

УДК 657 (075.8)

*Д. А. Давлатзода*

Российско-Таджикского (Славянского) университета (РТСУ), г. Душанбе,  
email: d.a.davlatov@mail.ru

## **АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ КАК ДЕЙСТВЕННЫЙ ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ ТАДЖИКИСТАНА**

**Ключевые слова:** бюджет, бюджетные средства, государственные финансы, бюджетный процесс, государственный аудит, аудит эффективности.

В статье анализируется сущность понятия аудита эффективности, так как современный этап развития Республики Таджикистан характеризуется постановкой масштабных общенациональных социально-экономических задач, решение которых должно осуществляться на основе качественных преобразований и повышения эффективности деятельности государства в различных сферах экономики. Приведены определения аудита эффективности специалистами и учёными в области аудита. Проанализировано действующее законодательство Республики Таджикистан в сфере государственного аудита. Исследуются вопросы общей оценки экономической эффективности использования бюджетных средств в производственной деятельности государственных органов. Обосновывается предназначение и функции аудита эффективности, методологические проблемы его практического применения в работе государственных контрольно-счётных органов. Для полной оценки экономической эффективности использования бюджетных средств предложено использовать систему критериев и показателей эффективности, состоящей из четырёх групп: экономической, технической, управленческой и социальной деятельности. Предложенный подход будет способствовать рациональному расходованию бюджетных средств и достижению государственными органами планируемых социально-экономических целей.

*D. A. Davlatzoda*

Russian-Tajik (Slavic) University (RTSU), Dushanbe, email: d.a.davlatov@mail.ru

## **AUDIT OF THE EFFICIENCY OF USE OF BUDGET FUNDS AS AN EFFECTIVE TOOL FOR ASSESSING THE PRODUCTION ACTIVITY OF STATE AGENCIES OF TAJIKISTAN**

**Keywords:** budget, budgetary funds, public finance, budgetary process, state audit, performance audit.

The article analyzes the essence of the audit performance concept, since the modern stage of development of the Republic of Tajikistan is characterized by setting large-scale national socio-economic objectives, which must be implemented on the basis of qualitative changes that is increasing the effectiveness of the state in various spheres of the economy. The definitions of the audit efficiency are given by experts and scientists in the field of auditing. The current legislation of the Republic of Tajikistan in the sphere of state audit is analyzed. The issues of general assessment of economic efficiency of budgetary means in production activity of state authorities are studied. Purpose and functions of efficiency audit, methodological problems of its practical application in the work of state control and accounting authorities are substantiated. For full assessment of economic efficiency of budget funds usage, it is suggested to use system of criteria and indicators of efficiency consisting four groups: economic, technical, administrative and social activity. The proposed approach will contribute to the rational usage of budgetary funds and the achievement of planned socio-economic goals by public authorities. Keywords: budget, budgetary funds, public finance, budgetary process, state audit, efficiency audit. The effectiveness of the audit of budgetary funds as an effective tool for assessing the performance of state authorities of Tajikistan.

Действующее законодательство Республики Таджикистан в сфере государственного аудита выделяет следующие ключевые функции аудита эффективности [1]:

– необходимость проведения контрольных проверок деятельности под-

контрольных организаций для установления причин низкоэффективного или нерезультативного использования средств из бюджета их получателями;

– осуществление аналитического поиска, включающего в себя выявление причинно-следственных связей между

осуществлением деятельности органов исполнительной власти и полученными ими результатами;

- подготовка рекомендаций с целью совершенствования показателя эффективности работы проверяемых организаций;

- предоставление возможности законодательным органам власти дать собственную оценку результативности принятия решений в части регулирования бюджетного процесса;

- передача органам государственной исполнительной власти достоверной и полной информации, а также рекомендаций относительно увеличения показателя эффективности использования ресурсов.

При этом необходимо отметить, что в настоящий момент понятие «эффективности использования бюджетных средств» содержится в ст.8 Федерального Закона «О государственных финансах» [2]. Таким образом, мы можем утверждать, что под «эффективным использованием средств из бюджета» понимают такую разработку и исполнение бюджета, которые позволили бы с учетом имеющихся потребностей достичь наилучших результатов при распоряжении утвержденным объемом бюджетных средств, либо, чтобы заявленная разработка и исполнение бюджета допускали возможность получить необходимый и заранее определенный результат с использованием наименьшего объема бюджетных средств.

Однако, несмотря на наличие фактического закрепления законодателем рассмотренного нами понятия, существенным недостатком сложившейся системы в Республике Таджикистан выступает отсутствие единообразной разработанной методологической базы, соответствующей особенностям государства, которая позволила бы определить ряд обозначенных показателей и конкретизировала бы критерии, приближающие к возможности достоверно и без отступлений к частным мнениям, установить эффективность, рациональность и результативность расходной части бюджета.

Известно, что ранее Счётная палата Таджикистана предпринимала попытки для определения показателей и крите-

риев аудита эффективности применимо к субъектам бюджетного планирования, но по сей день, заявленная проблема остается нерешенной.

Между тем, изучая вопрос сущности аудита эффективности использования бюджетных средств, мы сталкиваемся с разрозненностью мнений ученых в толковании данного понятия. Если произвести условное разделение ученых на две группы, то в таком случае мы можем сделать заключение о том, что первая группа ученых подразумевает, что аудит эффективности есть ничто иное как «новый вид» контроля, который направлен на определение результативности расходной части бюджета и позволяет оценить ее влияние на социальное и экономическое положение государства, а также отдельных его регионов. Вторая же группа ученых имеет противоположное мнение, определяющее аудит эффективности использования бюджетных средств как разновидность финансового контроля средств государства, который осуществляется при помощи проведения проверок работы органов государственной власти, в т.ч. иных распорядителей и получателей бюджетных средств, при этом необходимость этого вида аудита заключается в измерении эффективности использования обозначенной группой субъектов бюджетных средств, которые должны расходоваться для реализации поставленных перед ними планов и задач.

Рассмотрим в качестве примера несколько мнений, подтверждающих сказанное нами выше. Первым из них зафиксируем воззрения С.Н. Рябухина, являющегося в настоящем Членом Совета Федерации Федерального Собрания РФ от Ульяновской области, а в прошлом – аудитором Счетной палаты РФ. Сергей Николаевич утверждает, что аудит эффективности является современной формой финансового контроля, наиболее значимого в структуре учета и рассматриваемого в пределах контрольной системы государства, целью которого выступает оценка направления и дача гарантий высокоэффективной работы, а также экономичного использования средств государства [3, с.206].

Иного мнения придерживается Е.Н. Синёва, являющаяся кандидатом

экономических наук. По ее мнению, российский бюджетный процесс и включенная в него процедура контроля эффективности достаточно органично дополняют друг друга, при этом появление данного вида контроля однозначно требует проводить аудит эффективности расходной части бюджета на каждой из его стадий, в т.ч. необходимо более широко использовать текущие процедуры планирования на средний срок. Автор справедливо подмечает, что внедрение аудита эффективности не должно заменять проведение финансового аудита, являющегося «базой» для первого, потому как именно финансовый аудит является источником достоверных сведений, которые впоследствии подлежат оценке. Также Е.Н. Синёва утверждает, что нельзя сужать сферу применения до изучения лишь эффективности расходной части бюджета и результативности использования таких средств. По мнению Е.Н. Синёвой, в аудит эффективности необходимо включать и контроль за соблюдением законодательства, в т.ч. рассматривать эффективность избранной налоговой политики [4, с.30-31]. Интересной идеей, на наш взгляд, можно обозначить и то, что Е.Н. Синёва полагает, что аудит эффективности должен включать в себя деятельность по проверке и оценке уровня контроля, а также итогов принятых мер органами государственной власти.

М.П. Афанасьев, российский экономист, определяет аудит эффективности как «новую ступень» развития системы государственного финансового контроля, состоящего из независимой проверки, которая выполняется государственными органами внешнего контроля для получения данных по экономности и результативности процесса расходования средств из бюджета, включая аспект управления собственностью государства.

С.В. Степашин – политический деятель России в настоящее время, будучи по состоянию на 2006-ой год Председателем Счетной палаты РФ изложил свою точку зрения по поводу аудита эффективности. Он посчитал, что под аудитом эффективности стоит понимать независимую оценку эффективности и результативности мероприятий (в т.ч программ

и организаций), реализованных Правительством РФ, присуждаемую с позиции целевого соответствия таких мероприятий, а также экономичности затрат [5, с.107]. При этом под «эффективностью» использования средств из бюджета С.В. Степашин призывает понимать общую результативность деятельности органов государственной власти в рамках достижения ими целевых показателей по отраслям, а также социальных и экономических целей, достигаемых при помощи оптимизации расходной части бюджета государства.

Таким образом, политический деятель считает, что главное назначение аудита эффективности расходной части бюджета состоит в выявлении и исследовании «узких» мест организации системы управления государством и финансовом планировании органов исполнительной власти, которые препятствуют надлежащему (качественному и полному) исполнению функций, а также указывают на создание такой системы государственного мониторинга и контроля, которая бы обеспечивала достижение поставленных целей рациональным и эффективным образом.

Государственный аудит эффективности должен способствовать подготовке реальной оценки о работе государственных органов, а также разработке документов рекомендательного характера по совершенствованию эффективности управления бюджетными средствами [6, с.35]. Такой контроль выступает главным фактором повышения эффективности государственного финансового управления, нацеленных на достижение конкретных социально-экономических результатов.

### Цель исследования

Исследование проблемы оценки деятельности органов государственного управления указывает на различное толкование оценок эффективности, качества и результативности.

К примеру, Законом Республики Таджикистан «О Счётной палате» даны следующие определения:

1) аудит эффективности – изучение и анализ деятельности объекта аудита на предмет экономности, продуктивности и результативности;

2) аудит результативности – изучение и анализ эффективности государственных программ, проектов, направлений деятельности и работы государственных органов и бюджетных организаций в достижении их целей и выполнении заданий.

Термин «эффект» имеет несколько значений. Применительно к толкованию «оценки эффективности», слово «эффект» означает результат каких-либо действий, деятельности. Следует отметить, что эффективность деятельности государственного органа означает предпринятые государственным органом управления действия, направленные на достижение поставленных социально-экономических целей. В этом контексте понятие эффективности отражает умелое использование бюджетных средств при решении государственных задач и проблем. Эффективность же действий по управлению органом государственной власти невозможно оценить мгновенно, поскольку эффект проявляется в будущем. Такое определение термина эффективности показывает качественную оценку эффективности.

Однако другой подход толкования понятия «эффективность» означает косвенный результат действий, который возможно измерить путем сопоставления конечного результата и произведенных затрат, повлиявших на достижение целей.

Основной задачей метода аудита эффективности является оценка принятых управленческих решений государственными органами по расходованию денежных средств, которые вверены им в оперативное управление.

Система управления государственных органов направлена на получение социально-экономического эффекта при условии рационального использования денежных средств, ввиду этого, проводя аудит эффективности деятельности государственных органов, кроме оптимального расходования денежных средств необходимо учитывать качество исполнения возложенных на них функций и предоставляемых услуг населению.

В этой связи метод аудита эффективности должен предусматривать оценку четырёх систем показателей эффективности: экономическую, техническую, управленческую и социальную.

Экономическая эффективность будет выступать количественным показателем, отражающим оптимизацию и рационализацию деятельности государственного органа по управлению денежными средствами.

Экономические показатели эффективности отражают соответствие бюджетных расходов целям и плановым результатам производственной деятельности государственного органа с учётом их рациональности и возможности сокращения. Расходы из бюджета необходимо определять, рассчитывая их на одного гражданина, пользующегося услугами, предоставляемыми государством, по отношению к одной исполненной государственной функции, либо же на иную плановую единицу производственной деятельности, которая позволяет оценить результат.

Техническая эффективность производственной деятельности государственного органа – это один из аспектов эффективного и рационального использования бюджетных средств.

Техническая эффективность в государственном секторе показывает способность государственного органа исполнять максимальный объем возложенных функций с наименьшими трудовыми затратами, без учета их стоимости.

Технический аспект эффективности производственной деятельности государственного органа можно оценить уровнем автоматизации труда, прогрессивностью применяемых средств сбора, обработки, хранения и передачи информации, уровнем квалификации работников в сфере информационно-коммуникационных технологий.

Управленческие показатели эффективности позволят оценивать качество исполнения государственных функций и предоставляемых государственных услуг, основываясь на оценке: уровня кадрового обеспечения и профессиональной подготовки сотрудников государственного органа; соответствия решений стандартам и нормативам финансирования, правильности выбора технологии управления и т.п.

Социальный эффект призваны отражать социальные показатели. Для его оценки необходимо применять систему количественно измеримых показателей,

которые отражают изменение социального статуса, улучшение материального благосостояния населения и т.п.

Социальная эффективность выражается в качественных показателях, которые позволяют сопоставить достигнутые органом государственной власти цели нуждам и ожиданиям граждан.

Таким образом, если рассматривать услуги, оказываемые государством на безвозмездной основе гражданам, то в денежном эквиваленте их можно обозначить в качестве расходов бюджета государства по предоставлению такого рода услуг. Если же рассматривать услуги, оказываемые государством за плату, то при аудите эффективности государственных органов допустимо использовать показатели в натуральном либо денежном выражении.

Отдельно стоит зафиксировать тот факт, что экономия средств из бюджета далеко не всегда равна эффективности их использования. Например, в случае экономии денежных средств, целевое использование которых отнесено к санаторно-курортному или же индексации пенсий, мы можем наблюдать отрицательную динамику эффективности такой экономии.

В таком случае, проводя аудит эффективности таких отраслей как: социальное страхование, социальная помощь, здравоохранение и образование, важно обращать внимание на государственные социальные обязательства перед населением и объемы финансирования, предусмотренные нормативно-правовыми актами [7], [8].

#### **Материал и методы исследования**

Качество предоставляемых государственных услуг непосредственно зависит от управленческой деятельности и технической эффективности производственной деятельности государственного органа. При оценке социальной эффективности необходимо обращать внимание на качество предоставляемых государственных услуг, поскольку только количественная оценка деятельности может привести к неверному аудиторскому заключению. Количество выплаченных пособий по уходу за ребёнком и состояние здоровья детей до полутора лет яркий пример такой

ситуации, т.е. увеличение численности детей, на которых распространяется данное пособие, не отражает влияния получаемых сумм на состояние их здоровья. Другой пример из сферы образования: количество выпускников высших учебных заведений не отражают их готовности к осуществлению профессиональной деятельности.

Разработка подобных социальных показателей с целью получения возможности оценить эффективность использования средств из бюджета органов государственной власти, имеющих полномочия оказывать государственные услуги социального характера гражданам, крайне не простой вопрос, но в то же время невероятно актуальный, потому, как появление социальных показателей позволило бы лучше контролировать выполнение обязательств государством, например, отслеживать основания получения выплат и их полноту, располагать информацией о получателях выплат в целях минимизации мошенничества и иных экономических преступлений [7], а также анализировать своевременность финансирования государственных органов и получаемого социального эффекта от использования бюджетных средств.

Особенность аудита эффективности использования денежных средств состоит в том, что конечный итог оценки производственной деятельности государственных органов необходимо анализировать в динамике за ряд лет.

Именно сравнение показателей динамики с базовым годом наглядно демонстрирует влияние финансового управления на результаты производственной деятельности государственного органа.

В случаях, когда не удаётся напрямую определить результаты через критерии оценки социальной эффективности, необходимо выразить их опосредовано.

Государственные органы должны оказывать методологическую поддержку местным органам власти. Система аудита эффективности использования бюджетных средств органами государственной власти на местах в Таджикистане не сформирована. Даже на республиканском уровне не проводится оценка эффективности реализации законов, государственных программ, стратегий

и концепций. Причина кроется в сложившейся практике государственного финансового управления, когда анализ затрат во взаимосвязи с достижением поставленных целей никем не востребован.

Определившись с сущностью общего понятия оценки эффективности, можно сформулировать задачи аудита оценки эффективности государственных органов:

- обеспечение правительства и парламента объективной и достоверной информацией о факторах и причинах неэффективной деятельности государственных органов с целью принятия корректирующих управленческих решений;

- увеличение прозрачности, доступности и открытости информации в разрезе результатов деятельности государственных органов с целью планирования мероприятий по совершенствованию системы управления государством;

- проведение сравнительного анализа показателей для оценки государственных органов с похожими функциями.

Исходя из поставленных задач, можно определить следующие оценки эффективности: оперативная и расширенная.

Оперативная оценка должна проводиться ежегодно, а расширенная оценка каждые три года, в случаях:

- неудовлетворительной оценки результатов деятельности государственного органа;

- организационно-структурных изменений государственного органа, расширения или сокращения функций.

Таким образом, изучив суть понятия эффективности деятельности государственного органа управления, можно сделать вывод, что аудит эффективности государственного управления должен содержать разностороннюю комплексную оценку, включающую не только чисто количественные показатели экономической и технической эффективности, а также уровень удовлетворённости населения качеством и полнотой предоставляемых государственных услуг.

Следует учесть, что метод аудита эффективности более трудоёмкий по сравнению с классическими методами проведения аудита, направленными на оценку законности и целевого использования денежных средств. Данный факт можно объяснить тем, что местом проведения

аудита эффективности являются органы государственной власти, являющиеся представителями общественно значимых сфер и использующих достаточно большие объёмы бюджетных средств. Выявленные проблемы в системе управления таких государственных органов должны способствовать повышению ответственности руководителей и более рациональному использованию денежных средств в интересах общества.

По итогам проведения аудита эффективности в аудиторском заключении должны излагаться причины и факторы, повлиявшие на неэффективное использование денежных средств, а также конкретные рекомендации по их устранению. Аудиторское заключение не должно носить субъективный характер. Оно должно базироваться на совокупности собранных убедительных доказательств и комплексной оценки финансовой деятельности государственного органа.

#### **Результаты исследования и их обсуждение**

Автор считает, что аудит эффективности даёт общую оценку эффективности работы государственного органа, поскольку именно от организационно-управленческой работы, уровня автоматизации производственной деятельности, технологии управления и технической оснащённости государственного органа, производительности труда его работников в целом, зависит качество исполнения государственных функций, задач, услуг и программ.

Именно оптимальное распределение финансовых средств по направлениям и определяет эффективность использования выделяемых денежных средств.

Другими словами, принятие управленческих решений о приоритетности и объёмах финансирования по направлениям производственной деятельности государственного органа характеризует эффективность использования денежных средств.

Рациональность использования денежных средств означает целевое и обоснованное использование бюджетно-финансовых ресурсов в объёмах и способами, которые способствуют устойчивому социальному и экономическому раз-

витию общества, а также повышению уровня и качества жизни населения, человеческого капитала.

Достигнуть рациональности в расходовании бюджетных средств можно за счёт совершенствования системы управления, оптимизации организационной структуры управления, контроля и сокращения административных расходов, стратегического финансового планирования, применения современных средств обработки информации, инновационных технологий и т.п.

Рентабельность государственной услуги можно охарактеризовать как отношение полученной экономии от её предоставления к её издержкам (или их себестоимости). Она демонстрирует, в какой мере государственный орган может покрывать свои издержки экономией. При этом подразумевается, что не оказанная по действующему законодательству государственная услуга приведёт к дополнительным значительным затратам [9].

Можно утверждать, что государственная услуга рентабельна тогда, когда затраты на единицу оказанной государственной услуги будут меньше запланированных, (нормативных) в сравнении с аналогичным периодом или с другими государственными органами, предоставляющих схожие услуги.

Архиважной составляющей проведения аудита оценки эффективности, как было сказано выше, является оценка социальной эффективности. Отсутствие оценки социального эффекта не позволит полноценно сделать выводы о степени рациональности использования денежных средств.

Показатели оценки социальной эффективности характеризуют уровень достигнутого социально-экономического развития общества, материального благосостояния определённой когорты населения, в результате реализации государственными органами своих функций, государственных стратегий, концепций и программ, решения актуальных проблем.

Показатели социальной эффективности можно получить путём проведения социологических опросов среди заинтересованных участников и потребителей государственной услуги. Анализ дина-

мики этих показателей служит достаточным основанием для оценки полученного социального эффекта.

При проведении аудита эффективности происходит постоянное систематическое измерение и фиксация значений социально-экономических показателей, отражающих текущее состояние и уровень исполнения возложенных на государственный орган функций, программ и услуг.

Такой подход позволит обеспечить государственным органам управления объективной информацией о состоянии дел и оперативно вносить коррективы в систему и технологии управления государственного органа.

Ввиду этого появляется острая необходимость в разработке методологии проведения аудита эффективности, системы показателей, методике их измерения и расчёта, обработки и интерпретации.

Аудит эффективности использования денежных средств будет способствовать мониторингу реализации отраслевой политики и целевых программ, отслеживанию хода исполнения работ, формированию промежуточных итогов деятельности, своевременному предупреждению отклонений от нецелесообразных затрат, сравнительному анализу с другими государственными органами с аналогичными функциями.

Таким образом, аудит эффективности раскроет множество нюансов, которые невозможно выявить при проведении финансового аудита.

### Выводы

Применение аудита эффективности в деятельности государственных контрольно-счётных органов является качественным скачком роста относительно всей системы государственного финансового контроля.

Предметом контроля становится оценка принятия управленческих решений системой управления, уровень развития технологии управления и технической оснащённости.

В этой связи, вопросы теоретической проработки показателей аудита эффективности для их практического применения в работе государственных контрольно-счётных органов становятся

центральному. Требуется научно-практические изыскания для разработки обоснованной методики аудита эффективности использования денежных средств.

В Таджикистане проведение аудита эффективности затруднено в связи с наличием правовых проблем, определённых сложившейся практикой управления государственным финансами. Необходимо устранить существующие правовые пробелы и коллизии в действующем законодательстве в сфере государственного финансового контроля, и провести антикоррупционную экспертизу нормативных актов на предмет выявления конфликтов интересов.

Отсутствие специальных подзаконных актов, определяющих методы определения эффективности и экономности бюджетных расходов, – главная правовая проблема в системе государственного финансового контроля Таджикистана.

В настоящее время в Таджикистане аудит эффективности бюджетных средств не регламентируется какими-либо стандартами финансового контроля (внутренними или международными). Необходимо разработать такой стандарт, который бы определял правила и устанавливал требования в части организации и проведения рассматриваемого нами вида аудита.

На наш взгляд, также необходимо рассмотреть введение показателя коррумпированности в государственных органах, который отражал бы последствия множественных допущенных правонарушений и как результат: неэффективное использование бюджетных средств. Анализ динамики показателей коррумпированности и своевременное принятие соответствующих мер позволит снизить риски возникновения коррупции в государственных органах. Борьбе с этим негативным явлением может способствовать чётко организованные службы внутреннего контроля государственных органов.

Для законодательного закрепления методологии аудита эффективности использования бюджетных средств, необходимо внести изменения в Закон Республики Таджикистан «О Счётной палате», введя состав показателей аудита эффективности, а также их критерии и индикаторы.

Необходимо законодательно определить такие понятия как «экономическая», «управленческая», «техническая» и «социальная» эффективности, которые будут наиболее полно отражать результаты финансово-хозяйственной деятельности органов государственной власти, эффективность их системы и технологии управления.

Центральной проблемой в разработке методологии аудита эффективности можно обозначить выявление критериев и создание оценочных показателей, позволяющих измерить эффективность использования средств из бюджета.

При применении системного подхода в случае разработки системы оценочных показателей, позволяющих установить эффективность использования средств из бюджета, в первую очередь, важно предусмотреть возможности количественной оценки социально значимых результатов производственной деятельности государственных органов.

Бюджетные средства, выделяемые на получение общественно-значимых результатов производственной деятельности, по характеру их использования носят программно-целевое предназначение. Поэтому обязательным условием при разработке критериев и системы показателей является возможность количественного измерения качественных характеристик как непосредственно деятельности субъекта аудита, так и изменения жизни граждан, их социально-экономического положения и т.п.

Мониторинг качественных показателей способствует росту количественных показателей. Качественные показатели позволяют выявлять причины происходящих процессов, тогда как количественные указывают на их следствие.

Когда мы хотим управлять процессами, необходимо иметь возможность измерять и контролировать причины. В этом заключается смысл качественных показателей. Измерение качественных показателей позволит получать требуемый количественный результат, т.е. что измеряем, то и получаем.

Особую значимость качественные показатели приобретают при оценке эффективности использования бюджетных средств в социальной сфере.

Следует отметить необходимость наделения полномочий государственных контрольно-счётных органов по проведению тщательного анализа уровня и качества предоставляемых государственных услуг, влиянию результатов деятельности государственных органов на экологию, социальное обеспечение, демографию, уровень материального благосостояния населения, коррумпированность управленческого звена государственных органов и др.

Внедрение в практику деятельности государственных контрольно-счётных органов аудита эффективности использования бюджетных средств будет способствовать предупреждению и искоренению коррупционных действий (мошенничества, хищения, взяточничества,

вымогательства) со стороны ответственных лиц, повысит прозрачность и доступность информации о мерах противодействия коррупции для общества.

Аудит эффективности является действенным инструментом в борьбе против коррупции, неумелого финансового управления, необоснованной растраты бюджетных средств. Для этого необходимо законодательно урегулировать вопросы методологии аудита эффективности, его применение и использования на республиканском и местном уровнях. Он является важным компонентом совершенствования системы управления финансовыми ресурсами и имуществом государства, оказывая профилактическое воздействие на коррупционные действия государственных служащих.

#### *Библиографический список*

1. «О Счетной палате: закон Республики Таджикистан» от 28.06.2011 №749 (с изм. и доп. по состоянию на 30.05.2017 г.).
2. «О государственных финансах Республики Таджикистан: закон Республики Таджикистан» от 28.06.2011 №723 (с изм. и доп. по состоянию на 17.05.2018 г.).
3. Перекопская М.А. Аудит эффективности системе государственного финансового контроля // Инновационная наука. 2017. Т. 1. № 3. С. 205-207.
4. Егорова И.С. Особенности оценки эффективности внутреннего финансового аудита // Аудитор. 2018. Т. 4. № 4. С. 29-35.
5. Васильчук О.В., Шнайдер О.В., Чуева Е.С. Аудит эффективности: дефиниции, значение, контроль деятельности // Научный вектор Балкан. 2020. Т. 4. № 1 (7). С. 106-109.
6. Крутоус А.И. Аудит эффективности и финансовый аудит // Научный журнал. 2018. № 11 (34). С. 35-36.
7. Уголовный Кодекс Республики Таджикистан от 21.05.1998 г. №574 (с изм. и доп. по состоянию на 20.04.2021 г.).
8. Кодекс здравоохранения Республики Таджикистан от 30.05.2017 г. №1413 (с изм. и доп. по состоянию на 29.01.2021г.): принят Постановлением МН МОРТ 15.03.2017 г.
9. «О государственных услугах»: закон Республики Таджикистан от 02.04.2020 г. №1690: принят Постановлением МН МОРТ 15.01.2020 г.
10. «О государственном социальном страховании»: закон Республики Таджикистан от 13.12.1997 г. №517 (с изм. и доп. по состоянию на 28.12.2013 г.).