

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

IMPROVEMENT OF SCIENTIFIC AND METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE ORGANIZATION OF THE AUDIT OF THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF PUBLIC RESOURCES IN MUNICIPAL INSTITUTIONS

T. Turishcheva

Summary. The article is devoted to issues related to increasing the efficiency of state financial control by expanding the practice of using performance audits. During the research, the features of conducting an audit of the efficiency of use of public resources in municipal institutions were considered. Recommendations regarding the choice of research object are formulated. Special attention is paid to the stages of performance auditing.

Keywords: performance audit, municipal institution, facility, expenses, budget, analysis.

Турищева Татьяна Борисовна

*Доктор экономических наук, доцент, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;
Доцент, Финансовый университет
при Правительстве РФ
ttb2812@mail.ru*

Аннотация. Статья посвящена вопросам, связанным с повышением эффективности государственного финансового контроля за счет расширения практики использования аудита эффективности. В процессе исследования рассмотрены особенности проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов в муниципальных учреждениях. Сформулированы рекомендации, касающиеся выбора объекта исследования. Отдельное внимание уделено этапам проведения аудита эффективности.

Ключевые слова: аудит эффективности, муниципальное учреждение, объект, расходы, бюджет, анализ, бюджетный мониторинг.

Эффективное финансовое управление в государственном секторе является неотъемлемым условием стабильности национальной экономики и основой развития экономического потенциала страны. Развитие бухгалтерского учета и финансового контроля в этом аспекте является доминирующими направлениями обеспечения эффективности финансового управления и повышения качества предоставления государственных услуг в том числе муниципальными учреждениями. Перспективной составляющей современной системы финансового аудита в государственном секторе является оценка эффективности расходования бюджетных средств, которая проводится в рамках аудита эффективности, представляющего собой новую идею аудита, ориентированного на результаты деятельности.

Однако, принимая во внимание специфику, сферы деятельности и широкий спектр продуктов и услуг, которые предоставляются за счет бюджетных средств, аудит эффективности не может быть жестко регламентирован, поскольку является комплексной исследовательской работой, которая требует гибкости, воображения и высокого уровня аналитических навыков [1]. Эта ситуация вполне объяснима, поскольку достаточно проблематич-

но оценить по единым критериям эффективность расходования бюджетных ресурсов, например по социальному и военному направлению, т.к. они имеют разные цели и результаты деятельности, задачи и функции, на выполнение которых и выделяется из бюджета финансовое обеспечение [2].

В связи с этим можно отметить, что аудит эффективности вызывает значительный интерес как со стороны ученых, так и практиков, которые анализируют его с точки зрения появления, эволюции, трансформации и результатов в различных контекстах. Особое внимание научно-экспертным сообществом уделяется разработке и усовершенствованию методического обеспечения аудита эффективности.

С учетом вышеизложенного, выбранная тема исследования является актуальной, научно и практически значимой.

Исследованию сущности, особенностей правового и методологического обеспечения аудита эффективности в государственном секторе, причин возникновения, перспектив и проблем его становления в России уде-

ляют внимание Макарова Т.В., Новикова А.А., Скурыгина Л.И., Кимский И.О., Ермашкевич Н.С., Калина А.И., Захарчук С.Д., Костюков А.В.

Особенности сущностного и содержательного наполнения аудита государственных финансов исследовали Мельник М.В, Булыга Р.П, Миронова С.М., Мордвинцев А.И., Скворцов С.Г., Степашин С.В. Bednarek, Piotr; Lawlor, Andrea; Crandall, Erin.

Несмотря на достаточный уровень научных достижений в исследуемой сфере, целый ряд актуальных вопросов остается еще нераскрытым. Отдельного внимания заслуживает процесс организации и проведения внутреннего финансового аудита. В более глубокой проработке нуждаются подходы к количественному и качественному анализу данных и формированию доказательной базы.

Итак, цель статьи заключается в рассмотрении направлений совершенствования научно-методических подходов к организации аудита эффективности использования государственных ресурсов в муниципальных учреждениях.

С общетеоретической точки зрения аудит эффективности в государственном секторе предполагает изучение программ, операций, систем управления и процедур органов и учреждений, которые распоряжаются бюджетными средствами, с целью оценки того, насколько экономно, эффективно и результативно они используют эти ресурсы [3]. Исходя из вышеизложенного, можно отметить, что аудит эффективности в муниципальном учреждении предполагает оценку различных аспектов его деятельности, включая входы (финансовые, человеческие, материальные, организационные или нормативные средства, необходимые для реализации целей и задач, предусмотренных бюджетной программой), выходы (конечные показатели деятельности), результаты (непосредственное воздействие программы на адресатов или получателей) и влияние (долгосрочные изменения в обществе, обусловленные действиями муниципальному учреждения).

Анализ отечественной практики свидетельствует о том, что в процессе проведения аудита эффективности в муниципальных учреждениях возникают определенные трудности. В таблице 1 приведена систематизация примеров, когда измерение эффективности может быть возможным, а также какие проблемы могут возникнуть в процессе проведения аудита.

С учетом вышеизложенного, считаем, что научно-методическую основу организации аудита эффективности использования государственных ресурсов в муниципальных учреждениях должна составлять система риск-ориентированного планирования. Эта система базиру-

ется на принципах идентификации проблем (или, как их принято называть, рисков) в деятельности муниципального учреждения, их оценки и приоритетизации в порядке существенности и соответственно неотложности их исследования [4].

Таблица 1.

Возможности и проблемы, сопровождающие проведение аудита эффективности в муниципальных учреждениях

Проведение аудита эффективности не вызывает проблем	Проведение аудита эффективности проблематично
Продукты представляют собой единичную ценность	Продукты представляют собой множественную ценность
Учреждение ориентировано на выпуск продукта/предоставление услуги	Учреждение ориентировано на процесс
Автономное производство	Совместное производство: продукты создаются совместно с другими
Продукты изолированы	Продукты переплетаются между собой
Потери известны	Потери не известны
Качество можно определить в показателях эффективности	Качество не поддается определению в показателях эффективности
Однородная продукция	Разнообразие продукции
Окружающая среда стабильна	Окружающая среда динамична

Соответственно на первый план входит задача выбора объекта аудита. Принимая во внимание международный опыт и практику, автором сформулирован перечень типовых индикаторов наиболее существенных проблем в деятельности муниципального учреждения, на которые следует обратить внимание при определении объекта аудита в процессе его планирования:

- повышенное внимание правоохранительных, контролирующих органов, правительственных структур, СМИ;
- отсутствие или неполное достижение запланированных целей, необеспечение ожидаемых результатов;
- неудовлетворительное качество (объемы) предоставляемых услуг;
- значительные затраты ресурсов, их необоснованные изменения, в том числе при проведении процедур закупки;
- нечеткий нормативно правовой регламент деятельности;
- сложные схемы реализации поставленных задач и/или размытая ответственность;
- новые виды деятельности или существенные изменения в условиях их реализации;
- нехватка надежной, независимой и своевременно обновленной информации о результатах деятельности.

В таблице 2 отображены критерии выбора объектов аудита эффективности в муниципальном учреждении.

Таблица 2.

Критерии выбора объектов аудита эффективности в муниципальном учреждении

Критерии	Факторы
Материальность	Важна ли эта тема (проблема) для органа власти / пользователей / муниципального учреждения
Подотчетность	Четко ли определена подотчетность по направлению аудита
Возможное влияние	Имеет ли объект аудита значительное влияние на взятые обязательства, на их эффективность и результативность
Совершенствование	Обеспечит ли аудит усовершенствование работы муниципального учреждения
Интерес руководства	Представляет ли эта тема интерес для руководства учреждения
Возможность проведения аудита	Существует ли возможность провести аудит данной предметной области
Своевременность	Своевременно ли проведение аудита на данном этапе
Предварительная внутренняя оценка системы внутреннего контроля	Проводилось ли предварительное внутреннее оценивание по данной теме
Деятельность, которая возможно повлияет на данную проблему	Наблюдаются ли какие-то процессы изменений или деятельность, которая вероятно повлияет на проблему и результаты ее оценки
Требование в проведении аудита эффективности	Заявлены ли формальные требования по проведению аудита данной темы (соответствующим органом, руководством и т.д.)?
Высокая политическая чувствительность	Находится ли тема в поле зрения политиков и общественности

Также с точки зрения методологии проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов в муниципальном учреждении особого внимания заслуживает процесс его организации и осуществления.

В сложившейся на сегодняшний день практике существует стандартизированный набор последовательных шагов по организации и проведению всех направлений внутренних аудитов, в т.ч. — аудита эффективности [5]. Несмотря на то, что методы аудита, приемы и процедуры, лежащие в основе проведения аудита, отличаются, в научно-экспертном сообществе выработаны единые подходы к основным этапам аудита:

- предварительное исследование объекта аудита и планирование внутреннего аудита;
- проведение аудита и анализ;
- подготовка аудиторского отчета, выводов и рекомендаций;
- отслеживание результатов внедрения аудиторских рекомендаций.

В свете вышеизложенного считаем, что проведение аудита эффективности использования государственных ресурсов в муниципальном учреждении может быть разделено на несколько этапов.

Подготовительный этап — выбор объекта и предмета аудита; разработка критериев, программы проверки. Конечными документами на данном этапе являются рабочий план и программа проверки. В них должна быть четко сформулирована цель и задачи проверки; обозначены сроки проверки; используемая методика и состав аудиторской группы [6].

Следующим этапом является собственно определение эффективности объекта проверки по критериям и показателям, а также выявление нарушений действующего законодательства и нормативно-правовых актов. По результатам прохождения данного этапа составляется проект акта, содержащий зафиксированные недостатки в работе учреждения и эффективность его деятельности.

Синтетический этап предполагает разработку конкретных научно обоснованных рекомендаций и предложений по повышению эффективности деятельности муниципального учреждения.

В рамках аналитического этапа должен быть проведен факторный анализ результатов деятельности учреждения, выявлены причинно-следственные связи между эффективностью работы муниципального учреждения и оптимальностью системы управления им.

Проведению аудита эффективности может предшествовать анализ результатов ранее осуществленных ревизий и проверок по вопросам законного и целевого использования бюджетных средств [7]. В таком случае факты выявленных недостатков и нарушений можно считать подтверждением существования проблем, а следствием — суммы потерь.

Таким образом, резюмируя полученные результаты, отметим, что модернизация научного и методического обеспечения аудита эффективности использования государственных ресурсов в муниципальных учреждениях имеет решающее значение для социально-экономического развития страны и общественного благосостояния.

ЛИТЕРАТУРА

1. Курдюмов А.В. Государственный аудит эффективности исполнения бюджета // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С.66–71.
2. Котельникова Е.Д. Современные проблемы организации и проведения аудита эффективности и пути их решения // Учет и контроль. 2022. № 9. С. 2–10.
3. Подольская Т.В. Преимущества применения аудита эффективности использования ресурсов в общественном секторе // Журнал прикладных исследований. 2022. Т. 6. № 6. С. 514–518.
4. Намитулина А.З. Особенности управления финансами государственных и муниципальных учреждений // Самоуправление. 2021. № 4 (126). С. 529–531.
5. Курдюмов А.В. Аудит эффективности в муниципальных образованиях: повышение эффективности расходования бюджетных средств // Аудиторские ведомости. 2020. № 4. С. 30–35.
6. Макарова Т.В. Теоретические аспекты аудита эффективности в системе муниципального финансового контроля // Актуальные вопросы современной экономики. 2022. № 5. С. 377–383.
7. Меликсетян С.Н. Актуальные направления повышения эффективности использования бюджетных средств в России // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2022. № 21 (549). С. 22–38.

© Турищева Татьяна Борисовна (ttb2812@mail.ru)

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»