

На правах рукописи

ЛОПАТНИКОВ ВАДИМ СЕРГЕЕВИЧ

**Государственный аудит в системе обеспечения
экономической безопасности**

**Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным
хозяйством (экономическая безопасность)**

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Санкт-Петербург - 2020

Работа выполнена в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого».

Научный руководитель - кандидат экономических наук, доцент
Феофилова Татьяна Юрьевна

Официальные оппоненты: **Литвиненко Александр Николаевич**
доктор экономических наук, профессор
ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский
университет Министерства внутренних дел
Российской Федерации», профессор
кафедры экономической безопасности и
управления социально-экономическими
процессами

Самойлова Людмила Константиновна
кандидат экономических наук, доцент,
Санкт-Петербургский институт (филиал)
ФГБОУ ВО «Всероссийский
государственный университет юстиции
(РПА Минюста России)», доцент кафедры
административного и финансового права

Ведущая организация - Автономная некоммерческая организация
высшего образования «**Международный
банковский институт имени Анатолия
Собчака**» (г. Санкт-Петербург)

Защита диссертации состоится «__» декабря 2020 г. в «____» часов на заседании диссертационного совета Д 212.354.07 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по адресу: 191023, Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21, ауд. _____.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.unesop.ru/dis-sovety> Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

Автореферат разослан «__» _____ 2020 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Т.А. Лаврова

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Нестабильность в глобальной экономике обостряет геополитическое соперничество между странами, что, в свою очередь, усиливает нестабильность мировых рынков, неопределенность и непредсказуемость социально-экономического развития. Системный экономический и финансовый кризис отражается на всех участниках экономических отношений, затрагивает все уровни управления, создавая новую реальность, для которой характерно формирование условий для расширения спектра рисков и угроз экономической безопасности, для противодействия негативному влиянию которых требуется привлечение дополнительных ресурсов. Воздействие на экономическую безопасность экзогенных угроз усиливается внутрисистемными рисками и угрозами, в том числе возникающих в процессе перераспределения и использования государственных ресурсов.

В этой связи актуализируются и формируются новые научно-практические задачи в области обеспечения экономической безопасности на всех уровнях управления страной, что требует постоянного поиска новых и развитие существующих подходов и инструментов противодействия влиянию рисков и угроз. Перспективным является проведение исследований, наиболее полно учитывающих специфику отдельных элементов системы обеспечения экономической безопасности с целью повышения их полезности и эффективности. Государственный аудит находится в числе таких элементов. Однако его роль и значение в обеспечении экономической безопасности не имеет достаточного теоретического обоснования. Вместе с тем, с точки зрения воспроизводства рисков и угроз экономической безопасности, для РФ проблемной является сфера бюджетных правоотношений, участники которых входят в перечень объектов государственного аудита. Несмотря на внешнюю развитость системы государственного контроля и аудита в сфере бюджетных правоотношений, проблемы негативного влияния нарушений, злоупотреблений, а также неэкономного и нерационального использования бюджетных ресурсов остаются актуальными для РФ. Следовательно, в контексте необходимых условий обеспечения экономической безопасности РФ и субъектов федерации объективно существует потребность дальнейшего развития государственного аудита. Требуется теоретическое обоснование трансформации институционального обеспечения и организации государственного аудита, разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности подразделений внутреннего аудита участников бюджетных правоотношений в противодействии рискам и угрозам экономической безопасности публично-правовому образованию, которые формируются в процессе выполнения государственных функций и оказания государственных услуг.

Таким образом, актуальность темы обусловлена опасностью для экономики страны воспроизводства рисков и угроз экономической

безопасности в сфере бюджетных правоотношений, и ограниченностью теории экономической безопасности в предоставлении действенного инструментария органам и подразделениям государственного аудита в полной мере противостоять их возникновению.

Степень разработанности научной проблемы. Теоретические аспекты, определяющие специфику области экономической безопасности, заложены в работах И.Е. Денежкина, А.А. Куклина, В.В. Мищенко, В.А. Плотникова, В.И. Сигова, Д.А. Суздалева, А.И. Татаркина, Т.Ю. Феофиловой, А.В. Харламова, В.А. Черешнева, О.Н. Ютяева.

Результаты исследования угроз экономической безопасности отражены в работах Т.А. Бородкиной, Е.М. Бухвальд, И.А. Громова, И.И. Золотаревой, И.А. Кондакова, А.Н. Литвиненко, Ю.А. Саликова, В.К. Сенчагова, Т.В. Усковой, Changа Y., Rainbow H., Ferraz C., Finan F., Jeppesen K.

Вопросы влияния на социально-экономическую систему и систему экономической безопасности инструментов государственного контроля и государственного аудита исследовались отечественными и зарубежными учеными, в частности Н.И. Даниленко, В.О. Максимова, О.А. Михеевой, Ю.В. Прохорова, В.В. Скобара, А.В. Телепневой, З.А. Чернядовой., Aikins S. K., I-Akraa M., Abdel-Qadera W., Billahb M., Arjomand M., Emami K., Salimi F., Cioban (Lucan) A., Hlaciuc E., Zaicéanu A. T., Dickins D., Johnson-Snyder A. J., Reisch T., Fayomi O., Okokpujie I.P., Fayom G.U., Okolie S.T., Fitzgerald B., Giroux G.

Несмотря на значительные результаты, полученные в области управления экономической безопасностью на государственном уровне требуют дополнительного исследования проблемы, касающиеся обеспечения экономической безопасности посредством совершенствования механизмов и инструментов противодействия рискам и угрозам, возникающих в сфере бюджетных правоотношений.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по противодействию рискам и угрозам, возникающих в сфере бюджетных правоотношений, посредством организационных и институциональных преобразований государственного аудита в системе обеспечения экономической безопасности.

В соответствии с целью работы поставлены и решены следующие **задачи**:

- предложить классификацию рисков экономической безопасности, источником возникновения которых является сфера бюджетных правоотношений;
- дополнить классификацию средств обеспечения экономической безопасности;
- уточнить модель системы экономической безопасности страны;
- расширить понятийный аппарат теории экономической безопасности за счет учета рисков и угроз публично-правового образования, сформированных в сфере бюджетных правоотношений;

– дополнить систему показателей оценки экономической безопасности публично-правового образования, позволяющим учесть нарушения в сфере бюджетных правоотношений;

– разработать рекомендации по преобразованию организационного механизма и институционального обеспечения государственного аудита и внутреннего контроля, направленные на выявление и противодействие рискам и угрозам экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений.

Объектом исследования является государственный аудит, рассматриваемый как элемент системы обеспечения экономической безопасности.

Предмет исследования – управленческие отношения, направленные на противодействие рискам и угрозам экономической безопасности инструментами государственного аудита.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих экономистов в области экономической безопасности, бюджетного и финансового контроля.

Методологическая основа исследования базируется на следующих методах научного познания: анализ, синтез, сравнение. В рамках диссертационного исследования применялись специальные методы: методы непараметрического анализа, систематизация и классификация, теоретический и институциональный анализ, методы экономико-математического моделирования. Применение обозначенных методов обеспечило выполнение требований комплексного подхода к диссертационному исследованию.

Информационная база исследования состоит из материалов, опубликованных в научных и периодических изданиях, диссертационных исследований, данных глобальных и локальных компьютерных сетей. Также использовались отчеты Счетной палаты РФ, контрольно-счетных и счетных палат Северо-Западного федерального округа 2010 – 2018 гг.

Обоснованность результатов обусловлена детальным анализом специализированных источников, посвященных исследованию теории экономической безопасности, государственного аудита, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Достоверность результатов диссертационного исследования обусловлена использованием действующих нормативных правовых актов, статистических данных, общих и специальных методов сбора и обработки информации, апробацией полученных результатов в рамках научных конференций, публикацией материалов в изданиях, рекомендованных ВАК РФ и использованием в практической деятельности контрольно-счетных органов.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности. Диссертационная работа соответствует Паспорту специальности ВАК 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность): п. 12.24 Организационно-методологические и методические

аспекты, обеспечения экономической безопасности, п. 12.4. Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов повышения экономической безопасности, п. 12.10. Механизмы и инструменты создания эффективной системы экономической безопасности, п. 12.27. Модели развития экономической безопасности государства, общества и региона.

Научная новизна результатов исследования состоит в развитии теории экономической безопасности за счет совершенствования научно-методического аппарата, обеспечивающего организационные и институциональные преобразования государственного аудита в системе обеспечения экономической безопасности и расширяющего инструментарий противодействия рискам и угрозам экономической безопасности, формируемых в сфере бюджетных правоотношений.

Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем:

1. Предложена авторская классификация рисков, формирующихся в процессе выполнения государственных функций и оказания государственных услуг, отличие которой состоит в учете соответствия нормам и требованиям регламентирующих документов и правовых актов; уровня достижения целевых показателей; качества планирования целевых показателей выполнения государственных функций и оказания государственных услуг; организации процессов выполнения государственных функций и оказания государственных услуг. Классификация обеспечивает применение риск-ориентированного подхода при планировании мероприятий по обеспечению экономической безопасности, включая контроль деятельности участников бюджетных правоотношений.

2. Дополнена классификация средств обеспечения экономической безопасности посредством выделения признаков в зависимости от: назначения, периода применения, уровня управления, обязательности применения, содержания средств обеспечения экономической безопасности. Применение предложенной классификации будет способствовать формированию каталога средств обеспечения экономической безопасности, что унифицирует выбор средств обеспечения для противодействия рискам и угрозам экономической безопасности.

3. Уточнена модель системы экономической безопасности страны посредством конкретизации источников возникновения внутрисистемных рисков и угроз экономической безопасности, а также объектов с учетом их уровня контролируемости. Отличие авторской модели от ранее известных состоит в представлении субъектов экономической безопасности в качестве источников рисков и угроз в виду их влияния и воздействия на объекты экономической безопасности, а также способности и возможности создавать условия, которые содействуют формированию рисков и угроз или сами по себе являются событиями или явлениями, содержащие рисковую составляющую.

4. Расширен понятийный аппарат теории экономической безопасности за счет введения в научный оборот понятия «качество реализации бюджетных

правоотношений», зависящее от емкости риска, риск-аппетита и толерантности к риску экономической безопасности публично-правового образования. Это позволило учесть риски и угрозы, сформированные в сфере бюджетных правоотношений при оценивании экономической безопасности.

5. Дополнена система показателей оценки экономической безопасности публично-правового образования показателем «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ», позволяющим учесть нарушения, выявленные органами государственного финансового аудита и подразделениями внутреннего финансового аудита. Применение этого показателя при оценке экономической безопасности будет способствовать повышению уровня ее достоверности и разработке адекватных им управленческих решений.

6. Разработаны и аргументированы организационные и институциональные преобразования в системе государственного аудита. Отличие авторской позиции состоит в обосновании предложения трансформации внутреннего и внешнего государственного финансового аудита во внутренний и внешний государственный аудит с расширением полномочий и перехода от ревизии финансово-хозяйственной деятельности в рамках исполнения бюджета к риск-ориентированному контролю, экспертной и консультационной деятельности, направленной на противодействие рискам и угрозам экономической безопасности, источником которых выступают исполнительные органы власти и организации, находящиеся в их ведении.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии научно-методического аппарата теории экономической безопасности, позволившем разработать предложения, направленные на совершенствование системы экономической безопасности, посредством трансформации институционального обеспечения и организации подразделений внутреннего аудита в государственных органах исполнительной власти, которые в процессе выполнения государственных функций и оказания государственных услуг формируют риски и угрозы экономической безопасности публично-правовому образованию.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования сформулированных и обоснованных предложений в стратегическом планировании, используя уточненный перечень показателей, характеризующих экономическую безопасность; при проведении организационной и институциональной реформы финансового контроля, используя концептуальные основы внутреннего аудита и внутреннего контроля в исполнительных органах власти субъекта федерации; в образовательном процессе, посредством дополнения и уточнения соответствующими темами и положениями курса «Экономическая безопасность».

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертации изложены и получили положительную оценку в ходе выступлений автора на международных научно-практических конференциях:

34-й международной конференции Международной ассоциации управления деловой информацией (International Business Information Management Association, IBIMA) «Видение 2020: Устойчивое экономическое развитие, управление инновациями и глобальный рост» (Мадрид, Испания, 2019 г.), III международной научно-практической конференции «Развитие экономики и менеджмента в современном мире» (Воронеж, 2016 г.), международной научно-практической конференции «Инновационные процессы в научной среде» (Уфа, 2016 г.), международной научно-практической конференции «Механизм обеспечения конкурентоспособности и качества экономического роста в условиях модернизации экономики» (Челябинск, 2020 г.).

Публикации результатов исследования. Основные положения и выводы диссертации изложены в 13 научных работах, в том числе в 5 статьях в научных изданиях, определенных перечнем ВАК, и 1 статья, опубликована в издании, включенном в глобальные индексы цитирования Scopus. Общий объем публикаций составил 5,8 п.л. (вклад автора 4,15 п.л.).

Структура диссертации определены целью и задачами исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографии, включающей 162 наименований, а также приложений.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Предложена авторская классификация рисков, формирующихся в процессе выполнения государственных функций и оказания государственных услуг, отличие которой состоит в учете соответствия нормам и требованиям регламентирующих документов и правовых актов; уровня достижения целевых показателей; качества планирования целевых показателей выполнения государственных функций и оказания государственных услуг; организации процессов выполнения государственных функций и оказания государственных услуг. Классификация обеспечивает применение риск-ориентированного подхода при планировании мероприятий по обеспечению экономической безопасности, включая контроль деятельности участников бюджетных правоотношений.

Система экономической безопасности не имеет единообразного представления. Ее модели различаются по уровням управления, перечню элементов и определению взаимосвязей между ними. В исследовании, на основании систематизации теоретических подходов к моделированию системы экономической безопасности и определению рисков и угроз, сформированных в сфере бюджетных правоотношений, модель уточнена тем, что субъекты экономической безопасности, с одной стороны, оказывают помощь объектам в обеспечении экономической безопасности, противодействуя внутрисистемным и внешним рискам и угрозам и, с другой, являются их источниками возникновения. В исследовании в качестве субъектов управления экономической безопасностью рассматриваются

оказывают органы государственной власти (федерального уровня и уровня субъектов федерации), органы местного самоуправления, а также Центральный банк РФ, исходя из их объективного регулирующего воздействия на субъекты экономики. Установлено, что в силу своего влияния и воздействия субъекты управления способны создать условия, которые формируют риски и угрозы экономической безопасности объектов регулирования или сами по себе являются источниками событий или явлений, содержащих рисковую составляющую. На рисунке 1 изображена модель, отражающая авторское видение системы экономической безопасности. Представлено, что внутрисистемные риски и угрозы формируются как субъектами, так и объектами экономической безопасности, их отличие от внешних рисков и угроз заключается в избирательном влиянии на объекты экономической безопасности. Внешние риски и угрозы всегда действуют на систему экономической безопасности в целом. Несмотря на то, что эти негативные воздействия могут иметь секторальную направленность, они способны снизить уровень сопротивляемости и, следовательно, уровень экономической безопасности всей системы.

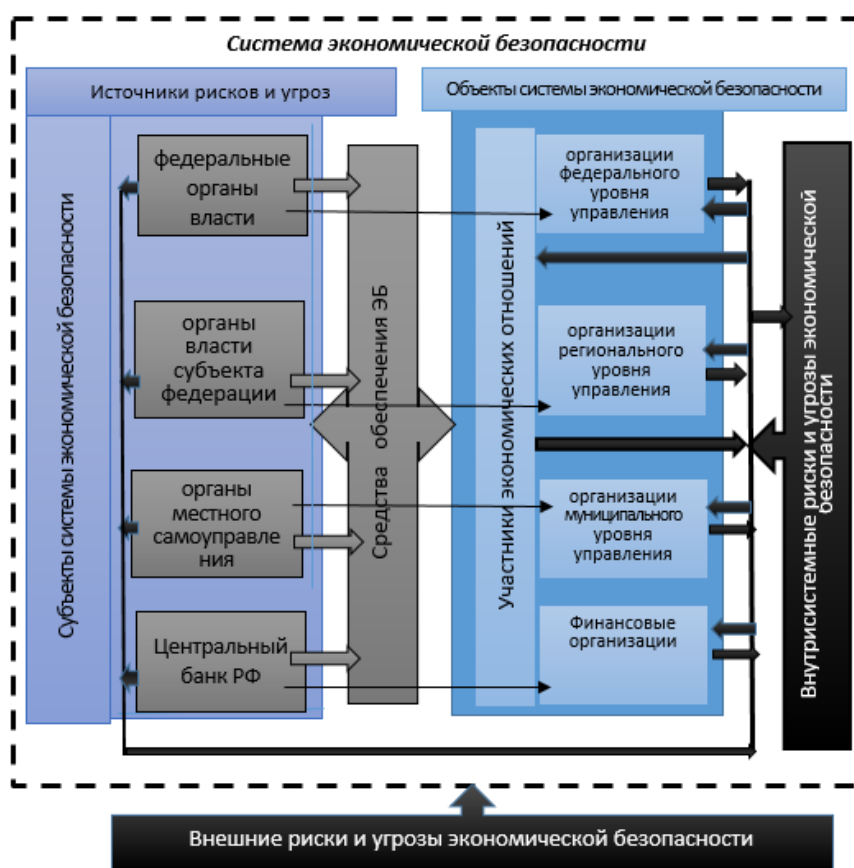


Рисунок 1– Модель системы экономической безопасности РФ

Органы власти и Центральный банк формируют средства обеспечения экономической безопасности, которые воздействуют на объекты экономической безопасности. Кроме того, каждый орган управления располагает собственными инструментами, оказывающими регулирующее

воздействие на подконтрольные ему организации, определяя их способность самостоятельно противодействовать внутрисистемным и внешним рискам и угрозам экономической безопасности.

2. Дополнена классификация средств обеспечения экономической безопасности посредством выделения признаков в зависимости от: назначения, периода применения, уровня управления, обязательности применения, содержания средств обеспечения экономической безопасности. Применение предложенной классификации будет способствовать формированию каталога средств обеспечения экономической безопасности, что унифицирует выбор средств обеспечения для противодействия рискам и угрозам экономической безопасности.

Уточнена классификация средств обеспечения экономической безопасности, посредством выделены признаки:

- в зависимости от назначения, средства обеспечения экономической безопасности подразделяются на: информационные, экспертно-аналитические, регулирующие, контрольные, антикризисные;

- в зависимости от периода применения, средства подразделяются на: предварительные, текущие, последующие;

- в зависимости от уровня управления обеспечением экономической безопасности: международные, национальные, региональные, средства местного самоуправления, внутриорганизационные;

- в зависимости от обязательности применения: обязательные, инициативные;

- в зависимости от содержания, средства подразделяются на: административные, правовые, юридические, политические, экологические и др.

Разработанная классификация не может являться статичной, ее необходимо дополнять в зависимости от новых событий или явлений, содержащих риски и угрозы экономической безопасности.

3. Уточнена модель системы экономической безопасности страны посредством конкретизации источников возникновения внутрисистемных рисков и угроз экономической безопасности, а также объектов с учетом их уровня контролируемости. Отличие авторской модели от ранее известных состоит в представлении субъектов экономической безопасности, в качестве источников рисков и угроз в виду их влияния и воздействия на объекты экономической безопасности, а также способности и возможности создавать условия, которые содействуют формированию рисков и угроз или сами по себе являются событиями или явлениями, содержащие рисковую составляющую.

Предложена авторская классификация рисков экономической безопасности публично-правового образования. В разрезе классификационных признаков идентифицированы негативные воздействия следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация рисков экономической безопасности публично-правового образования

Наименование классификационного признака	Риск, соответствующий классификационному признаку
в зависимости от соответствия нормам и требованиям регламентирующих документов и правовых актов, выявлены риски	невыполнения норм и правил по объему оказываемых услуг или выполняемых функций.
	нарушения сроков оказания услуг или выполнения функций
	невыполнения норм и правил по качеству оказываемых услуг или выполняемых функций
в зависимости от уровня достижения целевых показателей, выявлены риски	недостижения целевых показателей
	достижения целевых показателей с привлечение большего объема ресурсов, чем запланировано, то есть неэффективное достижение целевых показателей
в зависимости от качества планирования целевых показателей выполнения государственных функций и оказания государственных услуг	необеспечения ресурсами процесса достижения значений целевых показателей
	несоответствия стратегическим целям развития региона целевых показателей
	несоответствия целевых показателей стратегическим национальным интересам РФ на региональном уровне
в зависимости от организации процессов выполнения государственных функций и оказания государственных услуг	несоответствия целевых показателей бюджетным ассигнованиям
	отсутствия прозрачности выполнения государственных функций и оказания государственных услуг
	принятия управленческих решений, допускающих возникновение коррупции и других криминальных явлений. Содержание нарушений, соответствующих реализованному риску
	фальсификации отчетности
	принятия неэффективных и нерациональных управленческих решений

4. Расширен понятийный аппарат теории экономической безопасности за счет введения в научный оборот понятия «качество реализации бюджетных правоотношений», зависящее от емкости риска, риск-аппетита и толерантности к риску экономической безопасности публично-правового образования. Это позволит учесть риски и угрозы, сформированные в сфере бюджетных правоотношений при оценивании экономической безопасности.

Проведенное исследование подходов к определению перечня критериев и показателей, позволяющих оценить уровень экономической безопасности, демонстрирует, что в настоящее время не учтены риски и угрозы, зависящие от качества реализации бюджетных правоотношений.

Под «качеством реализации бюджетных правоотношений» понимаем соответствие содержания деятельности участников бюджетных правоотношений входе перераспределение бюджетных ресурсов стратегическим интересам публично-правового образования и соблюдение принципов бюджетной системы РФ.

Качество реализации бюджетных правоотношений, рассматриваемое как источник формирования рисков и угроз экономической безопасности, зависит от:

- емкости риска экономической безопасности, то есть максимального объема риска экономической безопасности, который конкретное публично-правовое образование способно принять без ухудшения социально-экономического состояния до уровня кризисного состояния;

- риск-аппетита, то есть такого объема риска, который публично-правовое образование готово принять в ходе реализации бюджетных правоотношений с целью обеспечения его экономической безопасности;

- толерантности к риску, то есть такого объема риска, который публично-правовое образование готово нести в ходе реализации бюджетных правоотношений без внедрения дополнительных средств обеспечения экономической безопасности.

5. Дополнена система показателей оценки экономической безопасности публично-правового образования показателем «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ», позволяющим учесть нарушения, выявленные органами государственного финансового аудита и подразделениями внутреннего финансового аудита. Применение этого показателя при оценке экономической безопасности будет способствовать повышению уровня ее достоверности и разработке адекватных им управленческих решений.

Предложен показатель, характеризующий качество реализации бюджетных правоотношений в системе экономической безопасности публично-правового образования – «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ». Предлагаемый показатель представляет собой экстраполяцию выявленных нарушений входе внутреннего и внешнего государственного аудита на весь объем бюджетных расходов бюджета бюджетной системы РФ и рассчитывается как отношение объема выявленных нарушений (расчетных) к объему бюджетных расходов за соответствующий период.

$$U_{ДНрасч} = V_{ВНрасч} / V_{БРфакт} \quad (1)$$

где: $U_{ДНрасч}$ – удельный вес нарушений в стоимостном выражении в общем объеме расходов бюджета;

$V_{ВНрасч}$ – объем выявленных нарушений (расчетный);

$V_{БРфакт}$ – объема бюджетных расходов.

Объем выявленных нарушений (расчетный) является суммой выявленных нарушений (в стоимостном выражении) в ходе выполнения аудиторских заданий по оценке реализации бюджетных правоотношений. Для расчета этого показателя необходимо суммировать выявленные нарушения подразделениями внутреннего финансового аудита и внешнего финансового аудита, не допуская дублирования сумм по отдельным фактам, выявленными в ходе дублирования выполнения аудиторских заданий подразделениями внутреннего финансового аудита и внешнего финансового аудита. Из полученных значений сумм нарушений целесообразно вычесть суммы нарушений в области ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в виду того, что их целесообразно рассматривать как индикаторы или «красные флаги» злоупотреблений или некачественного управления бюджетными ресурсами, которые следует выявить или опровергнуть в ходе выполнения аудиторского задания.

$$V_{\text{ВНрасч}} = V_{\text{ВНфакт}} / U_{\text{Дпровер. расходов}} \quad (2)$$

где: $V_{\text{ВНфакт}}$ – фактический объем выявленных нарушений за минусом нарушений в сфере ведения бюджетного учета и составления и представления бюджетной отчетности;

$U_{\text{Дпровер. расходов}}$ - удельный проверенного объема бюджетных расходов в объеме бюджетных расходов за соответствующий период.

6. Разработаны и аргументированы организационные и институциональные преобразования в системе государственного аудита. Отличие авторской позиции состоит в обосновании предложения трансформации внутреннего и внешнего государственного финансового аудита во внутренний и внешний государственный аудит с расширением полномочий и перехода от ревизии финансово-хозяйственной деятельности в рамках исполнения бюджета к риск-ориентированному контролю, экспертной и консультационной деятельности, направленной на противодействие рискам и угрозам экономической безопасности, источником которых выступают исполнительные органы власти и организации, находящиеся в их ведении.

Установлено, что современное институциональное обеспечение внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных организациях и учреждениях не в полной мере соответствует лучшей мировой практики. Предложено трансформировать внутренний финансовый аудит и внешний государственный финансовый аудит во внутренний аудит и внешний государственный аудит соответственно и дополнить полномочия:

(а) контрольно-счетных и счетных органов регионального уровня государственного управления, предусматривающие:

- выполнение экспертно-аналитических мероприятий по подтверждению обоснованности целевых показателей и объемов бюджетных расходов по государственным программам на всех этапах их подготовки и реализации. Оценка высшего органа государственного финансового контроля (аудита), данная по результатам выполнения мероприятия, позволит выявить

согласованность государственных программ со стратегическими целями развития публично-правового образования. Содержание отчета высшего органа государственного финансового контроля (аудита) о результатах оценок повлияет на увеличении прозрачности и уровня осведомлённости депутатов законодательного органа власти и общественности о содержании и обоснованности целевых показателей государственных программ и их значений;

- оценивание деятельности подразделений внутреннего финансового аудита, что позволит косвенным образом оценивать компоненты внутреннего контроля в государственных учреждениях.

Реализация предложенных мер способна уменьшить риск неэкономичного и нерационального использования бюджетных ресурсов, а также риск коррупции, со стороны государственных служащих и иных лиц, вовлеченных в бюджетные правоотношения при реализации государственных программ и при расходовании и использовании бюджетных ресурсов;

(б) подразделений внутреннего аудита, предусматривающие предоставление независимых гарантий и консультаций по результатам:

- оценивания деятельности подразделений внутреннего контроля, посредством оценки наличия и работы всех компонентов системы внутреннего контроля, соответствующих концепции COSO, подразумевающей оценивание соблюдения принципов, соответствующих каждому компоненту;

- оценивания рисков, связанных со всеми сторонами деятельности организации неограниченных только бюджетными процедурами;

- оценивания деятельности менеджмента государственной организации неограниченной только финансовым менеджментом.

Разработан механизм формирования подразделения внутреннего аудита субъекта бюджетных правоотношений и контроля его деятельности (рисунок 2). В соответствии с механизмом на должность внутренних аудиторов в государственные организации будут претендовать кандидаты, прошедшие обсуждение и получившие одобрение независимой общественно-профессиональной экспертной комиссией, которую целесообразно составить из представителей контрольно-счетной или счетной палаты, исполнительного органа власти публично-правового образования, профессорско-преподавательского состава университетов, службы федеральной безопасности. Сформулированы задачи комиссии, состоящие в оценке:

(а) готовности и способности соблюдать принципы порядочности и этические принципы и правила поведения внутренних аудиторов;

(б) владения и готовности применять кандидатами концептуальные основы внутреннего контроля и международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.

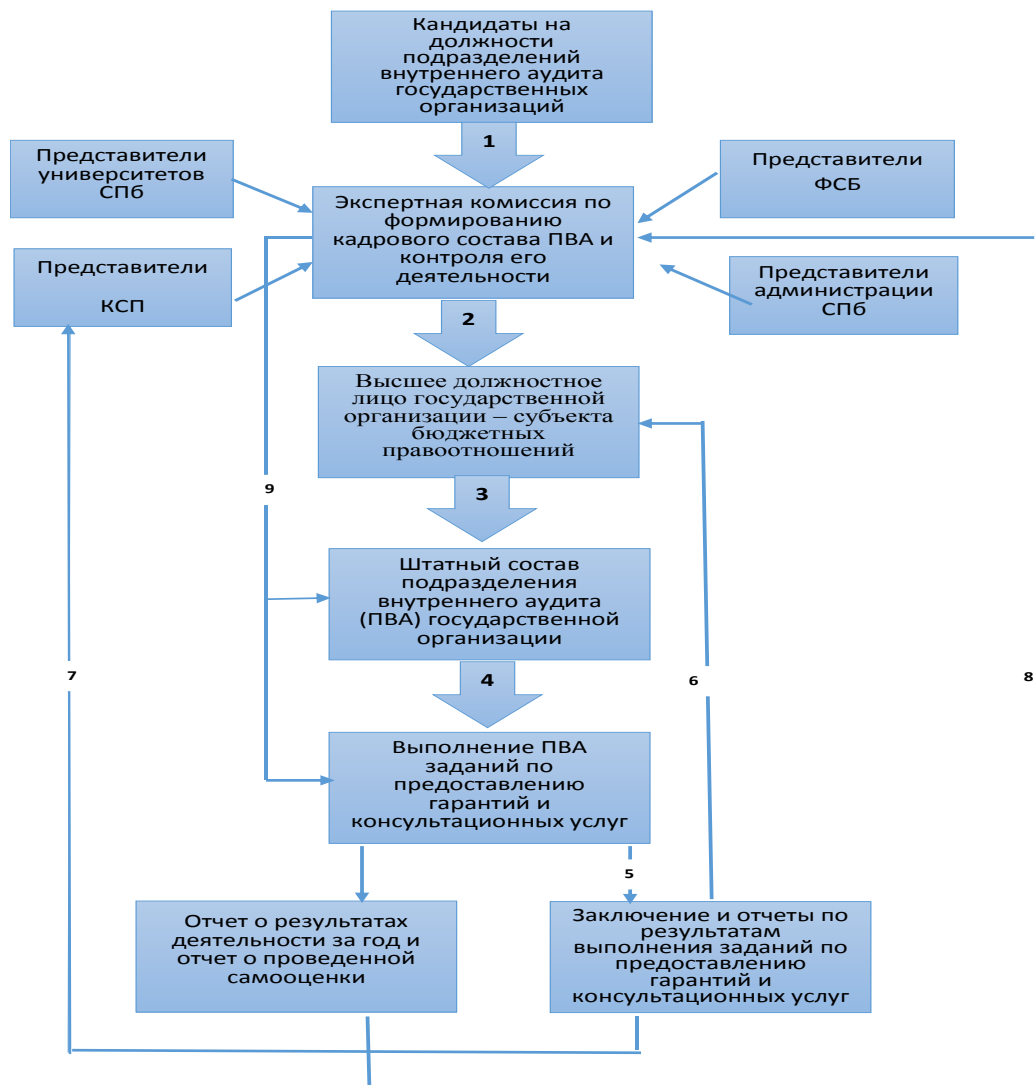


Рисунок 2 - Модель механизма формирования подразделения внутреннего аудита субъекта бюджетных правоотношений и контроль его деятельности (на примере Санкт-Петербурга).

Наличие рекомендаций комиссии должно стать основанием для рассмотрения кандидатуры на должности подразделения внутреннего аудита главного администратора бюджетных средств. Таким образом, менеджмент органа государственной власти ограничивается в возможности принятия независимого решения по заполнению штата внутренних аудиторов. Предложено наделить комиссию функцией контроля и оценки деятельности внутренних аудиторов администраторов бюджетных средств. Для выполнения этой функции по истечении года внутренние аудиторы информируют комиссию о результатах деятельности и предоставляют отчет о проведенной самооценки. Кроме того, комиссия должна иметь возможность независимой оценки деятельности один раз в три года, которая будет включать в себя оценку квалификации аудиторов и приглашенных экспертов, качество риск-

ориентированного планирования, рабочих документов, оценки ресурсов, информирования заинтересованных лиц, рекомендаций и др.

При выявлении случаев непорядочного и неэтичного поведения высших должностных лиц руководитель подразделения внутреннего аудита должен информировать орган внешнего государственного аудита для принятия последующего решения. При этом оценка последующих действий органа внешнего государственного аудита будет косвенно контролироваться комиссиями через проведение ежегодной оценки деятельности подразделений внутреннего аудита администратора бюджетных средств публично-правового образования.

III. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ (ЗАКЛЮЧЕНИЕ)

На теоретическом уровне сформулированы положения, определяющие сущность экономической безопасности региона, которые заключаются в том, что, во-первых, оценка экономической безопасности региона сводится к изучению значений показателей, характеризующих экономику региона в текущем, ретроспективном и перспективном периодах, а также «реакции» экономики на условия, создаваемые внешней средой, главным образом способным трансформироваться в угрозы и зависимость экономики от тех или иных факторов. Во-вторых, обеспечение стабильности, устойчивости и поступательности развития экономики подразумевает обеспечение того или иного уровня экономической безопасности региона.

Введены в научно-практический оборот понятия качества реализации бюджетных правоотношений», а также емкость риска, риск-аппетит и толерантность к риску экономической безопасности.

На стратегическом уровне выявлены направления обеспечения национальной безопасности РФ на региональном уровне управления. К ним отнесены функции субъектов федерации по реализации стратегических приоритетов: оборона страны, экономический рост и здравоохранение.

На методическом уровне выявлено, что официальные оценки государственных программ не принимают во внимание объемы финансирования и их изменение в течение периода реализации государственной программы, что формирует риски неэффективного и неэкономного расходования бюджетных ресурсов и создает условия для коррупции чиновников и непорядочного поведения контрагентов, участвующих в реализации государственных программ. Аргументирована необходимость учета первоначального объема финансирования и достижение целевых показателей при оценке эффективности государственных программ и соответствующее внесение изменений в нормативный акт публично-правового образования.

Предложен показатель, характеризующий качество реализации бюджетных правоотношений в системе экономической безопасности

публично-правового образования – «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ».

На организационном уровне выделены государственные органы власти публично-правового образования, являющиеся системообразующими элементами экономической безопасности в силу их функций и полномочий, закрепленных в нормативных правовых документах. При этом не подтверждено наличия системообразующего фактора, обеспечивающего определенность и целостность системы экономической безопасности публично-правового образования.

На институциональном уровне аргументировано дополнение на законодательном уровне полномочий контрольно-счетной палаты, предусматривающих выполнение экспертно-аналитических мероприятий по подтверждению обоснованности расходов по государственным программам в форме консультационных заданий, а также дополнить функционал оценки деятельности подразделений внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств. Выявлены ограничения в институциональном обеспечении функционирования внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и государственного финансового контроля. Сформулированы рекомендации, направленные на приведение положений нормативных правовых актов к содержанию положений международных стандартов, концептуальных документов и рекомендаций в области внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Сформулированные выводы и рекомендации, могут быть использованы при разработках стратегических документов и управленческих решений органов власти публично-правового образования и способны повысить качество противодействия негативному влиянию рисков и угроз на экономическую безопасность.

IV. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

- 1. Лопатников, В.С. Система экономической безопасности Российской Федерации: анализ подходов и построение модели / В.С. Лопатников // Теория и практика общественного развития. – 2020. - № 5. - 0,5 п.л.**
- 2. Лопатников, В.С. Институциональное обеспечение государственного аудита в система экономической безопасности РФ / В.С. Лопатников // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. - № 4 (часть 2). – 0,5 п.л.**
- 3. Лопатников, В.С. Организационный механизм совершенствования государственного финансового контроля в системе экономической безопасности региона / В.С. Лопатников // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 9 (часть 2). – 0,5 п.л.**
- 4. Лопатников, В.С. Государственный аудит в системе государственного управления как фактор обеспечения экономической безопасности региона на примере Санкт-Петербурга / В.С. Лопатников,**

- Т.Ю. Феофилова, Е.В. Радыгин // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. - 2019. - №3 (59). - 0,5 п.л. / 0,25 п.л.**
- 5. Лопатников, В.С. Государственный контроль и аудит: институциональное обеспечение и перспективы развития в целях обеспечения экономической безопасности региона / В.С. Лопатников, Т.Ю. Феофилова // Вестник ВГУИТ. - 2017. - №2 (72). - 0,5 п.л. / 0,25 п.л.**
6. Лопатников, В.С. Институциональные преобразования государственного аудита в системе обеспечения экономической безопасности РФ // Механизм обеспечения конкурентоспособности и качества экономического роста в условиях модернизации экономики: сборник статей Международной научно-практической конференции (Челябинск, 23.03.2020 г.) / В.С. Лопатников. – Стерлитамак: АМИ, 2020. – 0,3 п.л.
7. Lopatnikov, V. The Role of the State Audit in Improving the Economy, Efficiency and Effectiveness of Regional Budget Expenditures / V. Lopatnikov, T. Feofilova, J. Alekseeva, E. Radygin // Proceedings of the 34th International Business Information Management Association Conference (IBIMA), Madrid, 2019. – 1,0 п.л. / 0,5 п.л. **(включен в глобальные индексы цитирования Scopus).**
8. Лопатников, В.С. Внедрение инновационных форм контроля как условие повышения конкурентоспособности региональной экономики / В.С. Лопатников, Т.Ю. Феофилова // Экономика и управление: теория практика. – 2018. - № 2. – Т. 4. – 0,5 п.л. / 0,3 п.л.
9. Лопатников, В.С. Критерии и показатели экономической безопасности региона / Современные аспекты экономики: сборник научных статей / В.С. Лопатников, под ред. Д.Г. Родионова. – СПб.: Астерион, 2016. - 0,2 п.л.
10. Лопатников, В.С. Проблемы формирования системы экономической безопасности региона: к вопросу о понимании феномена // Современные аспекты управления: сборник научных статей / В.С. Лопатников, под ред. Д.Г. Родионова. – СПб.: Астерион, 2016. - 0,2 п.л.
11. Лопатников, В.С. Формирование эффективной системы экономической безопасности региона // Инновационные процессы в научной среде: сборник статей международной научно-практической конференции (в 4 частях) (Новосибирск, 08.12.2016) / В.С. Лопатников, Т.Ю. Феофилова. – Уфа: Издательство ООО «ОМЕГА САЙНС», 2016. - 0,3 п.л. / 0,2 п.л.
12. Лопатников, В.С. Системообразующие элементы экономической безопасности региона (на примере Санкт-Петербурга) / Развитие экономики и менеджмента в современном мире: сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции (Воронеж, 11.12.2016) / В.С. Лопатников, Т.Ю. Феофилова. – Воронеж: Издательство «Инновационный центр развития образования и науки», 2016. - 0,3 п.л. / 0,2 п.л.
13. Лопатников, В.С. Экономико-математические методы в моделировании системы управления обеспечением экономической безопасности / В.С. Лопатников, Т.Ю. Феофилова, Е.В. Радыгин // Интернет-журнал Науковедение. - 2015. - Т. 7. - № 2 (27). - С. 75. - 0,5 п.л. / 0,25 п.л.