

Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

2. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Текст] : федер. закон от 08 декабря 2009 г. №164 – ФЗ (ред. от 30.11.2013) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 57. – Ст. 1–5.

3. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 мая 1993 года № 5003-1 (ред. от 04.03.2014) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

4. Водянов, А.А. Таможенно-тарифная политика в контексте новых макроэкономических реальностей [Текст] / А.А. Водянов // Российский экономический журнал. – 2010. – № 5. – С. 87–95.

УДК 657.631

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Немченко О.А.
к.э.н., доцент кафедры социальных
технологий НИУ «БелГУ»,
Пересыпкина И.В.
магистрант НИУ «БелГУ»
Россия, г. Белгород

В современных условиях имеются объективные предпосылки для внедрения нового вида государственного аудита – аудита эффективности использования государственных ресурсов. Это требует изменения, модернизации ряда сложившихся в государстве систем управления финансовыми потоками (особенно бюджетного процесса), внедрения международных стандартов отчетности, корректировки функций финансовых ведомств страны. Необходимо провести большой объем научно-методической, организационно-практической и нормативно-правовой работы. Переход на новый вид государственного аудита использования государственных ресурсов,

особенно в условиях реализации современной концепции бюджетной системы страны, одна из важнейших задач Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов.

Переход бюджетного процесса на принципы результативности использования бюджетных средств, требует создания адекватных механизмов государственного аудита, позволяющих определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов. Такие механизмы содержит аудит эффективности использования бюджетных средств, широко применяемый в государственном финансовом контроле зарубежных стран. Мировой опыт свидетельствует, что данный аудит оказывает существенное влияние на качество принятия и исполнения органами исполнительной власти решений в сфере управления государственными финансами, а также способствует повышению ответственности, прозрачности и подотчетности их деятельности.

В России аудит эффективности развивается применительно к аудиту использования государственных средств. Сущность данного вида аудита и его методические основы раскрыты в Методике проведения аудита эффективности использования государственных средств. Согласно Методике, под аудитом эффективности понимается проверка деятельности органов государственной власти и получателей государственных средств в целях определения эффективности использования ими государственных средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач. По своему содержанию нормативно-методические документы, используемые для проведения подобного контроля, представляют традиционные методики ревизионного контроля, результаты которого представляются органам управления.

Методические особенности аудита эффективности связаны с формулировкой целей аудита, выделением специальных объектов аудирования, критериев оценки эффективности деятельности и методов получения доказательств в отношении этих аспектов аудита. Управленческий аспект

должен учитывать при описании особенностей деятельности организации и системы внутреннего контроля, а экономический аспект определяет направления контрольных процедур, методы их получения и содержание выводов, необходимых для достижения целей аудита.

Отечественный и зарубежный опыт оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, органов государственной власти субъектов РФ основывается на сильной взаимосвязи между динамикой показателей социально-экономического развития территории и эффективностью деятельности публичных органов регионов и муниципалитетов, которые в ходе своей непосредственной деятельности и способствовали достижению данных показателей.

Проанализировав российский и зарубежный опыт оценки эффективности, был выявлен ряд следующих проблем:

1. Организационные проблемы. Отсутствует видимая взаимосвязь деятельности органов государственного аудита с региональным развитием.

2. Политические. Перенесение современных политтехнологий в сферу оценки, в результате чего теряется объективность оценки.

3. Методологические. Существующие методики оценки стоимости даже относительно простых объектов несовершенны, подходы к оценке стоимости страдают эмпиризмом, что ведет к появлению различных данных. Финансовыми показателями очень сложно оценить результаты проведенных мероприятий, так как они проявляются по истечении определенного периода времени.

Поэтому в диссертационном исследовании предложен сбалансированный набор показателей, сочетающий финансовые и нефинансовые показатели, которые способны дать дополнительную информацию об экономической эффективности, обращенной в будущее.

Предложенные базовые показатели эффективности на основе сбалансированной системы показателей, определяемых исходя из принятого содержания деятельности органов государственного аудита и структуры бюджетных показателей, учитывают несколько видов деятельности: контрольную, аналитическую, экспертную, аудитную.

На основе принятых целей деятельности органов государственного аудита (ОГА), критериев и показателей эффективности работы контрольно-счётного органа можно оценивать ежемесячно в текущем режиме и нарастающим итогом в течение года.

При проведении аудита эффективности необходимо рассматривать состав показателей эффективности, надёжность систем получения информации для формирования этих показателей; уровень и качество бюджетных услуг при использовании результатов опросов потребителей этих услуг; влияние результатов работы органа государственного управления и результатов реализации программ на окружающую среду; адекватность системы управленческого контроля. Это связано с тем, что государственный аудит является частью управленческого процесса, а его результаты должны использоваться для принятия конкретных управленческих решений по повышению эффективности расходования бюджетных средств и быть доступными для заинтересованной общественности.

При проведении государственного аудита главной становится задача выделения основных структурообразующих расходов и выбора критериев эффективности. Необходимо определить, какие результаты контроля (качественные и в количественном выражении) следует использовать, чтобы на их базе и на основе выделенных критериев сформулировать показатели эффективности.

Так, после принятия закона о бюджете на соответствующий год можно полагать, что точкой отсчета эффективности государственных или муниципальных расходов становится ожидаемая эффективность, которая была определена при обосновании проекта соответствующего бюджета. То есть закон о бюджете устанавливает целесообразное и эффективное с точки зрения задач государственной политики расходование бюджетных средств.

Роль государственного аудита в данном случае заключается в помощи исполнительным органам власти в реализации бюджетных назначений в строгом соответствии с законом о бюджете, путем выявления несоответствия показателей качества расходования средств с установленными законом нормами,

анализа причин этих несоответствий и выработки предложений по устранению выявленных причин и восстановлению законности расходов государственных средств. Поэтому, говоря об эффективности использования государственных средств, следует иметь в виду и качественный результат и количественно выраженную степень приближения произведенных затрат к намеченной цели, то есть в сопоставлении с расходами, заложенными в экономической классификации бюджета.

Оценить эффективность использования государственных средств можно только с помощью системы критериев и показателей, иначе оценка, данная на основе предпочтения того или иного критерия или показателя, будет односторонней. Не может быть абсолютных, раз и навсегда данных показателей эффективности использования государственных средств. Экономическая специфика государственных расходов такова, что она требует разных качественно-количественных оценок результатов их реализации.

Итак, для оценки эффективности государственных расходов определяются соответствующие критерии и показатели, которые для каждого контрольного мероприятия вырабатываются особо в зависимости от поставленных целей, решаемых в ходе аудита эффективности задач, ожидаемых его результатов и т.д. Критерии, как правило, базируются на научных достижениях в соответствующей области, на существующих стандартах и инструкциях, а также на результатах предварительного изучения механизмов контроля за управлением тех или иных расходов, той или иной программой. Критерием оценки эффективности может служить также положительный пример, сравнение с результатами работы при реализации аналогичных проектов, программ, других расходов.

Так, при проведении государственного аудита субъектом ведомственной структуры расходов бюджета в качестве критериев могут быть выбраны полнота и результативность исполнения государственных функций и состояние сферы его ответственности; при проведении аудита эффективности исполнения государственных заказов (услуг) той или иной организацией – своевременность, полнота и экономичность исполнения государственного заказа; при проведении

аудита эффективности исполнения государственных программ – экономичность и результативность; при проведении аудита эффективности использования бюджетных средств – соотношение бюджетных затрат и результатов от их использования.

Критерии определяются на основе:

- действующих законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность или сферу действия объекта аудита эффективности;

- общепринятых норм, которыми руководствуется объект аудита эффективности в практической деятельности;

- материалов предыдущих контрольных мероприятий.

Разработка критериев проводится с целью обеспечения объективности оценки эффективности использования государственных средств. Поэтому они должны, во-первых, отражать особенности той сферы деятельности объектов, которая подвергается аудиту, во-вторых, соответствовать целям аудита и, в третьих, быть достаточными, чтобы на основе их совокупности можно было бы сделать аргументированные выводы о степени эффективности использования государственных средств и разработать предложения по устранению причин, если таковые будут установлены, порождающих их неэффективное использование. Кроме того, критерии должны быть четко сформулированы, чтобы исключить возможность какой-либо их интерпретации, и сравнимы с другими критериями, используемыми при проведении аудитов эффективности на других объектах с аналогичной сферой деятельности. Они не должны вызывать возражений у законодательной власти и быть доступными к пониманию средствами массовой информации и общественностью.

Для исключения разногласий с руководством объектов аудита эффективности выработанные критерии доводятся до руководства этих объектов.

По каждому критерию определяются направления деятельности, по которым осуществляется оценка, и относящиеся к ним соответствующие количественные или качественные критериальные показатели.

Если критерии служат мерилем достижения цели, то показатели – это, прежде всего, различные количественные измерители самого критерия. Однако, в зависимости от цели, предмета и объекта аудита эффективности при оценке эффективности государственных расходов могут быть использованы и качественные критериальные показатели.

Непосредственная оценка эффективности использования государственных ресурсов осуществляется членами экспертного совета, формируемого контрольно-счетным органом, проводящим аудит эффективности, в следующей последовательности:

- во-первых, на основе собранной и проанализированной информации устанавливаются количественные критериальные показатели;
- во-вторых, на основе материалов контрольного мероприятия определяются качественные критериальные показатели и осуществляется их экспертная оценка;
- в-третьих, на основе установленных количественных критериальных показателей и экспертных оценок по качественным показателям осуществляется экспертная оценка по каждому критерию.

При этом следует иметь в виду, что характеристика эффективности использования государственных средств может иметь в большей степени качественный, нежели количественный характер.

Создание действенной системы внутреннего контроля, на которую и ляжет основная нагрузка по проверке достоверности отчетности и соблюдению законодательства экономическими субъектами, освободит внешние органы государственного финансового контроля от проверок целевого характера расходования государственных средств и сосредоточиться на аудите эффективности. При этом новая форма контроля должна включать не только анализ результативности бюджетных проектов, но и причин неэффективного

использования государственных средств и на основе этого разрабатывать рекомендации по совершенствованию бюджетного процесса и действующего законодательства, а также, при необходимости, экономической политики государства.

Таким образом, неотъемлемым условием перехода к аудиту эффективности является наличие политической воли, реальное желание законодательной власти контролировать и оценивать деятельность исполнительной власти. Как правило, такие предпосылки создаются в ходе проведения и совершенствования административных реформ.

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: закон РФ от 30 декабря 2008 г. №119-ФЗ (ред. от 01 декабря 2014 г.) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».

2. Афанасьев, М.П. Взаимосвязь аудита эффективности и финансового анализа [Текст] / М.П. Афанасьев // Финансовый контроль. 2010. – № 10. – С. 50.

3. Афанасьев, М. Модернизация государственных финансов [Текст] / М. Афанасьев – М. : Изд. Дом ГУ ВШЭ, 2009. – 440 с.

4. Голодова, Ю.С. Рынок аудиторских услуг России: анализ результатов, проблем и перспектив [Текст] / Ю.С. Глущенко // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – №8. – С. 86 - 90.