

УДК 336.1

DOI: 10.26140/anie-2020-0901-0085

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ В УСЛОВИЯХ ИМПЛЕМЕНТАЦИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

© 2020

SPIN-код: 9447-3163

AuthorID: 455620

**Турищева Татьяна Борисовна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭА им. Г.В. Плеханова, доцент департамента учета, анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве РФ (125993, Россия, Москва, ГСП-3, Ленинградский просп., 49, e-mail: [ttb2812@mail.ru](mailto:ttb2812@mail.ru))

**Аннотация.** Процесс интеграции страны в мировое сообщество сопровождается принятием международных правовых документов, внедрением интернациональных стандартов, согласованием национального и международного законодательства. Аналогичные процессы происходят также в сфере контроля и аудита государственных финансов. Однако они носят весьма непростой и неоднозначный характер. Все страны имеют свои собственные особенности, типичные именно для них, поэтому подходы к внутреннему аудиту и контролю отличаются. Рациональный подход к разработке собственных стандартов через корректное использование мирового опыта является надлежащей и эффективной практикой, которую следует использовать на национальном уровне в процессе разработки не только стандартов, но и законодательства, методологии и в целом совершенствования подходов к деятельности по контролю и аудиту в государственных учреждениях. Проблемные аспекты организации государственного финансового контроля находятся в сфере научных интересов многих ученых и экспертов. Однако существует ряд актуальных современных проблем, которые до сих пор не получили должного внимания со стороны исследователей-экономистов. Постепенная интеграция стран в мировое пространство, рост объемов теневой экономики, перманентные новации в системе налогообложения требуют внесения значительных изменений в научный и методический аппарат государственного финансового контроля. Учитывая указанное, в процессе исследования, на примере стандартов INTOSAI, рассмотрены конкретные этапы их имплементации в практику отдельно взятой страны. Также указано, что в национальное законодательство должны вводиться только те нормы, которые соответствующих внутренним условиям и целям развития государства. Перспективными направлениями дальнейших исследований является определение стратегических векторов модернизации национального уполномоченного органа по проведению внутреннего контроля и аудита в высший независимый аудиторский институт.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, внутренний контроль, международные стандарты, демократизация, общество, ISSA, бюджетный процесс, закон, служба, функции, отчетность, финансы, убытки, план, этапы.

## INTERNAL CONTROL AND INTERNAL AUDIT IN STATE INSTITUTIONS UNDER THE CONDITIONS OF IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL STANDARDS

© 2020

**Turishcheva Tatyana Borisovna**, candidate of economic Sciences, associate Professor, associate Professor of accounting Department accounting and taxation REA G. V. Plekhanova, associate Professor of accounting, analysis and audit Department Financial University under the Government of the Russian Federation (125993, Russia, Moscow, GSP-3, Leningrad Ave., 49, E-mail: [ttb2812@mail.ru](mailto:ttb2812@mail.ru))

**Abstract.** The process of integration of each country into the international community is accompanied by the adoption of international legal documents, the implementation of international standards, the harmonization of national and international legislation, and the use of international best practices. Such processes also occur in the field of control and audit of public finances. However, these processes are not simple and ambiguous. All countries have their own problems, typical for them, therefore, approaches to audit and control are different. A rational approach to the development of our own standards through the correct use of other standards and international experience is good practice, which should be imitated in the national practice of developing not only standards, but also legislation, methodology and, in general, improving national approaches to control and audit activities. Problematic aspects of the organization of state financial control are in the field of scientific interests of many scientists and experts. However, there are a number of pressing contemporary problems that have not received due attention from researchers of economists. The gradual integration of countries into world space, the growth of the shadow economy, constant innovations in the tax system require significant changes in the scientific and methodological apparatus of state financial control. Given the above, in the process of research on the example of INTOSAI standards, the undressed concrete stages of their implementation on the national plane. It is also indicated that only those norms that are consistent with the internal conditions and development goals of a particular country should be introduced into national legislation. A promising area for further research is the determination of strategic vectors for the modernization of the national authorized body on conducting internal control and audit at the supreme independent audit institution.

**Keywords:** internal audit, internal control, international standards, democratization, society, ISSA, budget process, law, service, functions, reporting, finance, plan, stages.

### ВВЕДЕНИЕ

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* Проведение масштабных социально-экономических реформ в государстве неразрывно связано с модернизацией управления финансовыми ресурсами и повышением эффективности их использования. Достижение этой цели возможно при условии проведения последовательной политики, основанной на совершенствовании механизма внутреннего финансового контроля и аудита с учетом общемировых тенденций их развития и функционирования в

бюджетной сфере [1,2].

Проблема осуществления контроля в органах власти существовала и существует во всех странах, но имеет различные пути решения. Вместе с тем, рост конструктивной роли государственного финансового контроля в системе публичного управления на пути демократических преобразований предусматривает необходимость обновления идеологии его парадигмальных основ в направлении становления и развития независимого внешнего аудита, который основан на международных стандартах, и соответствует основополагающим принципам

подотчетности, прозрачности, экономичности, эффективности и результативности.

Учитывая указанное, представляется, что приоритетами развития внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных учреждениях является имплементация методик для высших органов финансового контроля (The International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI), стандартов INTOSAI, рекомендаций организации высших органов финансового контроля Европы (European Organization of Supreme Audit Institutions, EUROSAI). Эффективное внедрение указанных стандартов и правил в национальную практику позволит внутреннему контролю и аудиту получить статус легитимного инструмента внешнего, незаангажированного и компетентного оценивания системы управления общественными ресурсами.

Таким образом, указанное вызывает необходимость формирования нового осознания системы государственного финансового контроля и аудита в каждом отдельном государстве с учетом требований мирового сообщества, а также предопределяет потребность в переосмыслении форм их проведения на современном этапе, что подтверждает актуальность, теоретическую и практическую значимость выбранной темы исследования.

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.* Освещением основных принципов осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных учреждениях и исследованием проблем внедрения их базовых компонентов в практическую деятельность занимались такие ученые, как Т.А. Ефимова, Н. Выговская, Л.В. Дикань, Н.В. Синюгин, Н.М. Хорунжак и др.

Большой вклад в развитие идеи реформирования механизмов и концепций внешнего аудита в соответствии с международными и европейскими стандартами внесли зарубежные ученые, к числу которых можно отнести: Р. де Конинга, А.-Д. Кохена, Ф. Мерчана, М. Симмони, С. Степашина, Б. Франца и др.

Однако, отдавая должное результатам проведенных исследований, следует отметить, что научное осмысление унификации организации и методологического обеспечения внутреннего государственного контроля и аудита в соответствии с международными стандартами остаются далекими от логического завершения.

#### МЕТОДОЛОГИЯ

*Формирование целей статьи.* Главная идея статьи заключается в углублении теоретических, методологических и организационных положений использования международного стандартизированного подхода в сфере внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных учреждениях на национальном уровне.

*Постановка задания.* Провести анализ и обобщение современных подходов зарубежного опыта осуществления правительственного финансового контроля в органах власти и государственных учреждениях.

*Используемые в исследовании методы, методики и технологии.* Для достижения поставленной цели и решения задач при работе над материалом, использованы диалектический метод, метод научной абстракции, монографический и метод сравнения.

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.* В целом, у каждой страны есть свой уникальный опыт осуществления внутреннего контроля и аудита в государственных учреждениях. Однако при этом существуют и общие характеристики, позволяющие унифицировать деятельность высших органов аудита (ВОА) различных государств посредством использования международных стандартов, которые адаптируются и/или модифицируются в каждой стране, в зависимости от действующего законодательства [3].

Порядок имплементации международных стандартов можно охарактеризовать как процесс управления стратегическими изменениями, поэтому поддержка внедрения стандартов должна осуществляться на долгосрочной основе.

Внедрение международных стандартов на национальном уровне предполагает выполнение ряда задач, а именно: внесение в основной закон, регулирующий бюджетный процесс в стране, положения об обязательной организации служб внутреннего аудита в государственных ведомствах, определение основных функций этих служб [4]. Кроме того, правительству следует принять стратегию развития внутреннего контроля и внутреннего аудита, а центральный орган исполнительной власти (чаще всего такие полномочия предоставляются министерству финансов) должен разработать стандарты внутреннего аудита, а также ввести систему отчетности о выявленных нарушениях, принять соответствующие меры по возмещению нанесенных государственным финансам убытков.

Рассмотрим особенности имплементации международных стандартов на национальном уровне на примере стандартов INTOSAI.

Так, сам порядок имплементации стандартов INTOSAI в отдельно взятой стране предусмотрен Стратегическим планом INTOSAI и Моделью внедрения ISSAI [5]. Исследование этих документов позволило выделить на пути имплементации международных стандартов INTOSAI четыре основных этапа.

1. Оценка необходимости имплементации ISSAI в стране на региональном и институциональном уровнях в соответствии с рамками ISSAI.

2. Создание благоприятных предпосылок для внедрения ISSAI с помощью глобальных публичных продуктов и посредников по имплементации ISSAI на глобальном, региональном и институциональном уровнях.

3. Поддержка имплементации стандартов на институциональном уровне путем оценки ВОА собственных имплементационных потребностей путем разработки соответствующей Стратегии, а также проведения координированных аудитов, с целью идентификации деятельности ВОА, которую они могут развивать.

4. Способствование формированию активного осведомленного сообщества путем распространения знаний через веб-портал в сети имплементации ISSAI для ознакомления и вовлечения более широкого круга заинтересованных в этом процессе участников.

В то же время, учитывая необходимость развития и совершенствования принципов и процессов проведения внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных учреждениях, при формировании национальной системы публичного аудита, а также принимая во внимание стремление к сближению с международными стандартами, необходимо помнить принципиальное предостережение со стороны международных организаций по имплементации только тех норм, которые соответствуют внутренним условиям и целям развития страны.

*Сравнение полученных результатов с результатами в других исследованиях.* Отличительной особенностью результатов, полученных в процессе проведения исследования от уже существующих, является четкая формализация этапов внедрения международных стандартов публичного аудита в национальную плоскость.

#### ВЫВОДЫ

*Выводы исследования.* Целесообразность внедрения международных стандартов в сфере публичного аудита на уровне каждой отдельной страны обусловлена потребностями современного гражданского общества, ориентированного на демократические ценности. Вместе с тем, принципиально важным является не «сужать» их до национальных подходов, а наоборот, совершенствовать национальную методологию и законодательство с учетом лучшей мировой практики и общепризнанных международных норм.

*Перспективы дальнейших изысканий в данном направлении.* Определение стратегических векторов модернизации национального уполномоченного органа по проведению внутреннего контроля и аудита в высшую независимую аудиторскую организацию, которая осуществляет свою деятельность через «призму» общественного интереса, то есть от имени и в интересах граждан.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Полякова О.Е. Новая организационно-функциональная модель внутреннего государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. №3. С. 85-94.
2. Приходченко Д.В. Виды, содержание и особенности организации внутреннего контроля в государственных организациях // Научный альманах Центрального Черноземья. 2018. №1. С. 33-36.
3. Демина И.Д., Домбровская Е.Н. Развитие концепции внешнего и внутреннего контроля в компаниях с государственным участием и государственных корпорациях // Аудит. 2018. №2. С. 9-16.
4. Полякова О.Е., Лаврова Е.В., Голубева Т.В. Новая организационно-функциональная модель внутреннего государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 6. №3. С. 126-135.
5. Карепина О.И. Развитие внутреннего государственного финансового контроля в России // Аудиторские ведомости. 2018. №2. С. 54-57.

*Статья поступила в редакцию 22.10.2019*

*Статья принята к публикации 27.02.2020*