

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ

Мероприятия по реформированию государственных и муниципальных финансов придают особую значимость проблеме оценки качества бюджетного процесса и вопросам методологии аудита эффективности бюджетных расходов в современных условиях. В статье освещаются актуальные проблемы оценки экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств. Автором на основании теоретического исследования раскрывается содержание понятия и характеризуются основные этапы аудита эффективности бюджетных расходов. В работе представлена методика проведения аудита эффективности использования средств бюджетов, обозначены цели, задачи и способы проведения аудита, характеризуются возникающие при этом проблемы и возможные пути их решения.

Ключевые слова: аудит эффективности, бюджетные расходы, результативность, государственный финансовый контроль, оценка целевых программ, Счетная палата РФ.

Аудит эффективности новый для России вид государственного аудита, но широко распространенный в развитых странах. Отличительная черта аудита эффективности в отличие от финансового аудита, в том, что его основной задачей является обеспечение экономичности, результативности и продуктивности использования государственных (муниципальных) финансовых и материальных ресурсов.

Существует множество подходов к определению понятия аудита эффективности. Так, с точки зрения М. П. Афанасьева «аудит эффективности – это новая ступень развития системы государственного финансового контроля, которая представляет собой независимую проверку, осуществляемую государственными органами внешнего контроля с целью оценки результативности и экономности процесса расходования бюджетных средств и управления государственной собственностью» [2]. Иное определение дает С. В. Степашина: «аудит эффективности – это независимая оценка эффективности и результативности правительственных мероприятий, программ или организаций с точки зрения их экономичности и соответствия целям» [3].

Таким образом, терминологический анализ понятия показывает, что несмотря на некоторые отличия в трактовках, аудит эффективности в настоящее время не просто дополняет традиционные проверки законности и целевого использования бюджетных средств Счетной палаты РФ, а наполняет новым содержанием саму систему государственного аудита.

* Корякина Анна Олеговна – бакалавр, кафедра финансов, Байкальский государственный университет г. Иркутск, e-mail: koryakina1995@yandex.ru.

В настоящее время аудит эффективности проводится по следующим приоритетным направлениям, представленным на рис. 1.

Аудит эффективности деятельности органов исполнительной власти	Направления аудита эффективности
Аудит эффективности исполнения государственных функций и заказов получателями бюджетных средств	
Аудит эффективности целевых программ	
Аудит эффективности использования государственной собственности	
Аудит эффективности организации бюджетного процесса	
Аудит эффективности использования природных и иных государственных ресурсов	
Аудит эффективности использования средств и исполнения бюджета	
Аудит эффективности крупных программно-целевых комплексов (космические, научные, технологические, территориальные программно-целевые комплексы)	
Аудит эффективности использования средств государственных внебюджетных фондов	

Составлено автором.

Рис. 1. Основные направления аудита эффективности

Цели аудита эффективности в зависимости от рассматриваемого направления можно сформулировать следующим образом.

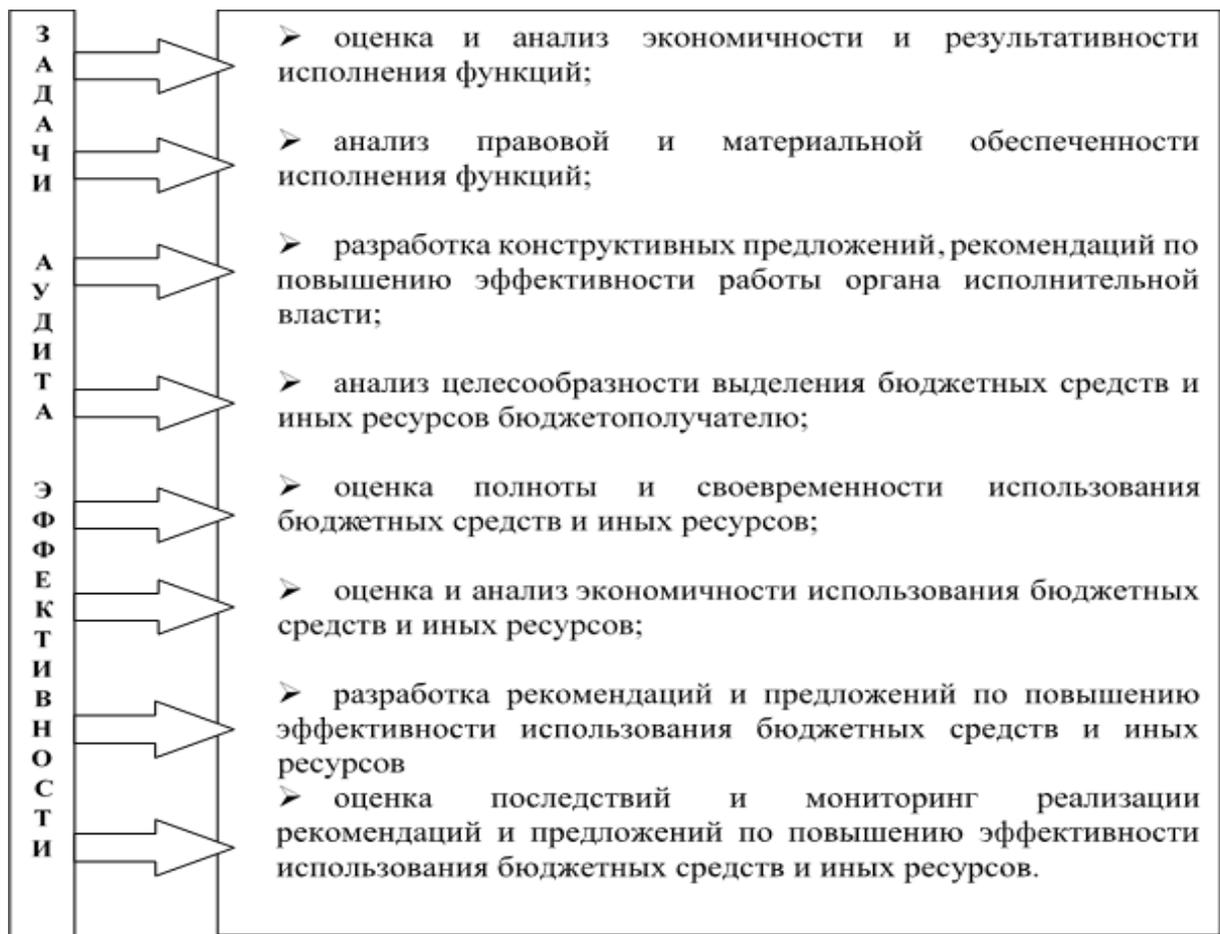
Во-первых, это необходимость обеспечения повышения эффективности использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов.

Во-вторых, проведение оценки и анализа эффективности использования бюджетных средств и выявление нарушений и проблем в деятельности объектов контроля.

И, наконец, разработка обоснованных предложений и рекомендаций по оптимизации органов власти различного уровня с целью минимизации риска повторения выявленных нарушений.

На основании обозначенных основных целей аудита эффективности можно выделить задачи, которые могут быть заложены в основу его осуществления (см. рис. 2).

Для решения поставленных задач важным представляется определение алгоритма осуществления аудита эффективности: выделение основных этапов, целевых ориентиров и плана мероприятий.



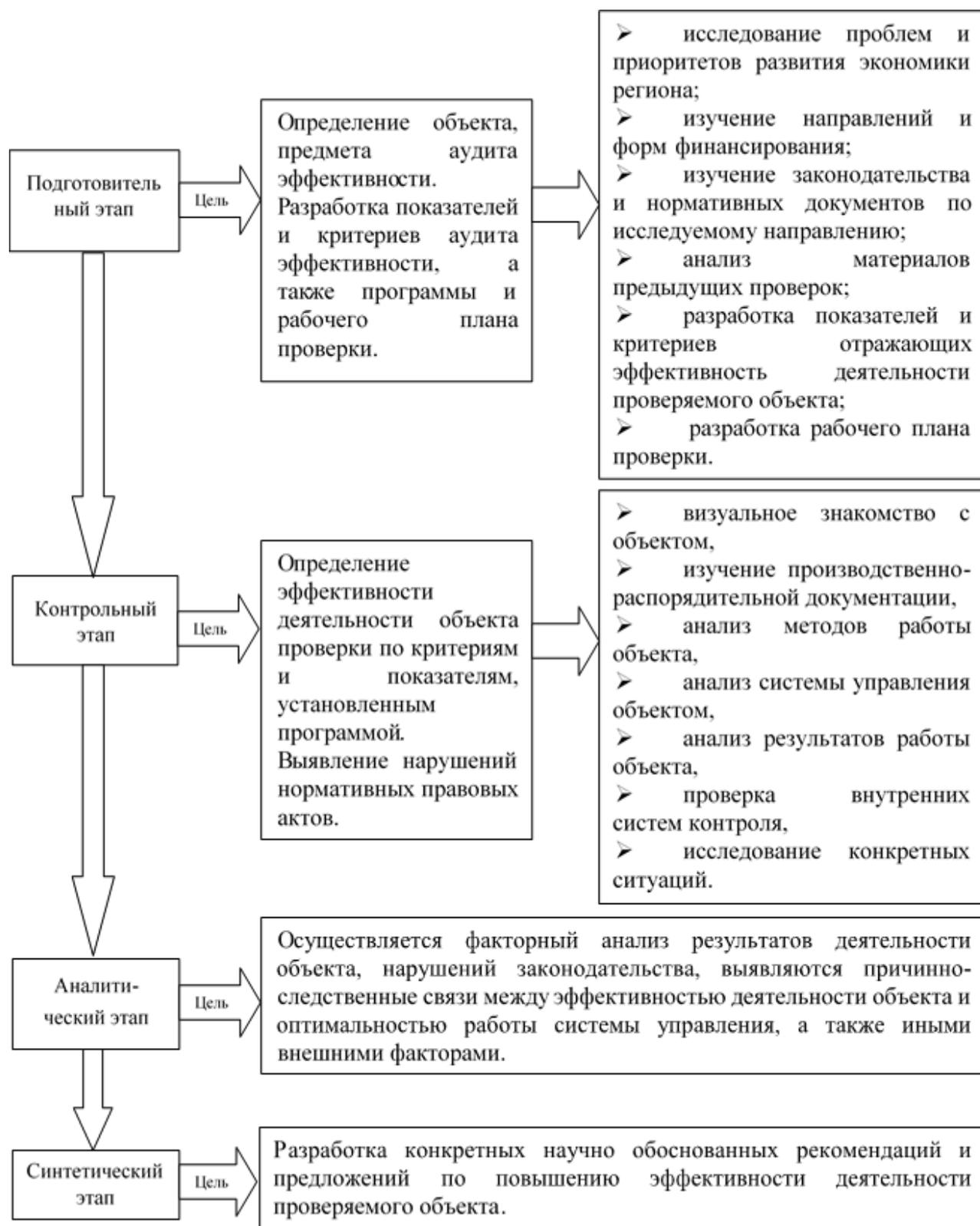
Составлено автором.

Рис. 2. Основные задачи аудита эффективности

При проведении аудита эффективности бюджетных расходов, как правило, выделяют четыре этапа:

1. Подготовительный этап.
2. Контрольный этап.
3. Аналитический этап.
4. Синтетический этап.

Последовательное проведение обозначенных этапов в процессе аудита эффективности позволяет выявить нарушения, связанные с неэффективным или нецелевым использованием бюджетных средств на основании применения выбранных методов и инструментария оценки, а также разработать конкретные научно обоснованные рекомендации и предложения по повышению эффективности деятельности проверяемого объекта (см. рис. 3).



Составлено автором.

Рис. 3. Этапы проведения аудита эффективности бюджетных расходов

В рамках осуществления подготовительного этапа рассмотрим методику проведения аудита эффективности использования государственных средств, принятую решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 ап-

реля 2004 года. В данной методике каждому из критериев оценки результативности и эффективности целевых программ присваивается определенный балл по представленным ниже шкалам (табл. 1).

Таблица 1

Критерии оценки результативности и эффективности целевых программ

Значение критерия	Оценка в баллах
I. Социально-экономическая значимость темы:	
• не имеет значения	0
• имеет значение как предмет контроля	4
• представляет большой интерес для Федерального Собрания, СМИ и общественности	
II. Степень наличия рисков:	
• отсутствие рисков	0
• низкий уровень рисков	3
• средний уровень рисков	6
• высокий уровень рисков	10
III. Оценка возможных результатов проверки:	
• незначительное влияние на повышение эффективности проверяемой сферы или деятельности объектов проверки	2
• существенное влияние на повышение эффективности проверяемой сферы или деятельности объектов проверки	4
• возможность значительного влияния на повышение эффективности использования государственных средств в различных сферах и объектах	8
IV. Проведение предшествующих проверок в этой сфере и/или на данных объектах:	
• проверка проводилась, выявленные недостатки устранены	0
• проверка проводилась, выявленные недостатки устранены не в полной мере	2
• проверка не проводилась	4

Составлено автором.

С применением данной шкалы оценок формируется таблица, которая будет включать список вероятных тем проверки и значение критериев, используемых при их выборе. После этого определяется итоговая сумма баллов по каждой из тем и осуществляется ранжирование тем проверок в зависимости от общей суммы баллов. Как пример ранжирования тем проверок по критериям можно составить таблицу, следующей формы (см. табл. 2).

После выбора темы и объектов аудита эффективности переходят непосредственно к организации его проведения.

Необходимо определить, какие результаты контроля качественные или количественные следует использовать, чтобы на их базе и на основе выделенных критериев сформулировать показатели эффективности.

Критерии для проведения аудита эффективности определяются на базе:

- действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих сферу действия объекта аудита эффективности;
- общепринятых норм, которыми руководствуется в практической деятельности объект аудита эффективности;

– материалов предыдущих проверок.

Таблица 2

Ранжирование тем проверок по критериям

Тема	Социально-экономическая значимость	Степень рисков	Оценка возможных результатов	Объем расходов	Предыдущие проверки	Общая сумма баллов
№ 1	9	5	10	3	1	28
№ 2	8	5	4	5	6	28
№ 3	7	5	10	9	2	33
№ 4	10	3	7	9	1	30
и т.д.						

Составлено автором.

По каждому из критериев определяются направления работы, по которым осуществляется оценка. Оценка эффективности использования государственных ресурсов проводится членами экспертного совета, формируемого контрольно-счетным органом в следующей последовательности:

- 1) на базе собранной и проанализированной информации формируются количественные критериальные показатели;
- 2) на базе материалов контрольного мероприятия определяются качественные критериальные показатели
- 3) осуществляется экспертная оценка показателей.

Экспертную оценку эффективности использования государственных средств, как один из возможных вариантов, можно проводить по следующей шкале (табл. 3).

Таблица 3

Уровень эффективности использования государственных средств

№ п/п	Значение показателя
1	Низкий
2	Ниже среднего
3	Средний
4	Выше среднего
5	Высокий (оптимальный)

Составлено автором.

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что аудит эффективности в сравнении с традиционным финансовым аудитом включает новые задачи и значительно расширяет цели и предмет государственного финансового контроля. А его применение позволяет повысить эффективность и результативность расходования средств, в кратчайшие сроки выявить имеющиеся проблемы и принять меры по их устранению.

Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ : (в ред. от 28.03.2017) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Афанасьев М.П. Модернизация государственных финансов / М.П. Афанасьев, И.В. Кривоногов. – М. : ИД ГУ ВШЭ, 2007. – 440 с.
3. Степашин С.В. Конституционный аудит / С.В. Степашин. – М. : Наука, 2006. – 816 с.
4. Официальный сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.ach.gov.ru.