

АУДИТ КАК ОСОБЕННАЯ ФОРМА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

AUDIT AS SPECIAL FORM OF THE STATE FINANCIAL CONTROL

Y. Lyp

Annotation

In the article an Author was analysed essence of the state audit, international practice and opinions of scientists is this connection. Author also introduce the types of state audit and their role in the system of state administration and control.

Keywords: State financial control, Efficiency of the use of financial means, State audit, Financial audit, Compliance Audit, Performance Audit.

Лып Ярослав Иванович
Университет банковского дела
Национального банка Украины,
г. Киев

Аннотация

В статье автором проанализирована сущность государственного аудита. Рассмотрена международная практика и мнения ученых относительно данного вопроса. Представлены виды государственного аудита и их роль в системе государственного управления и контроля.

Ключевые слова:

Государственный финансовый контроль, эффективность использования средств, государственный аудит, финансовый аудит, аудит соответствия аудит эффективности.

Появление аудиторского финансового контроля – новое явление в государствах с развитой рыночной экономикой. Если финансовый контроль имеет "библейский возраст" и его контрольные функции внедрялись и развивались на фоне усовершенствования учета, а заданием была защита интересов государства при формировании государственного бюджета и эффективности использования его средств, то аудиторский контроль появился недавно [1, с. 154].

Этот факт также подтверждает то, что действующим законодательством Украины до сих пор четко не выделено такую форму контроля как государственный аудит. Более того, имеющиеся стандарты, правила и нормы общего аудита характеризуют аудиторскую деятельность как предпринимательскую, а соответственно исключают возможность осуществления аудиторской деятельности органами государственного финансового контроля.

Мы с этим не согласны. Также опровергает это мнение и Р.Адамс, указывая в своей книге "Основы аудита" на то, что "Без аудита нет надежности счетов. Без надежности счетов нет контроля. А без контроля что караулит власть?" [2].

Исходя из этого, понятие государственного аудита находится в сфере дискуссий относительно его участия в государственном финансовом контроле.

Так, в соответствии со статьей 363 Хозяйственного кодекса Украины, государственный финансовый аудит

является разновидностью государственного финансового контроля и заключается в проверке и анализе фактического состояния дел относительно законного и эффективного использования государственных или коммунальных средств и имущества, других активов государства, правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, функционирования системы внутреннего контроля [3].

В тоже время, мнения ученых по данному вопросу являются разными. Споры в основном возникают по поводу трактовки его как разновидность, метод или форма государственного финансового контроля, а некоторые ученые указывают, что аудит является самостоятельным и независимым от государственного контроля институтом в системе государственного управления [4, с.58–60].

Однако, по нашему мнению, государственный аудит выступает именно формой финансового контроля.

Как указывает украинский ученый Савченко Л.А., государственный аудит – это форма государственного контроля, который предусматривает анализ финансово хозяйственной деятельности подконтрольного субъекта относительно определения правильности ведения им учета и финансовой отчетности, законности осуществления операций и соответствия их установленным нормам, а также исследования экономичности, эффективности и результативности административной деятельности соответствующих органов, организаций, относительно публичных финансов, с целью внесения предложений и

представления рекомендаций относительно устранения обнаруженных недостатков [5, с. 55].

В свою очередь русский ученый–практик Степашин С.В., определяет государственный аудит как систему внешнего, независимого публичного аудита деятельности органов государственной власти относительно управления общественными ресурсами (финансовыми, материальными, интеллектуальными), который представляется одним из современных институтов социального контроля [6, с. 15].

По его мнению, государственный аудит и государственный контроль являются необходимыми и взаимодополняющими элементами любой современной системы управления общественными ресурсами. При этом понятием "государственный аудит" описывается все, что относится к системе внешнего, независимого публичного контроля за деятельностью органов государственной власти, а понятие "государственный контроль" используется для институтов и процедур, связанных с осуществлением внутреннего самоконтроля государства (прежде всего органов исполнительной власти) [6, с.53].

Согласно европейской практики, в государственном секторе существует две формы аудита, а именно:

1. Внешний аудит;
2. Внутренний аудит.

Внутренний и внешний аудит отличаются один от другого, но исполняют взаимодополняющие роли и имеют такие характерные особенности (Таблица 1) [7, с.7–9]:

Из вышеприведенного можно сделать вывод, что именно рациональное и эффективное использование го-

сударственных средств является одной из главных предпосылок надлежащего распоряжения государственными финансами и эффективности решений, которые принимаются министерствами и другими органами государственной власти.

Именно для достижения этой цели и был создан государственный аудит, целью которого является обеспечение:

- 1) рационального и эффективного использования государственных средств;
- 2) развития эффективного финансового управления;
- 3) надлежащего ведения административной деятельности;
- 4) передачи информации государственным органам власти и даже широкой общественности через публикации и отчеты.

Следовательно, государственный аудит является частью общей регулятивно–правовой системы. Эта система призвана разоблачать отступления от принятых стандартов, принципов законности, эффективности, результативности и экономичности финансового управления, для обеспечения:

- ◆ употребление корректирующих мероприятий в каждом индивидуальном случае обнаруженных нарушений законности и правильности, а также неэффективности деятельности;
- ◆ привлечение к ответственности лиц, которые виноваты, прямым или косвенным способом в нарушениях, которые случились;
- ◆ получение компенсации вреда, нанесенного такими нарушениями;
- ◆ употребление мероприятий для предупреждения или осложнения возможности реализации таких наруше-

Таблица 1.

Характерные особенности внешнего и внутреннего аудита

Внешний аудит	Внутренний аудит
<ul style="list-style-type: none"> ◆ осуществляется Высшим органом финансового контроля; ◆ предоставляет независимую информацию, гарантии и консультации для Парламента; ◆ проводит аудит и во многих случаях заверяет финансовую отчетность каждого министерства; ◆ изучает законность и обоснованность государственных расходов; ◆ оценивает экономность и эффективность программ, проектов и деятельности, что финансируются за государственные средства; ◆ гарантирует, что финансовая отчетность "является точной и правдивой", и что она "готовится согласно требований бухгалтерского учета". 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ осуществляется внутри-ведомственными управлениями; ◆ оценивает эффективность контроля внутреннего управления в пределах каждого министерства; ◆ оценивает риски финансовой системы, определяет ее слабые места и предоставляет рекомендации высшим должностным лицам относительно совершенствования финансовой системы; ◆ занимается финансовыми и не финансовыми системами и может проверять достижение министерствами оптимального соотношения "цена-качество".

ний в дальнейшем.

Как указывает С.В. Степашин, государственный аудит осуществляют специализированные государственные органы, на которых положена внешняя проверка деятельности национальных правительств относительно управления общественными финансовыми ресурсами и другими публичными ресурсами (государственная собственность, природные и интеллектуальные ресурсы и другие) [6, с. 55].

В свою очередь, насколько бы не были разнообразными страны – конституционные монархии, государства с республиканской формой правления, федерации, или унитарные системы, институт государственного аудита одинаково выполняет свою главную миссию: представляет обществу и политическому руководству страны объективную информацию о том, действительно ли правительство осуществляет управление государственными ресурсами экономно результативно и эффективно [8, с. 61].

Институт государственного аудита в современных условиях – это не только система независимой обратной связи, которая дает государству и обществу объективную информацию относительно реального состояния дел, но прежде всего инструментом эволюции экономики, который может эффективно влиять на процессы экономического развития в силу своего универсального характера и особенного общественного назначения [6, с. 58].

Анализируя международный опыт, в общем можно выделить семь направлений деятельности органов государственного аудита. Однако, по нашему мнению, основным из них является лишь три направления: финансовый аудит, аудит соответствия и аудит эффективности.

1. Финансовый аудит (Financial Audit) – независимый внешний контроль за правильностью ведения, полнотой учета и отчетности, законности и целевого использования государственных средств. Это основной и на-

иболее распространенный вид деятельности контролирующих органов.

2. Аудит соответствия (или аудит законности) (Compliance Audit) – независимый внешний аудит деятельности в соответствии с законами, регулятивными актами, правилами. Объектами аудита соответствия как правило являются органы государственной власти и местного самоуправления, а также организации и учреждения, которые тратят государственные средства. Цель аудита соответствия – обнаружить нарушение законов при формировании и использовании государственных средств, которые могут иметь материальное выражение на финансовые отчеты.

3. Аудит эффективности использования бюджетных средств, который дает возможность государству и обществу убедиться, что финансовые ресурсы использованы не только в целевой способ, но и в соответствии с законом, а также потраченные экономно, эффективно и результативно.

Если говорить о других видах аудита (аудит эффективности деятельности, аудит эффективности внутренних систем контроля, аудит эффективности систем национальных счетов и трансформационный аудит), то нужно согласиться с мнениями ученых о том, что они практически являются разновидностями аудита эффективности [6, с. 208–210].

Таким образом, обобщая вышеприведенное, можно констатировать, что государственный аудит – особенная форма государственного финансового контроля, что через мнение контролирующих органов представляет обществу информацию о финансовой достоверности, законодательном соответствии и эффективности деятельности распорядителей государственных финансов, а также есть особым инструментом для обеспечения социально-экономического развития и стабильности каждой страны.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ковалюк О.М. Роль контроля в финансовом механизме экономики / О.М. Ковалюк // Финансы Украины. – 2002. – №7.
2. Адамс Г. Основы аудита / Р. Адамс – Москва, ЮНИТИ, 2003 г.– 250 с. 3. Хозяйственный кодекс Украины от 16 января в 2003 г. № 436–IV. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ligazakon.ua>.
4. Максимов Ю.Ю. Аудиторская практика в государственном секторе и государственный контроль / Ю.Ю.Максимов, Ю.Н.Максимов // Финансы. – 2007. – №11.
5. Савченко Л. А. Правовые основы финансового контроля : науч. пособие. / Л. А. Савченко. – Киев: Юринком Интер, 2008. – 504 С.
6. Степашин С.В. Государственный аудит и экономика будущего / С.В. Степашин. – Москва : Наука, 2008. – 608 с.
7. Аудит государственных финансов: Вступительный курс. Концепции и методики государственного аудита. Пособие для самостоятельных занятий // Программа Тасис Европейского Союза для Украины.
8. Степашин С.В. Конституционный аудит. М.: Наука, 2006. – С. 61.