

4. АУДИТ

4.1. ИННОВАЦИОННЫЙ ПОДХОД К ГОСУДАРСТВЕННОМУ АУДИТУ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Антипова Т.В., д.э.н., профессор, кафедра Финансов, кредита и экономического анализа

Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.Н. Прянишникова

Учитывая, что современные реалии опутаны «всемирной паутиной», в процессе государственного аудита целесообразно использовать информацию в электронном виде, содержащую отчетность и другую сопроводительную документацию таких субъектов государственного сектора федеративного государства, как некоммерческие организации (НКО). Эта статья — о преимуществах инновационного подхода к государственному аудиту и о действиях, которые необходимо предпринять для перехода к цифровому аудиту.

В соответствии с п. 1 ст. 157 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ), полномочиями осуществлять государственный финансовый контроль наделены: Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), органы государственного (муниципального) финансового контроля исполнительной власти субъектов РФ (местных администраций). Один из важнейших органов государственного финансового контроля, Счетная палата РФ, утвердила стандарты внешнего государственного аудита (контроля), согласно Федеральному закону «О Счетной палате РФ» от 5 апреля 2013 г. №41-ФЗ. Логически получается, что Счетная палата РФ проводит государственный аудит, но на законодательном уровне все еще отсутствует нормативное определение понятия «государственный аудит». Восемь лет назад автором введено следующее определение:

«Государственный аудит – это проверка исполнения требований действующего законодательства и социальной справедливости в процессе движения бюджетных потоков, контроль и оценка правильности учета, сохранности и эффективности использования государственного имущества и материальных ресурсов, а также выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемых лиц» [6, с. 147].

Целью государственного аудита является государственный контроль бюджетных доходов и расходов, служащий общественным интересам в соответствии с признанными критериями, способствующий решению проблем рационального использования бюджетных ресурсов, предоставляя Правительству РФ и другим высшим чиновникам точную информацию, непредубежденный анализ и объективные рекомендации о том, как лучше всего их использовать. По сути дела государственный аудит является частью бюджетных отношений в федеративном государстве.

Для целей настоящей статьи рассматриваются та-

кие объекты государственного аудита, как некоммерческие организации. В соответствии со ст. 2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7-ФЗ [2] (далее Закон 7-ФЗ), некоммерческой организацией (НКО) является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученную прибыль между участниками. Важным обстоятельством для нас является то, что НКО могут создаваться в форме учреждений. Исходя из положений ст. 9.1 Закона 7-ФЗ, НКО являются все типы¹ государственных и муниципальных учреждений – автономные, бюджетные и казенные учреждения. Государственные корпорации и компании также являются НКО (ст. 7.1 и 7.2 Закона 7-ФЗ) и включаются в состав общественного (государственного) сектора, согласно международным правилам [6, с. 19]. То есть государственные и муниципальные учреждения являются частью общественного (государственного) сектора федеративного государства. Таким образом, объектами государственного аудита (государственного финансового контроля) являются следующие НКО:

- все типы государственных и муниципальных учреждений (бюджетные, автономные, казенные);
- государственные корпорации;
- государственные компании.

В связи с этим, на наш взгляд, по отношению к НКО должны применяться методологические подходы государственного финансового контроля по проверке использования бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества. При этом в современном контроле стандартных государственных финансовых отчетов используется множество разнообразных, разбросанных по отдельным государственным органам, методик, так же как и много лет назад. Хотя зачастую процесс контроля базируется на компьютерных технологиях для печатания актов, справок, заключений и заполнения таблиц, подход к государственному аудиту практически не изменился. Например, проверка государственных отчетов как сегодня, так и несколько десятилетий назад обычно состоит из контроля операций по отдельным направлениям (операции с основными средствами и материальными запасами, расчеты с подотчетными лицами и пр.), происходящих в проверяемом периоде с результатом в виде заключения (или справки) по обозначенным направлениям [4, с. 131].

Для иллюстрации необходимости модернизации процесса государственного аудита, рассмотрим сценарии государственного аудита при двух различных подходах:

- традиционный подход, который все еще используется сегодня;
- инновационный подход, который утилизует аналитические инструменты. Назовем проведение государственного аудита с использованием современных цифровых технологий цифровым аудитом.

Традиционный подход к государственному аудиту

При *традиционном подходе* команда инспекторов

¹ [1], п. 2, ст. 120; [2], п. 2 ст. 9.1.

(контролеров) требует определенную информацию от проверяемых лиц. Зачастую инспекторов интересуют не стандартные отчеты, а запрос конкретной информации, по определенным параметрам, поэтому проверяемые формируют отчеты (справки) для ответа на запросы инспекторов [9, с. 33]. Этот процесс порой запредельно усложнен из-за недопонимания сторон (например, главный бухгалтер НКО недопонял или сделал вид, что не понял) сферу данных или параметры запроса. А также инспектор может столкнуться с трудностями сопоставления полученной информации с отраженными в учете данными. В конечном итоге этот процесс очень трудоемкий и не всегда с адекватным результатом и надежной информацией, к тому же включает в себя время ожидания. Инспектор запрашивает журналы операций, по которым проверяет фиксацию журнальных записей в системе учета. Затем по wybranым примерам операций из ручных журналов инспектора запрашивают копии первичных документов, подтверждающих записи в регистрах учета, включая подписи на бумажных носителях. Персонал проверяемого НКО извлекает из шкафов для хранения документов, подтверждающие первичные документы и делают (или не делают под разными предлогами) ксерокопии документов, которые запрашивает инспектор. Например, в одной из проверяемых НКО сломался ксерокс, который был отдан в ремонт и забыт там; в другой – документацию съели крысы; в третьей – залило горячей водой в подвале; в четвертой – документы хранятся в помещении, ключ от которого утерян, и т.д. и т.п.

Таким образом, при традиционном подходе в основном происходит дискретная выборка подсказанной или попавшейся на глаза информации, зачастую с помощью распространенных компьютерных программ.

Инновационный подход к государственному аудиту

Преодоление указанных выше недостатков традиционного подхода в международной практике связывают с переходом к иной системе контроля государственных средств. Используя современные информационные технологии, некоторые инспектора начинают развивать механизм, который способен в режиме реального времени анализировать финансовые операции НКО по мере их отражения в учете. Поиск информации по операциям, которые выделяются в общей массе, осуществляется автоматически, используя определенные атрибуты инспекторского интереса. Используя электронную базу НКО, содержащую поддерживающую документацию всех операций, в течение нескольких минут после того, как операция зафиксирована, инспектор может проверить подтверждающую документацию и идентифицировать ошибки в отражении операций или отклонения от нормативов в деятельности НКО. Инспектор может отслеживать свои поисковые запросы в определенный период времени или немедленно соединиться с персоналом НКО для обсуждения тенденции или индивидуальной операции, которые представляют риск обнаружения каких-либо нарушений. Здесь не нужны пользовательские отчеты или периодические письменные запросы. Процесс

контроля может быть непрерывным в реальном режиме времени.

Привлекая сложные инструменты, такие как онлайн аналитические процедуры, инспектор дистанционно соединяется с сервером данных для анализа огромного множества ручных и автоматических журнальных записей из системы финансового менеджмента. Однажды установленные с базой данных инспекторы могут использовать для поиска и оценки различных журнальных записей для идентификации и фокусирования проверки на специальных критериях риска. Этот подход в основном сводит к минимуму необходимость извлечения и анализа данных на бумажных носителях, исключая первичные учетные документы, подтверждающие факт какого-либо нарушения действующей нормативно-правовой базы.

Преимущества цифрового аудита

Учитывая, что современные реалии опутаны «всемирной паутиной», в процессе государственного аудита целесообразно использовать электронные хранилища, содержащие отчетность и другую сопроводительную документацию таких субъектов государственного сектора федеративного государства, как НКО.

Благодаря методике цифрового аудита, контроль концентрируется на операциях с высоким риском. При таком подходе инспектор может выявить множество неэффективного использования бюджетных средств, опираясь на информацию, не зависящую от подачи данных со стороны проверяемых лиц. Процесс контроля может быть непрерывным и более эффективным, если использует объективную и независимую информацию.

Получение данных в формате цифрового подхода обеспечивает надежную и гибкую структуру данных. При этом создается база данных контролирующего органа – центральное хранилище, созданное при интегрировании данных из ресурсов, созданных по итогам проверок. В эту базу данных непрерывно и постоянно загружаются результаты проверок, по которым можно анализировать эффективность контроля и динамику изменений в финансовых нарушениях проверенных НКО. В любое время первоочередное внимание уделяется использованию этих данных для принятия решений или получения инспекторских доказательств и подтверждения качества (обозначающее надежность и полноту) проведенных проверок.

В ходе цифрового аудита инспектора могут отслеживать любую документацию по немедленной связи в течение нескольких минут. При этом инспекторы могут рассмотреть вспомогательную документацию и выявить ошибки и пробелы в сфере организации бухгалтерского учета НКО, а также автоматизировать обнаружение мошенничества и профилактических мероприятий. При этом не будет необходимости для справок от проверяемых лиц или затраты времени на написание запросов [9, с. 34]. Контроль будет осуществляться непрерывно и в режиме реального времени при инновационном подходе. Сосредоточив внимание на стандартизации элементов данных по субъектам государственного сектора и интеграции

основных финансовых систем, инспекторы смогут воспользоваться многими выгодами цифрового аудита, таких как значительное повышения надежности данных изо дня в день и сокращения потребности в урегулировании разногласий.

Цифровой аудит поддерживает мониторинг и непрерывность инспекторских программ, расширяющих судебные возможности аудита и впечатляющие перспективы по анализу данных. При этом мониторинг как база для последующего анализа данных представляется в виде четырех составляющих, изображенных на рис. 1.

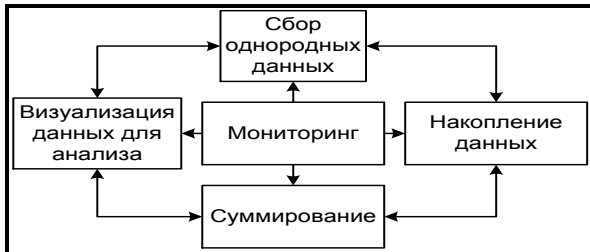


Рис. 1. Процесс мониторинга

Обозначим еще ряд преимуществ цифрового аудита:

- повышение согласованности проверок при использовании подходящих инструментов;
- мгновенная идентификация пробелов и недостатков организации учета в НКО, которые могут привести к нарушениям законодательства или использованию бюджетных средств в интересах проверяемых лиц;
- автоматическое выявление мошенничества и предупреждения растрат;
- более детализированные результаты поиска, которые полностью идентифицируют причины нарушений;
- идентификация скрытых взаимоотношения между людьми, организациями или событиями, таких как собственность компаний, взаимодействующих с НКО;
- идентификация и анализ подозрительных операций;
- возможность непрерывного мониторинга возникновения угроз появления мошенничества.

Переход к цифровому аудиту

Необходимость перехода к системе цифрового аудита непосредственно связана с современными направлениями развития системы государственного финансирования. Международные тенденции показывают, что существенно сокращается прямое финансирование из бюджета, т.е. выделение средств под смету расходов [5, с. 312]. Такое расходное финансирование малоэффективно, поскольку связано с тенденцией завышения организациями смет с целью получить больше средств, а в конце года их спешно израсходовать. Недостатком этой системы является неравномерное финансирование: избыточное регулирование одних статей расходов и недостаточное – других. Например, широко известно, что очень мало бюджетных средств выделяется на приобретение нефинансовых активов (в том числе на приобретение и строительство основных средств), что препятствует развитию, лишает их возможности расширять деятельность. Например, образовательному учреждению по статье «Заработная плата» профинансировано на 10 млн. руб. больше, чем предусмотрено штатным

расписанием, а по статье «Капитальный ремонт» не выделено ни одного рубля, и приходится образовательному учреждению функционировать с учебными корпусами без окон, но с большим фондом премирования работников. И перебросить с одной статьи на другую главный распорядитель не разрешил. Пусть учащиеся этого учреждения замерзнут зимой, зато их руководители получают огромную премию.

Как мы можем осуществить переход к цифровому аудиту? Рис. 2 иллюстрирует взгляд на взаимосвязанные действия, которые должны быть предприняты для перехода к цифровому аудиту: стандартизация, управленческие инвестиции и организация информационного поля.

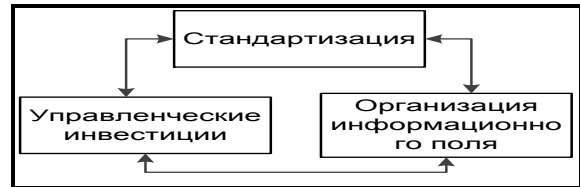


Рис. 2. Действия по внедрению цифрового аудита

Действие 1 – стандартизация. Для реализации цифрового аудита проверяемые данные должны быть однородными и сопоставимыми. С одной стороны, со стандартизацией отчетных данных в Российской Федерации дела обстоят не так плохо. Все формы отчетности унифицированы для всех уровней бюджетной системы РФ и соответствуют правилам, установленным Международным валютным фондом (МВФ) в Руководстве по статистике государственных финансов (РСГФ, 2014) для стран – членов МВФ [6, с. 141]. Основа стандартизации данных управляет однородностью и сопоставимостью данных. При фокусировании на стандартизации элементов данных и интеграции этой основы в финансовую систему, инспекторы и работники НКО смогут реализовать преимущества цифрового аудита, такие как превосходные возможности проверки данных день-в-день и уменьшение необходимости затратных урегулированных разногласий по затребованным запросам. Стандартизация элементов данных – первостепенный элемент для перехода к цифровому аудиту.

Проблема состоит в уровне квалификации людей, составляющих и проверяющих эти формы. Ведь на некоторую отчетность, что называется, без слез не взглянешь. Например, в отчетности некоторых университетов даже валюта баланса не сходится: в активе баланса итог 200 млн. руб., а в пассиве – 155 млн руб. Естественно, такую отчетность невозможно контролировать и анализировать. Эта проблема должна решаться на государственном уровне. В настоящее время не существует даже отдельного образовательного стандарта по бюджетному и бухгалтерскому учету в государственных и муниципальных учреждениях. Бюджетному и бухгалтерскому учету в государственных и муниципальных учреждениях в РФ учат единицы университетов. Соответственно, практически нет и образовательных программ в вузах РФ.

С другой стороны, стандартизации должны подлежать не только данные учета и отчетности проверяе-

мых лиц для проведения цифрового аудита, но и сам процесс государственного аудита. Процесс государственного аудита должен реализовываться в соответствии с определенными методологическими установками и критериями, что обеспечивает целенаправленность и практическую ориентацию работы инспекторов. От решения проблемы стандартизации процесса контроля зависят соответствие проводимой работы ее целям, а также ориентация контрольных органов на решение социально-политических проблем развития общества и государства. Методология государственного аудита должна представлять собой объективные и практически выполнимые стандарты контроля, с помощью которых можно осуществить оценку и анализ соблюдения соответствующих правовых норм и законов, адекватности имеющихся систем и процедур, результативности и рентабельности расходования средств [8, с. 43]. Хотя в настоящее время существует целый пакет стандартов, утвержденных Счетной палатой РФ, эти стандарты являются в основном переводом иностранных стандартов INTOSAI, не адаптированным к российским реалиям и практической работе. Как говорят инспектора Счетной палаты РФ, стандарты существуют сами по себе, а мы – сами по себе. Поэтому следует провести инвентаризацию существующих разрозненных стандартов, объединить их единую систему и подчинить их единой задаче. Кроме того, эти стандарты должны быть простыми, понятными и легко реализуемыми в практической работе.

Действие 2 – управленческие инвестиции. Все уровни Правительства РФ продолжают вкладывать значительные инвестиции в компьютеризацию и совершенствование учетной и финансовой управленческой систем. Придерживаются ли этих технологических инвестиций органы государственного аудита? Если орган государственного аудита не имеет таких же технологических предложений по продвижению учетных и финансовых систем, инспекторы могут иметь трудности в преодолении значительных сфер риска.

Инвестиции необходимо вкладывать и в кадровый потенциал. Цифровой аудит будет требовать от инспекторского сообщества расширенной основы знаний и идей. Инспекторы и контролирующие организации будущего будут требовать опыт, знания и непрерывного повышения квалификации и сертификации в разнообразной массе сфер, таких как статистика, программные приложения, аналитика данных, моделирование, сохранность информации и систем кодирования. Они должны быть способными думать вперед и на перспективу. Текущей рабочей силе нужны дополнительное повышение квалификации и сертификация. Инспектора будущего будут сильно отличаться от сегодняшней рабочей силы при условии рационального использования человеческого капитала.

Действие 3 – организация информационного поля. Любое правительство озабочено сохранностью данных и срочно нуждается в строгом контроле информационного доступа. Кибер-атака – это одна из наиболее серьезных экономических и национальных охраняемых проблем. Необходимо законодательное регулирование по требованию шагов к защите секретной государственной информации и соблюдению различных федеральных законов о защите информации. Усилия

по внедрению цифрового аудита нужны для того, чтобы придерживаться этой политики и законов.

С другой стороны, в условиях обеспечения прозрачности деятельности государства все больше информации находится в открытом доступе на порталах государственных услуг и официальных сайтах НКО. Так, для предварительного ознакомления с информацией по государственным закупкам можно зайти на сайт www.zakupki.ru и получить исходную информацию. Но это только предварительная исходная информация, которая может быть разъяснена при выходе непосредственно на проверяемый объект и ознакомлении со всеми первичными документами, подтверждающими расходование бюджетных средств. То есть это только зацепка, которая может привести к непредсказуемым результатам.

С отчетностью более чем 205 тыс. государственных и муниципальных учреждений можно ознакомиться и проанализировать по данным сайта www.bus.gov.ru. Но для того чтобы понять, какие данные там высвечиваются и как их анализировать, нужно как минимум знать состав отчетности и какие основные показатели там приводятся. Для этого инспектора должны обладать хотя бы минимальными знаниями организации бухгалтерского и бюджетного учета в государственных и муниципальных учреждениях, с чем на самом деле в настоящее время большая проблема. Поэтому квалификация бухгалтеров, работающих в государственных и муниципальных учреждениях, оставляет желать лучшего, как и их уровень заработной платы. Следовательно, необходимо организовывать курсы повышения квалификации и сертификации не только работников государственных и муниципальных учреждений, но и инспекторов, которые будут их проверять.

Кроме того, в рамках соглашения с органами Федерального казначейства РФ необходимо предоставить доступ инспекторам к информации по движению денежных средств на лицевых счетах НКО. В результате этого каждый инспектор смог бы до или во время проверки ознакомиться со всеми безличными денежными операциями проверяемого НКО. Сразу можно видеть подозрительные операции. Так, в ходе проверки при просмотре в режиме он-лайн перечня всех денежных операций по лицевому счету была выявлена несоизмеримо с другими большая сумма одной из операций. Запрошенные подтверждающие документы подтвердили сомнительность этой операции.

Кроме того, что годовая отчетность в электронном виде доступна на официальном сайте, остается разработать методические таблицы по обработке этих годовых отчетов. Имея в табличной форме данные анализа предоставленных отчетностей, можно сразу видеть отклонения от установленных норм предоставления отчетности. Это хорошая практическая школа как для инспекторов, так и для проверяемых лиц, поскольку ошибки видны как на ладони, что позволит проверяемым организациям откорректировать процедуры и правильность формирования и утверждения отчетности. А инспектора обогатятся знаниями о практической отчетности государственных и муниципальных учреждений и научатся ее анализировать, и как следствие, эффективно контролировать.

Кроме того, необходимо оптимизировать взаимодействие контролирующих и правоохранительных органов. Собственно, порядок такого взаимодействия существует [3], но в некоторых частях он требует обновления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цифровой аудит – это не только новый тип контроля, базирующийся на современных технологиях. Это еще и корректировка знаний, умений и возможностей инспекторов. Эволюция истинно инновационных подходов представляет собой культурную трансформацию не только контролируемых организаций, но и проверяемых НКО.

В настоящее время основной акцент ставится на идентификацию и выявление мошенничества, растрат и злоупотреблений, т.е. последующий контроль (аудит). Но в будущем большую роль имеет действенный контроль, сориентированный не только на выявление, но главным образом на предотвращение нарушений законодательства, создающий основу для принятия конкретных управленческих решений. Поскольку при цифровом аудите имеется возможность видеть в режиме реального времени не только совершенные, но и планируемые операции, появляется реальная альтернатива последующему контролю – реальный предварительный контроль. В ходе последующего контроля ничего уже изменить нельзя, можно только идентифицировать, квалифицировать и привлечь к ответственности, а расходы как были неправомерными, так и остаются. Хотя такой вид контроля, как предварительный контроль, и исчез из БК РФ, значение такого вида контроля остается преобладающим в свете анализа функционирования некоммерческих организаций в регионах и рационального использования бюджетных ресурсов. Поэтому основная задача цифрового аудита – не столько выявить и наказать, сколько предотвратить и обезвредить. Следовательно, есть смысл отнести цифровой аудит к предварительному виду контроля.

При организации и проведении цифрового аудита следует руководствоваться тем, что каждая проверка использования государственных и муниципальных средств должна давать конкретные результаты, которые могли бы способствовать:

- повышению ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов государственной власти и получателей бюджетных средств;
- решению наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества;
- повышению эффективности работы органов государственной власти и получателей бюджетных средств, в том числе внедрению в их деятельность современных методов работы;
- более эффективному использованию государственных средств во всех регионах РФ.

Через бюджетную систему проходят средства, эквивалентные более трети валового внутреннего продукта (ВВП), она обеспечивает финансирование всех направлений деятельности государства: поддержание безопасности страны и общественного порядка, бесплатное образование и здравоохранение, создание условий для развития экономики, предоставление пенсий по старости и инвалидности, снижение бедности и сглаживание межрегиональных различий. Как показывает международный опыт, для перехода к новой системе бюджетного планирования необходима не только стабильность бюджета, но и структурные преобразования всей системы государственного управления.

Поэтому контроль в режиме реального времени – цифровой аудит – способен эффективно способствовать анализу функционирования деятельности НКО, оценке эффективности деятельности НКО в системе государственного контроля субъектов РФ, поиску путей решения проблемы рационального использования бюджетных ре-

сурсов и оптимизации бюджетных отношений в федеративном государстве.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ; часть четвертая от 18 дек. 2006 г. №230-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс] : федер. закон от 12 января 1996 г. №7-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министративных дел РФ с Генеральной прокуратурой РФ, Министерством внутренних дел РФ, Федеральной службой безопасности РФ при назначении и проведении ревизий (проверок) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ, М-ва внутренних дел РФ, Федер. службы безопасности РФ от 7 декабря 1999 г. N 89н/1033717. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Антипова Т.В. Государственный финансовый контроль в регионах [Текст] : учеб. пособие / Т.В. Антипова. – Пермь : ПГНИУ, 2014.
5. Антипова Т.В. Оценка эффективности деятельности муниципальных учреждений [Текст] / Т.В. Антипова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №3. – С. 312-315.
6. Антипова Т.В. Аудит бюджетополучателей [Текст] / Т.В. Антипова. – Новосибирск : САФБД, 2008.
7. Руководство по статистике государственных финансов [Текст] / Междунар. валютный фонд. – М., Вашингтон, 2014.
8. Danson S. Fraud, and how to avoid it [Text] / S. Danson // NZB. – 2015. – August. – Pp. 42-43.
9. Lewis A.C. et al. Digital auditing: modernizing the Government financial statement audit approach [Text] / A.C. Lewis, C. Neiberline, J.C. Steinhoff // Journal of Government financial management. – 2014. – Spring. – Vol. 63 ; no. 1. – Pp. 32-37.

Ключевые слова

Государственный аудит; проблемы рационального использования бюджетных ресурсов; некоммерческие организации; государственные и муниципальные учреждения; цифровые технологии; цифровой аудит; оценка эффективности деятельности в системе государственного контроля субъектов РФ; анализ функционирования некоммерческих организаций в регионах; бюджетные отношения в федеративном государстве; рациональное использование человеческого капитала в системе государственного контроля регионов.

Антипова Татьяна Валентиновна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. На всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации внедрены современные информационные технологии, в том числе размещение информации о финансовой и статистической отчетности в глобальной сети Интернет. Но используются ли они в полной мере в процессе проведения государственного аудита? Минимальная задача государственного аудита состоит в выявлении отступлений от принятых стандартов и нарушений принципов управления национальными ресурсами, включая бюджет. При выполнении такой задачи целесообразно использовать современные информационные технологии и электронные ресурсы аудируемых организаций.

Научная новизна и практическая значимость. В статье Антиповой Т.В. рассматривается механизм применения новых информационных технологий в процессе проведения государственного аудита некоммерческих организаций, таких как бюджетные и автономные учреждения. Автором рассматривается поэтапная схема проведения процедур с использованием современных информационных технологий. Ценность материала состоит в том, что в результате внедрения такой схемы процедуры государственного аудита значительно сокращаются по времени. Антиповой Т.В. изложены оригинальные суждения по заявленной тематике с предложениями по дальнейшему совершенствованию процесса проверки бюджетных и автономных учреждений. Инновационный подход заключается в применении безбумажной технологии с использованием данных, размещенных в сети Интернет и электронных ресурсов аудируемых организаций.

Заключение. Рецензируемая статья содержит элементы научной новизны и рекомендуется к публикации в рецензируемом журнале.

Н.К. Рожкова, д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления.