

Лоцицкая Ольга Игоревна

канд. экон. наук, ассистент

Павлюкова Анастасия Олеговна

студентка

ФГБОУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Москва

DOI 10.21661/r-469556

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ. ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ

***Аннотация:** в статье рассмотрены понятие «аудит эффективности» и его связь с процессом бюджетирования, ориентированного на результат в рамках программно-целевой финансовой. Особое внимание уделяется особенностям контрольных мероприятий при проведении аудита эффективности.*

***Ключевые слова:** аудит эффективности, государственный финансовый контроль, внешний аудит, Стандарт внешнего государственного аудита, Счетная Палата, бюджетирование, программно-целевое финансирование.*

Главной целью любого современного социального государства является обеспечение достойного уровня жизни гражданам. Если экономика государства будет непрерывно и стабильно развиваться, то соответственно будут развиваться и другие сферы жизни общества, что приведет к повышению благополучия каждого отдельного жителя страны. Для того чтобы обеспечить данный процесс постоянного развития экономики и повышения качества жизни людей, государство направляет определенный объем ресурсов в разные сферы, чтобы обеспечить качественную и непрерывную работу органов государственной власти и органов местного самоуправления. Эффективность работы государственных органов во многом определяется тем, как справлялись с возложенными на них обязанностями, соответственно, как различные органы государственной власти

распоряжаются финансовыми и материальными ресурсами, находящимися у них в управлении.

Государственный финансовый контроль является одним из важнейших элементов управления финансами и представляет собой совокупность действий и операций, осуществляемых органами государственной власти и местного самоуправления, а также специально созданными ими органами для проверки деятельности всех субъектов финансовых отношений с целью обеспечения законности, целесообразности и эффективности формирования, распоряжения и использования государственных средств [2].

В Российской Федерации бюджетный процесс имеет ряд своих особенностей. Самая основная из них – программно-целевой метод финансирования государственных расходов или бюджетирование, ориентированное на результат.

В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию от 31.05.2000 года «О бюджетной политике на 2001 год и среднесрочную перспективу» впервые была выдвинута идея бюджетирования, ориентированного на результат, так как в данном документе было написано, что расходование бюджетных средств будет напрямую зависеть от конечного результата деятельности получателей средств федерального бюджета.

Основными элементами системы бюджетирования, ориентированного на результат являются: классификация расходов по функциональному, экономическому и ведомственному признакам; эффективность бюджетных расходов, измерение и мониторинг результатов с учетом поставленных целей; среднесрочное бюджетное планирование (бюджет текущего финансового года + проектировки бюджета на 2 последующих года); составление бюджетов существующих и принимаемых обязательств). Самой главной задачей бюджетирования, ориентированного на результат, является повышение эффективности государственных расходов.

Переход на программно-целевой метод финансирования государственных расходов тесно взаимосвязан с политически заданными и стратегически важными целями социально-экономического развития страны. Этот переход

потребовал также некоторой модернизации в системе государственного финансового контроля и создания особых специфических методов его осуществления, среди которых центральное место занимает аудит эффективности.

Существует множество точек зрения на смысл понятия аудит эффективности. Согласно Стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «...аудит эффективности представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля) и применяется в целях определения эффективности использования федеральных и иных ресурсов, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных задач социально-экономического развития Российской Федерации и осуществления возложенных на Счетную палату функций» [1].

Руководство INTOSAI определяет аудит эффективности как «независимую, объективную и достоверную проверку правительственных мероприятий, систем, операций, программ, действий или организаций на соответствие принципам экономичности, результативности и эффективности и на предмет, имеется ли потенциал для их улучшения».

При проведении аудита эффективности объектами контроля могут являться федеральные государственные органы, Банк России, государственные внебюджетные фонды, государственные унитарные предприятия, государственные корпорации и т. д.

Для осуществления внешнего аудита эффективности всегда выбираются конкретные цели, которые должны быть четко сформулированы и содержать понятия экономичности, продуктивности и результативности использования бюджетных средств. Кроме этого, цели аудита эффективности по Стандарту СФК 104 всегда направлены на такие грани проверяемой сферы, в которых выявляется высокая степень рисков неэффективного использования государственных средств.

Как и любой процесс, аудит эффективности имеет свои цели. Они должны быть четкими и нести в себе конкретные формулировки. Для того чтобы осуществить какой-либо определенный аудит эффективности, выбираются

соответствующие цели, но их должно объединять одно – обязательность включения в себя определений экономичности, продуктивности и результативности использования государственных средств. Также цели аудита эффективности должны быть обращены на такие сферы проверяемого объекта, в которых имеется достаточно высокая степень рисков неэффективного использования государственных средств.

Способы осуществления аудита эффективности бывают самые разные и применяются в различном сочетании в зависимости от поставленных целей. Выбор определенного из них зависит от содержания предмета конкретного аудита эффективности, особенностей деятельности объектов проверки.

Аудит эффективности осуществляется посредством проверки и анализа. Данным действиям могут подвергаться такие сферы как: организация использования государственных средств; результаты использования государственных средств, а также отдельные аспекты использования государственных средств.

Проверка и анализ организации использования государственных средств, как правило, является отправной точкой проведения аудита эффективности. Суть данного способа заключается в том, что проверяются системы управления, планирования, и т. д. использования средств государства в соответствии с установленными критериями.

При анализе результатов использования бюджетных средств в определенной сфере проводят сравнение фактических и планируемых результатов.

Для проведения проверки и анализа отдельных сфер использования государственных средств необходимо выбирать такие аспекты, результаты проверки и анализа которых дают возможность сделать общие выводы об эффективности использования государственных средств, и, более того, могут быть использованы для повышения эффективности использования государственных средств во всей сфере, которая подвергается проверке.

После проведения непосредственно самого контрольного мероприятия необходимо оформить результаты. Их подготовку необходимо начинать с анализа и сравнения собранных данных и информации, которые зафиксированы в

составленных в ходе проверки актах и рабочих документах, с утвержденными критериями оценки эффективности. После процедуры сравнения готовят заключения, в которых отражаются сведения о том, в какой степени использование государственных средств соответствует критериям эффективности.

Заключительным этапом формирования результатов аудита эффективности является подготовка рекомендаций. Кроме того, если в ходе проверки выявлены недостатки, но имеется возможность повысить качество работы объектов проверки, то нужно подготовить рекомендации для принятия мер по устранению имеющихся недостатков.

Подготовка и оформление отчета о результатах аудита эффективности является заключительной процедурой его проведения, которую необходимо осуществлять в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающего структуру, требования к содержанию и форму отчета о результатах контрольного мероприятия. Как правило, при подготовке отчета о результатах аудита эффективности используется метод непрерывного составления, так как он обеспечивает качественный отчет. До проведения проверки готовится общая схема отчета, затем в процессе получения информации, проект отчета наполняется соответствующими материалами и к концу проведения проверки формируется предварительный отчет проекта.

Также важным моментом является то, что результаты аудита эффективности необходимо излагать в отчете в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе заключений и выводов, сделанных по итогам проверки.

Тем не менее, как и любой процесс, аудит эффективности имеет определенные проблемы.

Прежде всего, необходимо понимать, что органы государственного финансового контроля выполняют контрольно-надзорные функции. Они выявляют нарушения, которые происходят в ходе использования бюджетных средств и выступают исключительно с констатацией факта данных нарушений. Затем материалы, полученные в ходе контрольно-аналитических мероприятий, передаются

в соответствующие органы. Принимать меры наказания за преступления, совершенные в данной сфере, путем применения мер юридического воздействия могут только правоохранительные органы.

Таблица 1

Нарушения, выявленные Счетной палатой в финансово-бюджетной сфере [3]

Год	Объем нарушений, млрд руб.
2014	524,5
2015	516,5
2016	965,8
11 месяцев 2017	1556

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что количество неэффективно израсходованных бюджетных средств растет с каждым годом.

Возможно такая ситуация складывается в связи с тем, что многим нарушителям удается избежать наказание за неэффективную растрату бюджетных средств, так как количество возбужденных уголовных и административных дел по данным правонарушениям в разы меньше самих нарушений. Для того чтобы сократить количество преступлений в данной сфере необходимо обеспечить не ужесточение наказания, а неотвратимость этого наказания. Это значит, что виновные обязательно должны нести ответственность даже за, казалось бы, незначительные нарушения.

Еще одной весьма существенной проблемой является отсутствие необходимой правовой базы. Основным нормативным правовым актом, регулирующим аудит эффективности, является Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104, который регламентирует деятельность Счетной палаты РФ. Однако органы внутреннего финансового контроля также проводят аудит эффективности, но каких-то конкретных документов, которые бы регламентировали данную деятельность, нет.

Можно сказать, что аудит эффективности является самостоятельной частью финансового контроля и занимает в его структуре одно из решающих положений, так как именно благодаря его проведению определяется эффективность использования бюджетных ресурсов, полученных учреждениями и организациями

для решения поставленных задач, достижения заданных целей и выполнения возложенных функций. Иными словами, цели аудита эффективности и государственного финансового контроля совпадают. Таким образом, аудит эффективности является очень важным и весомым аспектом государственного финансового контроля и упразднен быть не может.

Возможно, со временем аудит эффективности может быть модернизирован при помощи внедрения в данную сферу деятельности информационных технологий, которые позволят проводить контрольные мероприятия дистанционно. Также возможно повышение качества контрольных мероприятий путем использования положительного опыта зарубежных стран. Кроме того, необходимо не забывать о том, что «кадры решают все». Для этого стоит развивать систему подготовки, переподготовки и сертификации государственных аудиторов.

Список литературы

1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). СГА 104 «Аудит эффективности» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 30.11.2016 №4ПК) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://audit.gov.ru/about/document/CGA_104.pdf (дата обращения 05.02.2018).
2. Финансы: Учебник / коллектив авторов; под ред. Е.В. Маркиной. – 2-е изд., стер. – М.: Кнорус, 2014. – 432 с.
3. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/> (дата обращения 05.02.2018).