

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**АРХИТЕКТУРА ФИНАНСОВ:  
ФОРСАЖ-РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ  
В УСЛОВИЯХ ВНЕШНИХ ШОКОВ  
И ВНУТРЕННИХ ПРОТИВОРЕЧИЙ**

**Сборник материалов  
X Юбилейной международной  
научно-практической конференции**

**11–13 апреля 2019 года**

*Под научной редакцией  
И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой*

**ИЗДАТЕЛЬСТВО  
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА**

**2020**

**ББК 65.261**

**A87**

**A87**      **Архитектура финансов: форсаж-развитие экономики в условиях внешних шоков и внутренних противоречий** : сборник материалов X Юбилейной международной научно-практической конференции 11–13 апреля 2019 года / под науч. ред. И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 499 с.

ISBN 978-5-7310-4820-0

11–13 апреля 2019 г. прошла X Юбилейная международная научно-практическая конференция «Архитектура финансов: форсаж-развитие экономики в условиях внешних шоков и внутренних противоречий», организованная по инициативе ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

В конференции приняли участие более 100 ведущих ученых из российских и зарубежных университетов, представителей финансовых органов, региональных администраций, страховых, инвестиционных, оценочных и венчурных компаний, а также нефинансовых корпораций.

В ходе пленарного заседания и работы секций конференции прошло обсуждение актуальных вопросов, связанных с реализацией государственных стратегий прорывного экономического роста в современных сложных социально-экономических и политических условиях. В результате дискуссий участники конференции отметили необходимость использования механизмов и инструментов, стимулирующих достижение увеличения темпов экономического развития в области экономики и финансов.

Конференция проводится на протяжении девяти лет и зарекомендовала себя как площадка эффективного взаимодействия научного и профессионального сообщества в целях обмена опытом и выработки новых решений и общих стратегий развития.

**ББК 65.261**

**Редакционная коллегия:**

д-р экон. наук, проф. **Е.А. Горбашко**

д-р экон. наук, проф. **В.Г. Шубаева**

д-р экон. наук, проф. **Н.Г. Иванова**

д-р экон. наук, проф. **В.А. Черненко**

д-р экон. наук, проф. **С.И. Рекорд**

д-р экон. наук, проф. **С.Ю. Янова**

**Ответственный за выпуск** д-р экон. наук, доцент **Л.П. Харченко**

ISBN 978-5-7310-4820-0

© СПбГЭУ, 2020

Малей Елена Борисовна  
Malei Alena  
Полоцкий государственный университет  
Polotsk State University  
Кафедра учета, финансов, логистики и менеджмента  
Department of Accounting, Finance, Logistics and Management  
Доцент  
Associate Professor  
maleialena@yandex.by

Трубович Рената Олеговна  
Trubovich Renata  
аспирант  
postgraduate student  
Полоцкий государственный университет  
Polotsk State University  
Кафедра учета, финансов, логистики и менеджмента  
Department of Accounting, Finance, Logistics and Management

## **ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Аннотация.** Представлена проблематика развития аудита эффективности использования государственных средств в Республике Беларусь, вызванная отсутствием на законодательном уровне четкого представления о сущности и содержании аудита эффективности использования государственных средств в связи с неполным осознанием и пониманием его места в системе государственного финансового контроля Республики Беларусь. Недостаточная проработанность методологии аудита эффективности использования бюджетных средств выделена в качестве вытекающей проблемы из вышеобозначенной.

**Ключевые слова.** Государственный финансовый контроль, аудит эффективности, использование государственных средств, методология аудита эффективности

**Annotation.** The report presents the problem in development of the auditing the efficiency and effectiveness of using the public funds in the Republic of Belarus. The problem is caused by the lack of a clear idea at the legislative level of the nature and content of the auditing the efficiency and effectiveness, due to the lack of awareness and understanding of its place in the state financial control system of the Republic of Belarus. Insufficient elaboration of the methodology for auditing the efficiency of the use of budgetary funds has been highlighted as a resultant problem from the above indicated.

**Key words.** State control (audit), public funds, auditing the efficiency and effectiveness of public funds use,

Государственный контроль является одним из наиболее важных инструментов управления государственными средствами. Особое внимание в сфере государственного финансового контроля уделяется организации распределения и расходования бюджетных средств. Зачастую, действующие механизмы государственного финансового контроля в Республике Беларусь оказываются не способными полноценно определить эффективность использования бюджетных средств, в связи с чем в практику постепенно внедряется новая форма государственного контроля- «аудит эффективности»,

позволяющий выявлять экономичность, продуктивность и результативность расходования государственных средств.

Несмотря на внедрение аудита эффективности в государственную контрольную практику Республики Беларусь более 10 лет назад, на текущий момент данная форма государственного контроля проводится точечно и преобладающими остаются проверки, ориентированные на соблюдение законодательства и правомерность расходования бюджетных средств. Более того, в законодательных документах Республики Беларусь терминологический аппарат не развит - не находят своего отражения такие понятия, как «финансовый контроль», «внешний государственный аудит», «аудит эффективности», «критерии аудита эффективности», «финансовый аудит». Согласно Указу Президента Республики Беларусь № 510 «О совершенствовании контрольно-надзорной деятельности» в республике в качестве форм государственного контроля выделяют «проверку» и «меры профилактического и предупредительного характера» [1]. Следует добавить, в отечественной практике на законодательном уровне понятие «аудит» сопряжено с независимой оценкой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Согласно Закону Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей [2]. То есть, упоминаний об аудиторской деятельности государственными контролирующими органами нет. Действующий подход к понятию «аудита» как к независимой проверке бухгалтерской отчетности организаций в законодательстве Республики Беларусь остается пока единственным.

В связи с неразвитостью понятийного аппарата в части государственного контроля в Республике Беларусь отсутствует четкое понимание экономической сущности и содержания аудита эффективности, а соответственно, не определено место данной формы контроля в системе функций высшего органа государственного финансового контроля, каким является Комитет государственного контроля Республики Беларусь. На текущий момент теоретические и методологические основы аудита эффективности использования бюджетных средств не исследованы и не проработаны до конца и ключевым фактором, который позволит осмыслить целостное представление об экономической сущности аудита эффективности, как составляющей системы государственного контроля Республики Беларусь, станет накопленный со временем опыт осуществления данного рода проверок.

На сегодняшний день Представители Комитета государственного контроля Республики Беларусь при проведении аудита эффективности использования бюджетных средств руководствуются секретным локальным документом-методическими указаниями «О порядке проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности», разработанными

по распоряжению Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь. При этом, методические указания несут пока исключительно рекомендательный характер проверки по причине отсутствия закрепленного законодателем документа, определяющего содержание и особенности нормативного регулирования аудита эффективности. Соответственно, обозначенный локальный документ Комитета государственного контроля не может представлять полноценную и исчерпывающую методологию планирования и проведения аудита эффективности использования бюджетных средств с четким определением времени его осуществления, предметов проверки, методик его проведения и методов сбора аудиторских доказательств, а также мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

Более того, при планировании аудита эффективности использования бюджетных средств, выбор критериев аудита эффективности является важной составляющей методологии проверки, что вызывает определенные сложности в их подборе на практике. И тому причиной является индивидуальность каждого аудита эффективности использования бюджетных средств. Индивидуальность проявляется, во-первых, в особенностях сферы деятельности и функциональной нагрузки проверяемой организации, поставленных целей перед данной организацией со стороны государства, во-вторых, предмет аудита эффективности, цели, задачи играют ключевую роль в подборке критериев. Сложность заключается в отсутствии универсального набора критериев и методики их подбора как в Республике Беларусь, так и в международной практике.

Таким образом, недостаточная проработанность методологии аудита эффективности использования государственных средств выступает сдерживающим фактором в эффективном развитии данной формы государственного контроля. Безусловно, нерешенные методологические вопросы являются следствием основной проблемы – отсутствие закрепления на законодательном уровне понимания о содержании аудита эффективности, его места в системе государственного контроля, а также целей и задач, которые он призван решать.

Выделенная проблематика в развитии аудита эффективности использования государственных средств в Республике Беларусь вызвана в первую очередь неосвоенными до конца на практике программно-целевыми методами бюджетного планирования, использования государственных ресурсов и оценки эффективности их использования в Республике Беларусь. В свою очередь, как показывает опыт международной практики, аудит эффективности гармонично встраивается и дополняет систему управления государственными финансами (ресурсами) при программно-целевых подходах бюджетного процесса. Таким образом, полагаем, что дальнейшее развитие планирования и освоения государственных (бюджетных) средств по методам, ориентированным на результат приведут к более ясному и четкому представлению о сущности,

целях, задачах и методики аудита эффективности, который будет выступать действенным инструментом в управлении бюджетной политики Республики Беларусь.

## ЛИТЕРАТУРА

1. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 (в редакции Закона от 23.04.2019). Информационно-правовая онлайн-система Республики Беларусь.-Электронный ресурс: <https://normativka.by/lib/document/500074648/sid/212399d11b5a484ea59e64bca1582447>
2. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-3. Национальный правовой интернет портал Республики Беларусь. -Электронный ресурс: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056>

УДК 336

Малецкая Ирина Петровна  
Maletskaya Irina  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет  
St. Petersburg State University of Economics  
Доцент  
Associate Professor  
Кафедра бухгалтерского учета и анализа  
Department of accounting and analysis  
maletskaya.irina@mail.ru

## АНАЛИЗ ВОЗМОЖНОГО НАЛИЧИЯ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДОГОВОРАХ КУПЛИ (ПРОДАЖИ) ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

## ANALYSIS OF THE POSSIBLE AVAILABILITY OF CORRUPTION RISKS IN PURCHASES OF PURCHASES (SALES) OF GOODS, WORKS, SERVICES

**Аннотация.** В соответствии с Федеральным законом «О противодействии коррупции» [2] организации обязаны разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции. Статья посвящена выявлению возможных рисков коррупции на стадии заключения договора купли (продажи) товаров, работ, услуг. Она включает методы определения возможного наличия коррупционной составляющей при определении цены покупки (продажи) товаров, работ, услуг, а также при расчетах за товары, работы, услуги.

**Ключевые слова.** Договор купли (продажи); цена товаров, работ, услуг; риски коррупции.

**Abstract.** In accordance with the Federal Law “On Countering Corruption,” organizations are obliged to develop and take measures to prevent corruption. The article is devoted to identifying possible risks of corruption at the stage of concluding a contract for the purchase (sale) of goods, works, services. It includes methods for determining the possible presence of a corruption component in determining the price of the purchase (sale) of goods, works, services, as well as when paying for goods, works, services.

**Key words.** Purchase agreement; price of goods, works, services; corruption risks

Тема коррупции не теряет своей актуальности несмотря на предпринимаемые государством усилия по снижению коррупционных возможностей.