию которой государственный контроль будет мешать. Но как показывает опыт зарубежных стран, развитие рынка без должного государственного контроля невозможно. По этой причине проведение государственного аудита является необходимой процедурой даже в условиях рыночной экономики.

¹ Основные итоги работы Счетной палаты в 2016 г. [Электронный ресурс] — URL: <http://www.ach.gov.ru>

2. Проблема формирования правовой основы государственного аудита.

Вступивший в силу в 1998 г. Бюджетный кодекс Российской Федерации отражал положительную тенденцию в системе упорядочения и кодификации российского финансового законодательства. Данный кодекс попытался создать единую систему финансового контроля. Тем не менее многие вопросы, касающиеся государственного финансового контроля, в нем не нашли соответствующего отражения. Например, Бюджетный кодекс не содержал определения государственного (муниципального) финансового контроля, механизма его осуществления, а также не разделял полномочий между контролирующими органами и не закреплял нормативные формы их взаимодействия. С 2013 г. в силу вступили изменения Бюджетного кодекса, которые впервые разделили государственный контроль на внутренний и внешний. Органами внешнего государственного финансового контроля стали Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов. Органами же внутреннего государственного финансового контроля в настоящее время, согласно Бюджетному кодексу РФ, являются Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и органы государственного финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов РФ.

Внесенный в 2011 г. Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» далеко не совершенен. Согласно п. 2 ст. 6 Федерального закона, предложение о кандидатуре на должность председателя контрольно-счетного органа может вносить только руководитель высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ. Рассматриваемое положение, которое можно отнести к возможности главы исполнительной власти субъекта РФ участвовать в формировании контрольно-счетного органа, противоречит самой сути контрольно-счетного органа как органа внешнего государственного финансового аудита, ведь одним из принципов существования такого органа является гарантия его независимости от проверяемой

структуры, в качестве которой и выступают исполнительные органы. Поэтому участие в формировании и развитии контрольно-счетных органов кроме представителей законодательной власти могут принимать высшие должностные лица субъектов РФ, которые не возглавляют систему исполнительной власти.

Также возникают трудности с правильной терминологией. Например, в ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» используется такая формулировка: «контроль за результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств». Данное понятие не соответствует Федеральному закону «О Счетной палате Российской Федерации» и Бюджетному кодексу РФ. В ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» используются такие понятия, как «аудит эффективности» или «эффективность бюджетных расходов», в Бюджетном кодексе РФ — «эффективность использования бюджетных средств», включающая в себя «экономность» и «результативность». Даже если обращаться к теории государственного аудита, то аудит эффективности включает в себя три основные категории: продуктивность, результативность и экономность.

3. Возникновение сложностей при разработке стандартов государственного аудита на основе международных стандартов ИНТОСАИ по причине того, что многие из них не переведены на русский язык.

4. Недостаточный уровень квалификации специалистов контрольно-счетного органа. На практике контрольно-счетным органам субъектов и муниципальных образований, так же, как и Счетной палате РФ, при подготовке стандартов внешнего государственного и муниципального финансового аудита необходимо учитывать международные стандарты в сфере государственного контроля, аудита и финансовой отчетности. Однако сложно представить, что специалисты контрольно-счетного органа муниципального образования, например, сельского поселения, обладают достаточной квалификацией для правильного толкования международных стандартов.

3. Способы решения проблем государственного аудита

Предложим основные способы решения проблем государственного аудита.

1. Внесение поправок в ряд федеральных законов, касающихся проведения государственного аудита.

2. Построение единой системы стандартов государственного аудита на основе Международных стандартов аудита.

На основе Международных стандартов аудита разрабатываются федеральные стандарты осуществления аудиторской деятельности. Данные федеральные стандарты утверждает Правительство Российской Федерации, так как их необходимо применять всем российским аудиторским организациям без исключения в соответствии с нормами Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Поскольку стандарты финансового аудита в государственном и негосударственном секторе базируются на единых Международных стандартах проведения аудита, то можно говорить о возможности построения в Российской Федерации единой системы стандартов, которая регулировала бы осуществление как государственного, так и общего аудита.

3. Издание информационно-методического пособия, анализирующего и систематизирующего международные стандарты, которые используются при подготовке стандартов внешнего государственного и муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

4. Проведение унификации стандартов государственного аудита.

Можно предполагать, что законодательство наделило такой возможностью контрольно-счетные органы с целью подготовки своих стандартов, учитывая всю специфику своей деятельности. Однако данное положение никак не способствует унификации стандартов государственного аудита. Поэтому для осуществления такой унификации с учетом специфики деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований необходимо предоставить возможность для создания рабочих групп по разработке

стандартов государственного аудита на базе АККОР, которая объединяет Счетную палату Российской Федерации, контрольно-счетные органы всех субъектов Российской Федерации и Союз муниципальных контрольно-счетных органов.

Заключение

Основными проблемами государственного аудита на протяжении многих лет остаются отсутствие эффективной системы государственного финансового контроля, проблемы формирования правовой основы государственного аудита, возникновение сложностей при разработке стандартов государственного аудита на основе международных стандартов ИНТОСАИ, недостаточный уровень квалификации специалистов контрольно-счетного органа.

Для решения таких проблем можно применять такие меры, как внесение поправок в ряд федеральных законов, касающихся проведения государственного аудита, построение единой системы стандартов государственного аудита на основе Международных стандартов аудита, издание информационно-методического пособия, анализирующего и систематизирующего международные стандарты, проведение унификации стандартов государственного аудита.

Таким образом, можно прийти к выводу о необходимости совершенствования системы государственного аудита с целью минимизации финансовых рисков в стране и обеспечения финансовой стабильности государства. В Российской Федерации основной угрозой экономической и финансовой безопасности давно стало масштабное нецелевое использование бюджетных средств, незаконный вывоз капитала за границу, противоправные действия в банковской и налоговой сферах, криминал в экономических и иных отношениях. Именно поэтому предотвращение данных нарушений является первостепенной задачей финансового аудита в современных условиях.

Литература

1. Федеральный закон от 05.03.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ» // КонсультантПлюс [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/

2. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112623/
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.07.2016) [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
5. Счетная палата РФ // Основные итоги работы Счетной палаты в 2016 году [Электронный ресурс] — URL: <http://www.ach.gov.ru> (Дата обращения: 31.03.2017).
6. Что такое государственный аудит? // Финансы и деньги [Электронный ресурс] — URL: <http://buhonline24.ru/audit/gosudarstvennyj-audit.html> (Дата обращения: 31.03.2017).
7. Государственный финансовый контроль // Экономика и право [Электронный ресурс] — URL: <http://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=726624> (Дата обращения: 31.03.2017).
8. Сущность, направления и задачи государственного аудита [Электронный ресурс] — URL: <http://www.studfiles.ru/preview/4053423/> (Дата обращения: 31.03.2017).

Сведения об авторах

Абузярова Яна Эльдаровна: студентка 3-го курса факультета «Менеджмент», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, ФУ при Правительстве РФ

Количество публикаций: 1

Область научных интересов: анализ рисков в финансовой сфере государства, антикризисное управление организациями

Контактная информация:

Адрес: 125993, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 51

Тел.: +7 (962) 916-34-19

E-mail: abuzyarova_yana@mail.ru

Новикова Наталья Евгеньевна: кандидат экономических наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, ФУ при Правительстве РФ

Количество публикаций: 10

Область научных интересов: бухгалтерский учет, финансовый анализ, аудит

Контактная информация:

Адрес: 125993, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 51

Тел.: +7 (916) 706-74-03

E-mail: nnemw@mail.ru