

## **СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь обозначилась потребность в активизации государственных контрольных инструментов. На практике действующий финансовый контроль использования бюджетных средств не встраивается во всеобщий переход, ориентированный на программно-целевой подход в государственном управлении.

В международной практике финансовый контроль постепенно переходит от традиционной проверки к контролю эффективного, экономичного и результативного использования бюджетных средств.

Одной из причин зарождения нового вида проверки стали западные реформы по внедрению механизмов эффективного проектного управления во второй половине 20 века. В государствах, где были приняты данные реформы утверждались ежегодные планы, регламентирующие цели и количественные целевые показатели на будущий отчетный период для каждой государственной программы и для каждой государственной организации. Со временем такой подход к экономическому развитию, ориентированному на достижение целевых показателей требовал формирования иной системы контроля использования бюджетных(государственных) ресурсов. Так зародился аудит эффективности. В 1977 г. на Конгрессе Международной организации высших органов аудита (INTOSAI) в Лиме было решено опубликовать и распространить документ под названием «Лимская декларация руководящих принципов аудита». Декларация и по сей день предполагает упорядоченное и эффективное использование государственных средств, что является одной из важнейших предпосылок для надлежащего управления государственными финансами и эффективности принимаемых решений ответственных органов власти. В положениях стандартов INTOSAI «Основные принципы аудита эффективности» аудит эффективности определяется как независимой, объективной и надежной экспертизой, оценивающей насколько государственные системы, операции, программы, мероприятия или организации действуют в соответствии с принципами экономичности, продуктивности и результативности и есть ли возможность для совершенствования.

На текущий момент аудит эффективности во многих странах, где строгое соблюдение финансовой дисциплины, становится преобладающим видом деятельности высших органов финансового контроля. Примером стран, активно применяющих тип аудита эффективности является Канада, Великобритания, Швеция. Теоретические и практические наработки зарубежных аудиторов используются активно и по сей день Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

Немаловажную значимость приобретает аудит эффективности в Республике Беларусь в период освоения и совершенствования программно-целевого метода бюджетного планирования.

В Республике Беларусь внедрение аудита эффективности началось более 10 лет назад, когда распоряжением Председателя Комитета госконтроля были утверждены Методические рекомендации о порядке организации и проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности. С начала 2017 проведено 37 мероприятий по аудиту эффективности, по материалам которых субъектам хозяйствования выданы рекомендации и предложения по устранению недостатков. Между тем, в Беларуси до сих пор нет ни одного нормативного правового акта, регламентирующего порядок проведения данного вида контроля. На текущий момент отечественное законодательство регулирует отдельные сферы экономики, которые содержат меры ответственности за нецелевое использование бюджетных средств. В Бюджетном кодексе Республики Беларусь говорится только о внешней проверке исполнения бюджета, об аудите эффективности освоения бюджетных средств упоминаний нет. Таким образом, в стране Методические рекомендации о порядке организации и проведения органами

Комитета государственного контроля аудита эффективности носят не столько правовой, а скорее декларативный характер.

По мнению заместителя Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь (Курлыпо А.М.) имеющиеся результаты проверок использования бюджетных средств свидетельствуют о необходимости внедрения методов аудита эффективности на всех этапах разработки и реализации в стране государственных, региональных и отраслевых программ, значимых инвестпроектов.

Большинство отечественных и зарубежных исследователей проблем развития аудита эффективности отмечают не столько об отсутствии методов, сколько об отсутствии методик, позволяющих дать оценку эффективности использования государственных ресурсов и деятельности организации. Актуальными остаются вопросы выбора системы целевых показателей и критериев оценки эффективности, а также формирования выводов об эффективности деятельности и использования государственных средств на основе профессионального суждения аудитора. Как показывает опыт Российской Федерации, Республики Беларусь и иных стран пространства СНГ, на сегодняшний день не существует единых общепринятых критериев оценки эффективности и самих показателей эффективности, закрепленные определенными стандартами. Не прописаны они и в международных стандартах. Причиной тому является разностороннее понимание на практике и в теории понятия «эффективность», а также отраслевая специфика народного хозяйства не позволяет установить единые показатели расчета эффективности деятельности и критерии эффективности использования государственных средств. Немаловажным фактором в данной проблеме является прямая зависимость показателей эффективности от государственных программ, которые могут отличаться по своим целям и задачам в рамках одной отрасли народного хозяйства. Так, каждый непосредственный объект аудита эффективности обладает определенной спецификой хозяйствования, соответственно, целевые показатели и критерии эффективности не могут быть едиными и универсальными для всех организаций. Более того методика проведения аудита эффективности определяется поставленными целями перед аудитом, которые могут существенно отличаться

Таким образом, в отличие от финансового контроля аудит эффективности направлен на оценку результатов использования бюджетных средств, которые должны быть неразрывно связаны с выполнением целевых программ, направленных на эффективность решения социальных, экономических и экологических задач в устойчивом развитии государства.

Необходимость совершенствования нормативно-правовой и методической базы аудита эффективности в Республике Беларусь является актуальной и значимой для развития данного вида контроля в государственном и частном секторе. Возникает необходимость в построении методических основ аудита эффективности деятельности организаций. Разработка методики аудита требует определенного внимания и профессионального суждения при формировании системы целевых показателей для расчета результатов деятельности организации и установлении критериев эффективности использования государственных ресурсов.