

УДК 351

## ***СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КАК ВЫСШИЙ ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА***

***Колесникова Е.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Институт экономики и управления*

*ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»*

*Симферополь, Россия*

***Кваско М.А.***

*магистрант 2 курса,*

*Институт экономики и управления*

*ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»*

*Симферополь, Россия*

**Аннотация.** В данной статье ставится задача определения отличительных особенностей Счетной палаты как органа государственного аудита от органа государственного финансового контроля. Проведена сравнительная характеристика Счетной палаты как органа государственного финансового контроля и органа государственного аудита. Рассмотрены функции и задачи Счетной палаты, ее структура. Выделены виды аудита, проводимые при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Определена важность проведения экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты по проверке дебиторской задолженности в бюджетной отчетности. Обоснована необходимость совершенствования законодательства по осуществлению деятельности Счетной палаты РФ как органа государственного аудита.

**Ключевые слова:** государственный аудит, государственный финансовый контроль, Счетная палата, аудит эффективности, стратегический аудит.

## ***ACCOUNTING CHAMBER AS THE SUPREME AUTHORITY OF STATE AUDIT***

***Kolesnikova E.V.***

*PhD in Economics, Associate Professor,*

*Institute of economics and management*

*Crimean Federal University named after V. I. Vernadsky*

*Simferopol, Russia*

***Kvasko M.A.***

*2 year undergraduate*

*Institute of economics and management*

*Crimean Federal University named after V. I. Vernadsky*

*Simferopol, Russia*

**Annotation.** This article sets the task of determining the distinctive features of the Accounts Chamber as a state audit body from a state financial control body. A comparative characteristic of the Accounts Chamber as a body of state financial control and a state audit body is carried out. The functions and tasks of the Accounts Chamber, its structure are considered. The types of audit carried out during the implementation of control and expert analytical activities are highlighted. The importance of conducting expert and analytical activities of the Accounts Chamber to verify accounts receivable in the budget reporting is determined. The necessity of improving the legislation on the implementation of the activities of the Accounts Chamber of the Russian Federation as a state audit body is substantiated.

**Keywords:** state audit, state financial control, Accounts Chamber, performance audit, strategic audit.

Эффективное использование национальных ресурсов государства способствуют экономической безопасности Российской Федерации. Под экономической безопасностью понимается состояние национальной экономики, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

при котором с учетом возможного внешнего политического, экономического давления и внутренних факторов в стране поддерживается достаточный уровень доходов, необходимых для поддержания благосостояния населения страны. Эффективное исполнение государственного бюджета обеспечивается системой государственного финансового контроля и аудита, с помощью которой регулируется правильное распределение бюджетных средств и правомерное, целевое их использование получателями. Особую важность государственный аудит приобретает в борьбе с коррупцией при проверке целесообразности бюджетных расходов. Соответственно, ключевое место в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации (далее – РФ) занимает высший орган государственного аудита РФ Счетная палата, что и определяет актуальность исследования.

Целью исследования является рассмотрение функций и задач Счетной палаты как высшего органа государственного аудита. Соответственно, поставлена задача – определить отличительные особенности Счетной палаты как органа государственного аудита от органа государственного финансового контроля.

Счетная палата Российской Федерации была создана как орган государственного финансового контроля в 1993 году. Федеральный закон от 11 января 1995 года N 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» закрепил статус Счетной палаты и определяет ее как постоянно действующий независимый орган государственного финансового контроля. Под финансовым контролем понимается совокупность контрольных действий за законностью и целесообразностью распределения и использования бюджетных средств. До 2013 года деятельность по государственному финансовому контролю осуществляли многие органы, их функции дублировались, а деятельность была слабо скоординирована – отсутствовала единая система государственного финансового контроля [1, 180-181].

5 апреля 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – ФЗ №41), который регулирует отношения, возникающие при осуществлении государственного аудита по формированию, управлению и распределением бюджетных средств Российской Федерации (далее – РФ). Согласно ФЗ №41, Счетная палата является высшим органом государственного аудита (контроля) и подотчетна Федеральному Собранию РФ. Счетная палата получает более значимый статус (взаимодействие с правоохранительными органами, возможность предварительного аудита государственных программ и проектов, дается оценка эффективности социально-экономической политики РФ) и существенно расширяются ее функции [6].

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика Счетной палаты как органа государственного финансового контроля и органа государственного аудита (контроля).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика Счетной палаты как органа государственного финансового контроля и органа государственного аудита

Характеристика	Как орган государственного финансового контроля	Как орган государственного аудита
Правовая основа деятельности	Конституция РФ, федеральные законы РФ (ст. 1 ФЗ №4).	Конституция РФ, нормы международного права, международные договоры РФ, федеральные законы РФ, международно-правовыми принципами независимого аудита (ст. 3 ФЗ №41).
Функции Счетной палаты	– функции как органа государственного финансового контроля; – контроль за состоянием долга иностранных государств и иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией – экспертиза проекта федерального бюджета, программ РФ и т.п. (ст. 14-21 ФЗ №4).	– осуществление внешнего государственного финансового контроля; – экспертиза проектов законов федеральных бюджетов, международных договоров, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, проверки бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; – оценка влияния внутренних и внешних условий на фактический уровень достижения целей

		<p>социально-экономического развития РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проведение оперативного анализа исполнения и контроля, систематический анализ результатов экспертно-аналитических мероприятий и пр.;</li> <li>– проведение аудита систем финансовых расчетов, закупок товаров и др. (ст. 13 ФЗ №41).</li> </ul>
Задачи	<ul style="list-style-type: none"> <li>– контроль за своевременным и эффективным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета, оценка их обоснованности;</li> <li>– финансовая экспертиза проектов федеральных законов;</li> <li>– анализ выявленных отклонений и подготовка рекомендаций по их устранению;</li> <li>– контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета</li> <li>– представление данных о результатах контрольных мероприятий (ст. 2 ФЗ №4).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета;</li> <li>– аудит результативности целей социально-экономического развития РФ;</li> <li>– проверка эффективности распределения федеральных ресурсов;</li> <li>– анализ выявленных недостатков и нарушений, подготовка предложений по их устранению и совершенствованию бюджетного процесса;</li> <li>– оценка эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ и т.п.;</li> <li>– определение достоверности бюджетной отчетности и контроль за движением средств федерального бюджета;</li> <li>– противодействие коррупции (ст. 5 ФЗ №41).</li> </ul>

Источник: составлено авторами на основании [4; 5]

В ФЗ №41 впервые закреплены понятие «государственный аудит» и статус Счетной палаты РФ. ФЗ № 41 существенно шире по функциям и задачам Счетной палаты Российской Федерации, чем ФЗ №4. Определен правовой статус Счетной палаты, что обусловлено необходимостью соответствия деятельности Счетной палаты международно-правовым принципам независимого аудита (контроля), согласно Лимской декларации ИНТОСАИ. Данный конституционный статус Счетной палаты указывает на роль в системе органов государственного финансового контроля. Соответственно,

конституционные цели Счетной палаты направлены на обеспечение законного, результативного и эффективного использования бюджетных ресурсов [7, 88-89].

Функции и задачи Счетной палаты как органа государственного аудита шире, так как объект государственного аудита включает в себя объект государственного финансового контроля. Объектами государственного аудита являются финансовые средства и имущество государства, а также их движение. Задачи и функции Счетной палаты подчеркивают ее значимость как элемента системы общественного контроля за распределением и расходованием национальных ресурсов и инструмента согласования социально-экономических решений, направленных на быстрый результат с учетом долгосрочных интересов общества [3, 85-86].

Расширены задачи Счетной палаты по проведению аудита результативности, оценке эффективности предоставления налоговых льгот и в противодействии коррупции. Так, Счетная палата по направлению борьбы с коррупцией осуществляет деятельность по выявлению и пресечению финансовых нарушений по использованию средств федерального бюджета. Экспертиза проектов законов федерального бюджета, федеральных программ способствует выявлению нарушений бюджетного законодательства и борьбе с коррупцией. Ключевую роль в антикоррупционной борьбе оказывает проведение ежегодного аудита деятельности правительства РФ и органов исполнительной власти. Кроме того, важную роль имеет проведение аудит эффективности бюджетных расходов, аудит в сфере закупок и др. [4, 37-39].

Следует отметить, что новые функции Счетной палаты, утвержденные ФЗ №41, являются логическим продолжением прежних и дополнительно включают оценку влияния внутренних и внешних факторов на социально-экономическое развитие РФ, проведение аудита эффективности и целесообразности бюджетных расходов, закупок и т.п.

Структура Счетной палаты РФ формируется согласно ФЗ №41 и включает Председателя, его заместителя, аудиторов и аппарата Счетной палаты. Шесть аудиторов представляется Государственной Думой, другие шесть – Советом Федерации, при этом Президент РФ выбирает из предложенных кандидатур. В случае, если Президент РФ не поддерживает какую-либо из предложенных кандидатур, он может выдвинуть иную кандидатуру и представить ее в Государственную Думу или Совет Федерации для назначения на должность аудитора, соответственно. Одно и то же лицо может занимать пост Председателя или его заместителя, или аудитора не более 12 лет (2 срока по 6 лет) [6].

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты осуществляется путем проведения соответствующих мероприятий в форме предварительного, оперативного (текущего) и последующего аудита. Согласно п. 4 ст. 14 ФЗ №41 контрольная и экспертно-аналитическая деятельность реализуется посредством:

1. Финансовый аудит – проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и финансовой деятельности объекта аудита;
2. Аудит эффективности – проверка эффективности использования федеральных и иных ресурсов;
3. Стратегический аудит – оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития РФ [2, 99].

Также задействуются иные виды аудита, согласно стандартов внешнего государственного аудита (СГА), утвержденных Счетной палаты РФ. Так, аудит государственных программ применяется для оценки качества их исполнения, обоснованности затрат и пр., аудит инвестиционных проектов подразумевает оценку результативности вложений бюджетных ресурсов, аудит в сфере закупок проводится в целях оценки обоснованности, результативности и эффективности закупок [5, 54-57].

Стратегический аудит является одним из актуальных направлений развития Счетной палаты Российской Федерации (например, стратегический мониторинг). Счетная палата РФ при проведении стратегического аудита проверяет эффективность проектов и программ, касающихся социально-экономического развития РФ, с точки зрения их доходности в течение длительного периода времени.

Нельзя не отметить, что распространённой деятельностью Счетной палаты является экспертно-аналитическая деятельность по проверке бюджетной отчетности, проектов федеральных законов и т.п., в том числе проверка дебиторской задолженности доходов государственных органов, главных распорядителей средств федерального бюджета. Анализируется объем дебиторской задолженности, ее состав, доля просроченной дебиторской задолженности, устанавливаются причины образования дебиторской задолженности. Важным аспектом проверки является полнота предоставленной информации, так как она может не в полной мере отражать данные по структуре дебиторской задолженности. По итогам экспертно-аналитической деятельности Счетная палата выдвигает предложения по нормализации дебиторской задолженности, ее контролю и раскрытию информации.

Действующий ФЗ №41 «О Счетной палате Российской Федерации» устранил некоторые пробелы в нормативно-правовом регулировании деятельности Счетной палаты. Определение статуса Счетной палаты и расширение ее задач и функций обусловило ее функциональное назначение – рациональное распределение и эффективное использование национальных ресурсов РФ [7, 88-89].

Таким образом, Счетная палата играет важную роль в обеспечении экономической безопасности страны, которая, в свою очередь, определяет национальную безопасность РФ. Счетная палата осуществляет контроль за распределением бюджетных ресурсов, за состоянием государственного долга, оценивает влияние внутренних и внешних факторов на степень реализации Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

задач социально-экономического развития РФ, проводит финансовый аудит и аудит закупок, ревизии и экспертно-аналитические мероприятия и т.п. Для улучшения социально-экономического развития Российской Федерации необходимо дальнейшее развитие и совершенствование законодательства по осуществлению контрольной, экспертно-аналитической и информационной деятельности Счетной палаты РФ.

### **Библиографический список:**

1. Иванова Р.Г. К вопросу правового регулирования Счетной палаты Российской Федерации // Инновационная наука. – 2016. – №2-3 (14). – С. 179-182;
2. Колиев Л.В. Счетная палата Российской Федерации как орган государственного финансового контроля (аудита). История создания, результаты деятельности // Отечественная юриспруденция. - 2018. - №3 (28). – С. 96-101;
3. Старостенко В.К. Счетная палата Российской Федерации как субъект обеспечения экономической безопасности страны // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – №7. – С. 84-90;
4. Старостенко В.К. Счетная палата Российской Федерации как субъект системы противодействия коррупции // Вестник экономической безопасности. - 2015. - №1. - С. 37-42;
5. Толчинская М.Н., Ахмедова Л.А. Развитие государственного аудита в Российской Федерации // Финансы и кредит. - 2015. - №14 (638). - С. 42-54;
6. Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/) (дата обращения – 04.12.2019);
7. Цапина Т.А. Конституционно-правовые функции и статус Счетной палаты Российской Федерации // Проблемы экономики и юридической практики. - 2015. - №2. - С. 88-89.

*Оригинальность 89%*