

Таким образом, можно отметить значительное разнообразие финансовых инструментов, обращающихся на биржевом фондовом рынке Российской Федерации, которые необходимо постепенно адаптировать к условиям национального рынка ценных бумаг. В настоящее время в Республике Беларусь созданы законодательные основы эмиссии и обращения акций открытых акционерных обществ с использованием нового финансового инструмента — иностранных депозитарных расписок, что позволит организациям Республики Беларусь привлечь иностранные инвестиции.

Развитие новых финансовых инструментов в Республике Беларусь направлено на привлечение в экономику внешних и внутренних инвестиций и интеграцию в международные рынки капитала.

### Литература

1. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 22 дек. 2006 г., № 164 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Режим доступа: [http://www.pravo.by/pdf/2007-32/2007-32\(052-077\).pdf](http://www.pravo.by/pdf/2007-32/2007-32(052-077).pdf). — Дата доступа: 01.03.2017.

2. Гражданский кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 09.01.2017, № 14-З // ЭТАЛОН. Законодательство Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2017.

3. Фондовый рынок [Электронный ресурс] // Официальный сайт ОАО «Белорусская валютно- фондовая биржа». — Режим доступа: <http://www.bcse.by/ru/markets/index/135>. — Дата доступа: 09.03.2017.

4. Фондовый рынок группы «Московская Биржа» [Электронный ресурс] // Официальный сайт ПАО «Московская Биржа ММВБ-РТС». — Режим доступа: <http://moex.com/s1160>. — Дата доступа: 10.03.2017.

*Л. И. Мудрова, аспирантка  
БГЭУ (Минск)*

## АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ: НАСТОЯЩЕЕ И БУДУЩЕЕ

Государственный аудит, существующий практически во всех странах мира, в последние годы стремительно развивается, и особая роль в этом процессе отводится аудиту эффективности.

Статьей 4 Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой в столице Перу в 1977 г. IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля, определено, что «имеется вид контроля, который направлен на проверку того, насколько эффективно и экономно расходуются государственные средства. Такой контроль включает не только специфические аспекты управления, но и всю управленческую деятельность, в том числе ор-

ганизационную и административную системы». Речь идет об аудите эффективности.

Десятки лет аудит эффективности широко используется в высших органах финансового контроля ряда зарубежных стран, что обусловлено развитием их финансовых систем. Практически на всем постсоветском пространстве есть нормативные правовые акты, определяющие порядок осуществления внутреннего и внешнего государственного финансового аудита.

Аудит эффективности представляет собой тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного (контрольно-аналитического) мероприятия для определения эффективности использования средств бюджета и внебюджетных фондов, иных государственных средств, имущества или мер господдержки, которые получены юридическими лицами для достижения запланированных целей, решения поставленных задач, выполнения возложенных функций.

Цель аудита эффективности — установить уровень соответствия данных проверки критериям эффективности, дать заключение об эффективности использования государственных средств и имущества объектом аудита, а также подготовить рекомендации по повышению эффективности его деятельности.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23.12.2015 № 1080 «О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь» определена стратегия реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь, которая предусматривает, что высший орган государственного финансового контроля должен осуществлять аудит эффективности расходования государственных средств. Такой аудит направлен на проверку эффективности, экономичности и результативности государственного управления. Аудит эффективности включает проверку не только финансовых операций, но и управленческой деятельности в целом.

Реалии подталкивают нас к совершенствованию системы контроля в Республике Беларусь, к уходу от обычных проверок использования бюджетных средств к осуществлению масштабного аудита эффективности. Вместе с тем в настоящее время в нашей стране нормативные правовые акты, регламентирующие проведение аудита эффективности, пока отсутствуют.

Аудит проводится на основании локального акта — методических рекомендаций «О порядке проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности».

Кроме того, ответственность за неэффективное использование бюджетных средств по бюджетному законодательству Республики Беларусь не предусмотрена.

Часто деньги используются неэффективно, а виновного, который бы понес наказание, нет.