

УДК 336.1

## **СТРАТЕГИЧЕСКИЙ АУДИТ КАК НОВОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА**

**Сансызбай Акерке Асылжанқызы**

*akerkesansybai@mail.ru*

студент 4 курса специальности 5В052100 «Государственный аудит»

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель:

к.э.н., и.о. профессора А.Е. Шахарова

Современная концепция государственного аудита в Республике Казахстан направлена на приведение системы государственного аудита в соответствие с требованиями бюджетной политики, эффективного управления государственными финансами и международных стандартов государственного аудита в общественном секторе. Одним из направлений ее реализации в текущей перспективе является внедрение стратегического аудита.

Существует множество взглядов на трактовку термина «стратегический аудит».

По мнению С.В. Степашина: стратегический аудит – «это не аудит расходов, а аудит результатов. Это более высокий тип аудита. В его фокусе, например, результаты крупных государственных программ и системных реформ, вообще результаты экономической политики правительства. Стратегический аудит – инновационный орган экономической рефлексии государства и общества. ... Все понимают: не будет эффективного финансового контроля – не будет и модернизации» [16].

По мнению Емельяновой И.Н.: «стратегический аудит является сопутствующей аудиту услугой и проводится для того, чтобы установить надежность, реалистичность и возможность использования прогнозной информации, а также правильность ее подготовки на основе принятых допущений и адекватность ее представления».

Томпсон А.А. и Стрикленд А.Дж. трактуют стратегический аудит, как «степень согласованности политики со стратегическими ресурсами, стратегическим и внешним климатом и позициями».

Котлер Ф. определяет стратегический аудит как «один из основных инструментов для сбора важной (с точки зрения достижения успеха, лидерства) информации, включающей сведения, используемые при разработке конкретных целей и стратегии бизнеса» [5, с.192].

Часто в экономической литературе стратегическим аудитом называют систематическую оценку текущего состояния стратегической ситуации экономики государства или фирмы. Он представляет собой анализ прошлых, текущих и будущих аспектов деятельности государства, региона или организации.

Учитывая все вышеизложенное, считаем, что стратегический аудит надо понимать, как аудит на соответствие ресурсных показателей возможностям достижения перспективных целей и ожидаемым результатам. Стратегическим аудитом называют систематическую оценку текущего состояния стратегической ситуации экономики государства или фирмы. Он представляет собой анализ прошлых, текущих и будущих аспектов деятельности государства, региона или организации.

Стратегический аудит в государственном секторе является новым типом аудита, с помощью которого можно получить объективную оценку располагаемых материальных, финансовых, интеллектуальных и иных ресурсов, необходимую для принятия оптимальных решений по их использованию, а также определить эффективность управления общественными ресурсами в интересах реализации стратегии социально-экономического развития страны. К его важнейшим функциям относятся: превентивная (упреждающая), аксиологическая (оценочная), прогностическая, телеологическая, регулятивная.

За рубежом накоплен определенный опыт применения стратегического аудита в системе государственного аудита, который весьма важен для Казахстана.

В таблице 1 представлены функции высших органов государственного аудита зарубежных стран.

Таблица 1. Функции высших органов государственного аудита зарубежных стран

Страны	Стратегический аудит	Финансовый аудит	Аудит эффективности
Австрия	-	+	+
Бельгия	-	+	+
Великобритания	-	+	+
Германия	-	+	+
Греция	-	+	+
Израиль	-	+	+
Исландия	-	+	+
Люксембург	-	+	+
Португалия	-	+	+
Франция	+/-	+	+
Австралия	-	+	+
Канада	-	+	+
Республика Корея	+	+	+
США	+	+	+
Япония	-	+	+
Чили	-	+	+
Бразилия	-	+	+
Индия	-	+	+
Китай	+	+	+
Россия	+	+	+
ЮАР	-	+	+

Примечание: «+» — функции присутствуют, «+/-» — функции присутствуют частично, «-» — функции отсутствуют

Стратегический аудит в настоящее время занимает все более важное место в работе ВОА и отражает все изменения в государственном управлении. Происходит переход от финансового аудита и аудита соответствия к аудиту эффективности и стратегическому аудиту.

В настоящее время государственный аудит должен не только выявлять нарушения, но, прежде всего, помогать правительству преодолевать проблемы, возникающие в процессе достижения национальных целей. В этой связи стратегический аудит должен составить основную долю работы органов государственного аудита.

Благодаря новому подходу расширяется функционал контрольного органа, но это также требует изменения его роли и связан с большими затратами времени и необходимостью развития специальных навыков. Аудитор должен направлять не политику, а профессиональную дискуссию по повестке развития государства.

К такой модели взаимодействия контрольных органов и государства подходят аудиторы и в других странах.

В Китае государственный аудит меняется вслед за новой государственной стратегией и должен обеспечить ее выполнение. «Нам нужно перестроить структуру и систему нашего национального аудита, чтобы она была лучше встроена в общецивилизационный контекст, увязала работу с другими министерствами, департаментами», - пояснил директор Департамента по аудиту образования, науки, культуры и здравоохранения Национального контрольно-ревизионного управления КНР Цхуэй Дженлун.

В свою очередь, директор Департамента по аудиту образования, науки, культуры и здравоохранения Национального контрольно-ревизионного управления КНР Цхуэй Дженлун подчеркнул, что работа в области стратегического аудита основана на 5 компонентах: экономическом, политическом, культурном, социальном и экологическом прогрессе. Система мониторинга стратегических целей в Китае имеет три уровня: федеральные министерства, региональные ведомства и муниципальные учреждения. Таким образом, центральные министерства должны разрабатывать планы, а местные и региональные правительства на уровне провинций и муниципалитетов предпринимают действия в соответствии с указаниями министерств. Помимо традиционных видов аудита, в реальном времени проводится аудит хода реализации обозначенной политики. Кроме того, Китай имеет достаточный опыт в области аудита подотчетности руководства, речь идет не только о соблюдении законов, но и о том, насколько оно стремятся добиться поставленных стратегических целей. За исполнением рекомендаций следит Государственный совет КНР, который к концу года готовит отчет для Всекитайского собрания народных представителей о выполнении мер.

В США среди главных функций аудитора называют оценку долгосрочного прогноза развития государства. «Нужно предупредить о потенциальных рисках в долгосрочной перспективе, иначе сложностей не избежать», - считает исполнительный директор по стратегическим вопросам Государственного контрольного управления США Кристофер Джозеф Мим. «Мы должны сообщать о том, какие нас ждут последствия, если не будут приняты соответствующие решения. Мы говорим о стареющем населении, о бюджетном дефиците, который растет с каждым годом», - заявил он.

Исполнительный директор по стратегическим вопросам Государственного контрольного управления США Кристофер Джозеф Мим рассмотрел вопрос стратегического аудита шире. «Главное в стратегическом аудите – рассматривать целый комплекс вопросов, каждый из которых имеет значение. Решение большой проблемы не может осуществляться отдельным министерством, это совместное решение» – отметил он. По его мнению, в рамках стратегического аудита нужно разрабатывать новую методологию, что потребует координирования усилий разных министерств. В Декларации тысячелетия ООН не был сделан акцент на государственное управление, но сегодня страны взяли на себя ответственность и внесли это в актуальную повестку Целей устойчивого развития ООН до 2030 года. «Не нужно обходить острые углы, необходимо системно заниматься

комплексными проблемами. Работа во имя граждан, которые заинтересованы в результатах, – вот что для нас стратегический аудит» – подытожил представитель ВОА США.

Другой вопрос — как сделать так, чтобы к этим прогнозам и рекомендациям прислушались.

В Финляндии, например, делают ставку на средства массовой информации. «Мы можем использовать СМИ для того, чтобы освещать результаты наших исследований. Это важный инструмент для привлечения внимания к нашим рекомендациям», - пояснил заместитель генерального аудитора Государственного контрольно-ревизионного управления Финляндской Республики Марко Манникко.

Заместитель генерального аудитора Государственного контрольно-ревизионного управления Финляндской Республики Марко Манникко отметил, что их ведомство также участвует в оценке эффективности государственного управления: в рамках четырехлетнего цикла полномочий правительства ВОА дает свои рекомендации и отслеживает их выполнение. В качестве примеров были представлены кейсы по анализу работы правительства в части погашения задолженности, правильности управления рисками, оценки эффективности программ, направленных на решение экологических проблем. Однако достижение высокого уровня проведения стратегического аудита затрудняется отсутствием методологии оценки эффективности по ряду проектов, среди которых, например, контроль за исполнением правила о том, что 5 % от госзакупок должны идти на инновационное развитие. Но все-таки основными задачами, стоящими перед ВОА Финляндии, являются укрепление доверия со стороны финского общества и желание граждан платить налоги.

В Индонезии законодательно прописана обязанность властей прислушаться к рекомендациям государственных аудиторов. Если Правительство или ведомство, которое получает рекомендации, не исполняет их, можно подать на них в суд. Правда, этот инструмент не используется, так как рекомендации исполняются.

Председатель Управления по аудиту Республики Индонезия Моерма-хади Сурджа Джанегара заявил, что со стороны государственного и частного сектора растут требования, касающиеся контроля, прозрачности и подотчетности, поэтому ведомство продолжает работать над укреплением доверия между государством и частным сектором. Задача ВОА – обеспечить прозрачность и стабильную работу максимального числа отраслей экономики, а также способствовать достижению национальных целей. В свою очередь, приоритеты ВОА Индонезии зависят от стратегических целей, которые устанавливаются парламентом. «Таким образом, мы видим единство целей, общую картину будущего, в котором наш высший орган аудита движется вместе со страной, правительством и народом», считает Председатель ВОА страны.

Таким образом глобальная реформа подходов к государственному аудиту только началась. Многим странам предстоит определить основные критерии и сценарии стратегического аудита. Еще существуют проблемы, которые нужно решать, чтобы сделать работу органов государственного аудита более эффективной, а также способствовать достижению национальных целей государства и оказывать поддержку правительству в реализации задач. Для того, чтобы расширить горизонты аудита, необходимо принять ряд мер, которые позволят добиться желаемых результатов: упростить язык представления информации, внести необходимые изменения в законодательство, разработать план действий на долгосрочную перспективу и подготовить портфель подходов, направленных на устранение проблем в государственном управлении.

### **Список использованной литературы**

1 Алексеева И.В. Исследование сущности и экономической природы стратегического аудита и его объектов [Текст] / И.В. Алексеева // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №6. – С. 172-182

2 Ангелина И. А. Стратегический аудит в системе государственного финансового контроля // Теория и практика общественного развития. 2013. № 3. С. 194–198.

3 Богатая И.Н., Алексеева И.В. Стратегический аудит: прошлое, настоящее, будущее // Аудит и финансовый анализ. - 2013. - Вып. 6. - URL: [http://www.auditfin.com/fin/2013/6/2013\\_VI\\_04\\_02.pdf](http://www.auditfin.com/fin/2013/6/2013_VI_04_02.pdf) (Дата обращения 6.02.2020).

4 Росицкая М.В. Международный опыт: от государственного финансового контроля к государственному аудиту // Вестник науки и образования. 2018. – № 14 (50). – С. 24-27

5 Гусева Ю.В. Стратегический аудит: зарубежный опыт [Текст] / Ю.В. Гусева, Н.С. Столяров // Вестник АКСОР. – 2010. – №1. – С. 134-145.