

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

УДК 65: 657.8

Гришко Н.В.,
д. э.н., профессор,

Куц А.П.,
магистрант,
ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ им. В. Даля»
г. Алчевск

ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Определено значение и задачи аудита эффективности использования государственных средств в организациях. Рассмотрены показатели аудита эффективности: экономичность, продуктивность и результативность. Изучены системы внутреннего контроля и бухгалтерского и налогового учетов. Предложен перечень документального оформления аудита эффективности и организационная модель системы внутреннего аудита организации.

Ключевые слова: аудит, модель, продуктивность, результативность, система, экономичность, эффективность

Эффективность государственного аудита предполагает наличие показателей, необходимых для оценки результативности использования бюджетных средств. Такие показатели помогают определить выполнение запланированных результатов, используются в случае оценки эффективности регулирующих органов и могут быть сгруппированы вместе. Устанавливается количество нарушений норм законодательства, которые были выявлены в процессе аудита. Применять этот показатель можно как с позиции оценки эффективности работы контролирующих органов, так и в целях оценки эффективности деятельности финансового характера служб, которые проверяются, например казначейство. Итак, показатели эффективности способны являться разработанными и установленными, в соответствии со спецификой деятельности объекта контроля, целями проверки и особенностями работы контрольных служб [1, с.5].

К основным задачам аудита эффективности относят определение определенных показателей, характеризующих результативность использования бюджетных средств организаций, выполнение поставленных задач и

возложенных на них функций. Аудит эффективности проводится согласно установленным методикам и соответствующим процедурам [2, с. 265].

Полученные результаты аудита эффективности позволяют определить степень правильности использования бюджетных средств. Это определяется сопоставлением достигнутых полезных результатов по программам и оправданными расходами, связанными с их выполнением.

Осуществление аудита эффективности использования бюджетных средств по намеченным программам характеризуется такими показателями как экономичность, продуктивность и результативность расходов, связанных с выполнением заданий для достижения намеченных целей и выполнения возложенных функций на ответственных лиц. [2, с. 266]. Предпочтение методов аудита эффективности определяется при планировании программы и задач, необходимых для выполнения поставленных целей. На выбор методов проведения аудита влияют различные факторы: объем работы, установленные сроки, структура объекта аудита, действенность внутреннего аудита организации и др.

Качественный аудит эффективности использования средств бюджета основывается на системах и технологиях планирования аудиторской деятельности, методологии и методике планирования, интуитивного и формального контроля, исследования норм и нормативов, изучения факторов, влияющих на сферу использования бюджетных средств и на основе установленных для данных проверок критериев эффективности [3, с. 32].

Начало проведения аудита эффективности направлено на изучение системы внутреннего контроля объекта исследования. Эффективная организационная структура предусматривает оправданное распределение ответственности и полномочий работников. Она обязана препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечить распределение несовместимых функций. Аудитор должен знать, что функции работника являются несовместимыми, если их сосредоточить в руках одного лица и как распорядителя ресурсов, и как исполнителя. Необходимо распределять между разными лицами такие функции: непосредственный доступ к активам организации; разрешение на осуществление операций с активами; осуществление хозяйственных операций; отражение их на счетах бухгалтерского учета. Например, недопустимо кассиру выписывать приходные и расходные кассовые документы, осуществлять аналитический и синтетический учет денежных средств и т.п.

В связи с этим система внутреннего контроля является эффективной функцией управления. Если она функционирует достаточно эффективно, то конечные результаты использования бюджетных средств являются удовлетворительными и не требуют специальной проверки.

Для проведения аудита эффективности использования бюджетных средств необходимо удостовериться в действенности и законности системы бухгалтерского и налогового учетов. К ней относят: учетную политику, форму и технику ведения учета, способы и методы учета, квалифицированность и профессионализм кадров и др.

Нарушения и проблемы, выявленные аудитом эффективности, являются основанием для аудиторского заключения о неэффективном использовании бюджетных средств.

Исследование целевой программы аудита эффективности использования государственных средств сопровождается документальным оформлением, включающим два вида: рабочая и итоговая документация [4, с. 29].

При разработке программы проведения аудита эффективности необходимо руководствоваться стандартом, устанавливающим общие правила проведения контрольного мероприятия.

В программе проведения аудита эффективности в дополнение к содержанию указанной программы контрольного мероприятия по каждой его цели приводится (при их использовании) перечень установленных критериев оценки эффективности.

В перечень рабочей документации при аудите эффективности входят: данные по организационной структуре; видах деятельности; финансовая отчетность; аналитические и синтетические данные учета; оценка рисков; документальное оформление результатов отдельных направлений по контрольному мероприятию.

Осуществление государственного аудита эффективности использования бюджетных средств основывается на: возможности использования полученных данных для обоснования результатов по рассматриваемой проблеме; наличие подтвержденных сведений по вопросам проводимого аудита эффективности в других организациях; осуществлении выборки, позволяющей сделать качественные выводы; применении необходимых технических средств для проведения аудита эффективности.

Выводы. Для обеспечения результативности и эффективности государственного аудита в организациях необходимо создание отдела внутреннего аудита, который играет важную роль в предупреждении и выявлении нарушений, ошибок и случаев мошенничества. Внутренние аудиторы наделены такими полномочиями и обязанностями: контроль политики организации, например, относительно сомнительных долгов, проверки целевого использования средств; проверки значительных, нетиповых и не подтвержденных документально расходов и пр. Предлагается организационная модель системы внутреннего аудита организации, включающую объекты аудита, источники информации, методику осуществления проверок, аудиторские процедуры, рабочую и итоговую документацию, тестирование по направлениям аудита, перечень типовых нарушений и др. элементы модели.

Список литературы

1. Ваганова О. Е. Аудит эффективности: порядок обоснования целей и задач при планировании проверки реализации долгосрочной целевой программы / О. Е. Ваганова // Факторы успеха. – 2016. – № 1 (6). – С. 4-9.

2. Фоминых А. С. Актуальные проблемы эффективного использования бюджетных средств в РФ / А. С. Фоминых // Научное сообщество студентов XXI столетия. № 10(25). URL: [http://sibac.info/archive/guman/10\(25\).pdf](http://sibac.info/archive/guman/10(25).pdf).
3. Логинов Д. А. Развитие теории и практики аудита эффективности бюджетных средств российской федерации / Д. А. Логинов, Е. В. Макарова // Электронный научный журнал «Вектор экономики». – 2020. – № 6. http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2020/6/economic_theory/Loginov_Makarova.pdf
4. Кравченко С. Аудиторская проверка в бюджетном учреждении: быть или не быть? / С. Кравченко // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2013. – № 4. – С. 29.