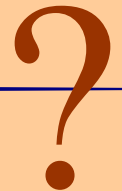


Международный опыт и российская практика проведения бюджетного аудита на субнациональном уровне

Докладчик: И.В. Дубинина

Терминология

- Бюджетный аудит
- Государственный финансовый контроль
- Аудит общественных финансов
- Внешний аудит
- Внешняя проверка
- Аудит эффективности бюджетных расходов
- Аудит результатов деятельности
- Аудит качества управления финансами
- Аудит правильности
- Аудит целесообразности
- Внутренний контроль
- Внутренний аудит
- Независимая экспертная оценка
- Внутриведомственный аудит
- Мониторинг



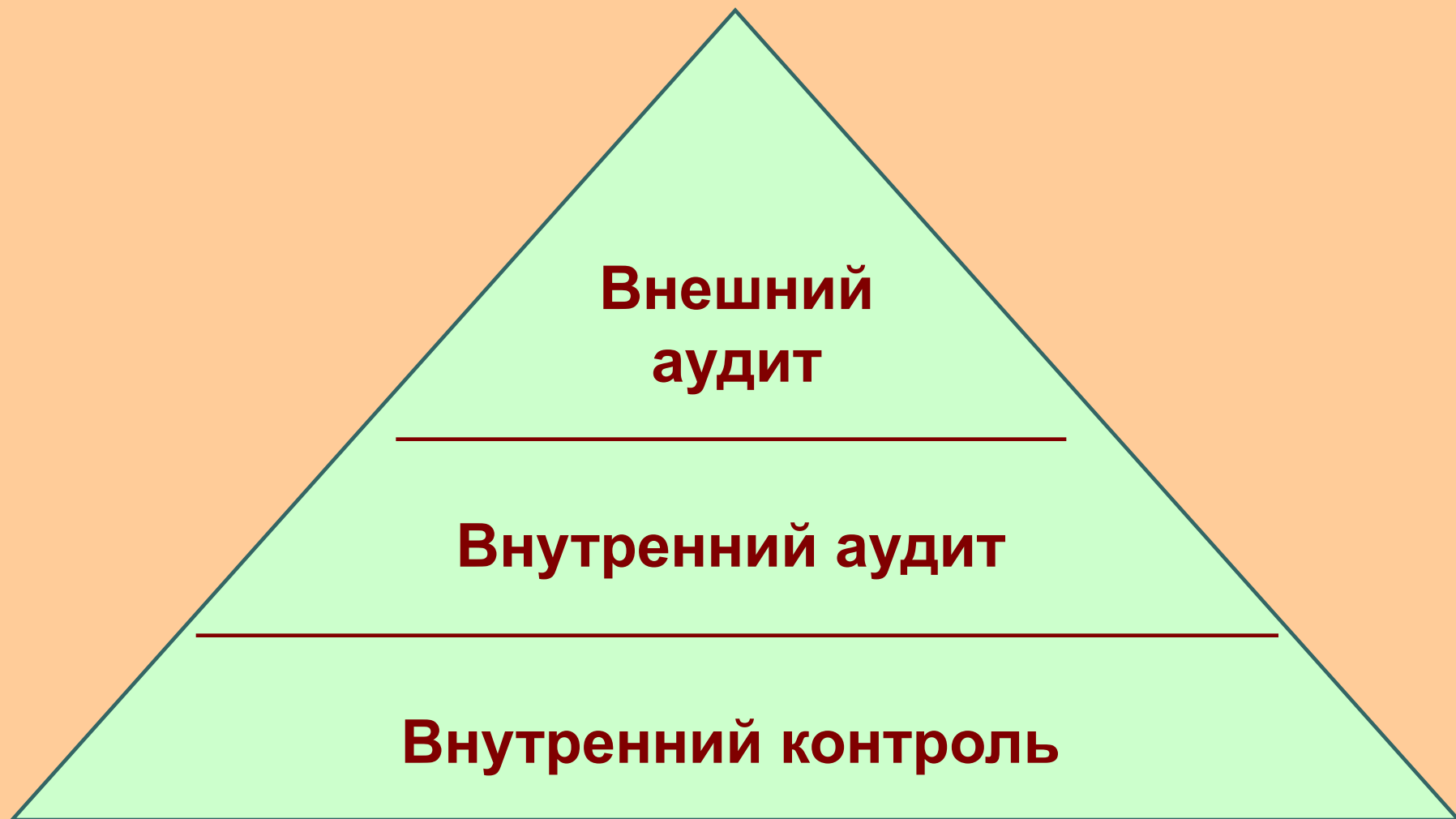
Лимская декларация

The Lima Declaration of Guidelines on **Auditing** Precepts
Лимская декларация руководящих принципов **контроля**

Принята в октябре 1977 г. на IX Конгрессе Международной организации высших контрольных органов (INTOSAI) в г. Лиме (Республика Перу)

- «... **Audit** is an indispensable part of regulatory system whose aim is to reveal deviations from accepted standards and violations of the principles of legality, **efficiency, effectiveness and economy of financial management ...»**
- «... **Контроль** – неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, **эффективности и экономии расходования материальных ресурсов ...»**
(<http://www.ach.gov.ru>)

Формы аудита



Внутренний контроль

Постоянный процесс, созданный и осуществляемый **руководством и сотрудниками** в целях обеспечения:

- соответствия операций нормативным правовым документам
- соответствия управленческих решений принципам, правилам и политике руководства
- подготовки и своевременного представления достоверной отчетности
- сохранности активов
- эффективности использования материальных, человеческих и информационных ресурсов и/или предотвращение их неэффективного, нерационального использования
- достижения поставленных целей и задач деятельности
- адекватности израсходованных на достижение поставленных целей ресурсов полученным выгодам и результатам
- идентификации и оценки рисков

Элементы системы внутреннего контроля



Внутренний аудит

Контрольная деятельность, осуществляемая внутри органа/организации службой внутреннего аудита.

Основные **цели и задачи** внутреннего аудита:

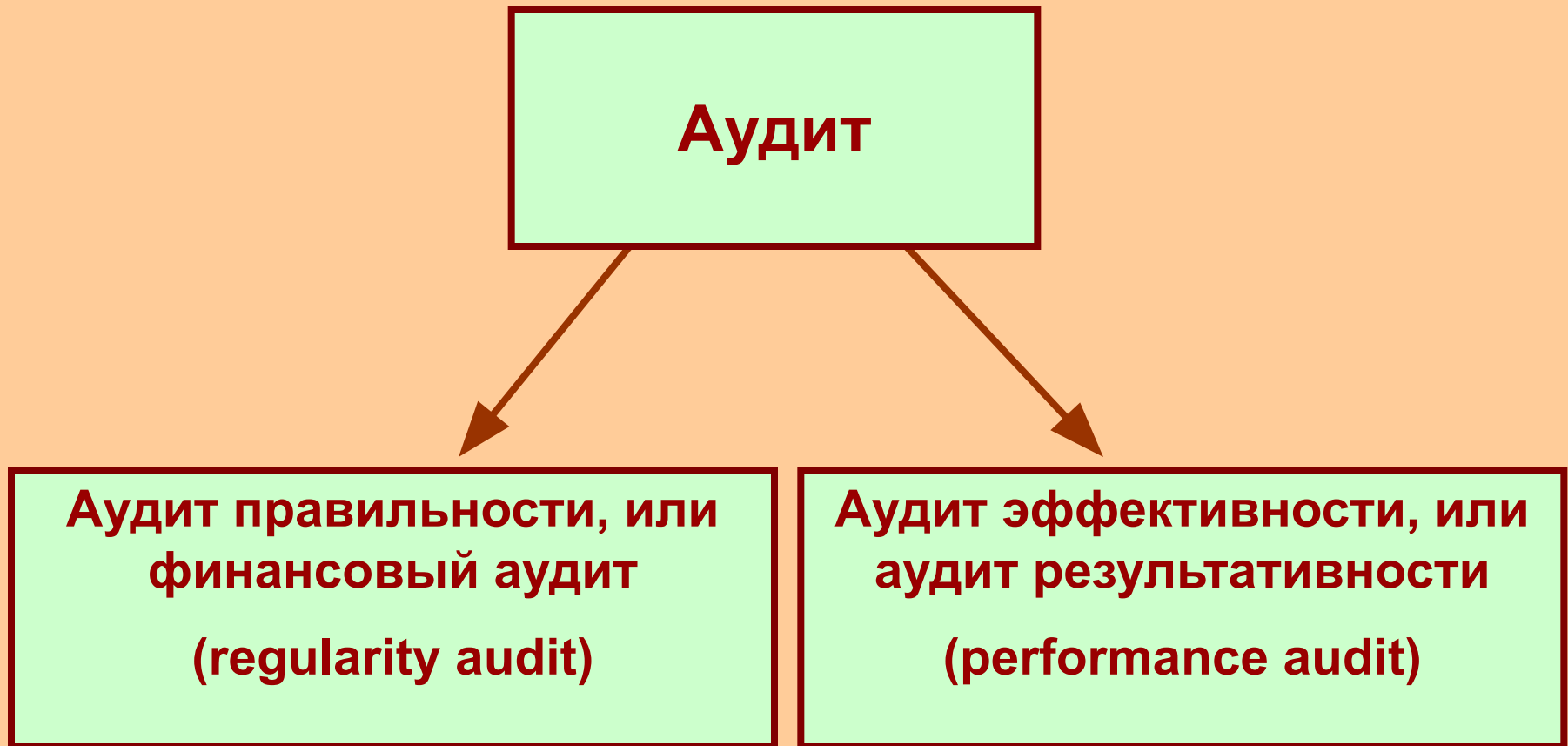
- ✓ изучение, оценка и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, в том числе, в подведомственных организациях
- ✓ анализ достоверности и своевременности финансовой и управленческой отчетности органа/организации
- ✓ мониторинг расходования бюджетных средств по отдельным проектам или программам
- ✓ определение и анализ возможных внешних и внутренних рисков при разработке и внедрении новых проектов, выработка рекомендаций по снижению риска или минимизации потерь
- ✓ специальные расследования отдельных случаев, например, подозрений в злоупотреблениях
- ✓ разработка и представление предложений руководству по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности управления

Внешний аудит

Аудит, проводимый органом, который является **внешним** и **независимым** от аудируемой организации.



Типы аудита



Финансовый аудит

В соответствии со стандартами INTOSAI включает:

- Подтверждение финансовой отчетности, включающее проверку бухгалтерских записей и выражение мнения о достоверности отчетности
- Подтверждение финансовой отчетности органов власти в целом
- Аудит бухгалтерских систем и операций, в том числе оценка соответствия действующим нормативным правовым актам
- Аудит систем внутреннего контроля и внутреннего аудита
- Аудит с целью выявления фактов мошенничества и коррупции
- Отчеты (заключения) по другим вопросам

Аудит эффективности

В соответствии со стандартами INTOSAI включает:

- **аудит экономичности** (*economy*), т.е. проверку того, что управленческие решения принимаются с учетом разумных принципов и практики, а также политики, проводимой руководством
- **аудит эффективности** (*efficiency*) использования людских, финансовых и других ресурсов, включая проверку информационных систем, показателей результатов деятельности и систем мониторинга, а также процедур, используемых в аудируемых организациях для устранения выявленных недостатков
- **аудит результативности** (*effectiveness*) деятельности в части достижения целей аудируемой организации, а также аудит соответствия фактических результатов ее деятельности запланированным результатам

Методики аудита эффективности: зарубежный опыт

- Методики проведения аудита (оценки) эффективности во многом повторяют положения общепринятых международных стандартов аудита
- Практические рекомендации по проведению аудиторских проверок адаптируются к каждой конкретной ситуации
- Выбор предмета проверки определяется заинтересованностью законодательного собрания и общественности
- Аудит эффективности проводится на основе имеющихся лучших практик, установленных критериев и индикаторов эффективности, реже – на основе экспертного мнения аудитора
- При аудите эффективности используется отчетность о достижении поставленных целей и задач и результатах использования бюджетных средств органами местного самоуправления и бюджетными организациями.

Особенности российской практики

- «Затяжной» характер реформирования – субъекты РФ находятся на разных стадиях внедрения бюджетирования, ориентированного на результаты
- Недостаточность информационной базы для проведения аудита эффективности
- Отсутствие «лучшей практики», эталона в части критериев и показателей, характеризующих эффективность расходования бюджетных средств, в том числе, по различным направлениям расходов
- Отсутствие единого перечня (реестра) государственных и муниципальных услуг, а также соответствующих требований к качеству бюджетных услуг по различным направлениям расходования бюджетных средств

Направления развития методологии

- Разработка и внедрение методического обеспечения бюджетного аудита, включая стандарты, руководства, методические документы, унифицированные классификаторы
- Разработка типовых требований и решений по организации внутреннего контроля и внутреннего аудита в органах власти и бюджетных организациях

Совершенствование правовой базы и организационных условий

- Внесение изменений в Бюджетный кодекс
- Принятие Закона о государственном финансовом контроле
- Разработка Стандартов профессиональной этики
- Координация работы и разграничение полномочий контрольных органов

Профессиональная подготовка

- ✓ Учебные программы подготовки, переподготовки и повышения квалификации
- ✓ Система квалификационных требований
- ✓ Система профессиональной сертификации (аттестации)

Развитие аутсорсинга

- Установить требования к аудиторам
- Утвердить критерии отбора аудиторов
- Определить степень ответственности независимых аудиторов
- Определить источник и порядок оплаты услуг

Выводы и рекомендации

- 1). Определение терминологии в области бюджетного аудита
- 2). Совершенствование нормативной правовой базы
- 3). Развитие методологии бюджетного аудита
- 4). Проведение организационных преобразований
- 5). Подготовка и аттестация аудиторов
- 6). Привлечение независимых аудиторов