

УДК 336.1

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНВЕНЦИОНАЛЬНОЙ КОММУНИКАТИВНОЙ СТРАТЕГИИ

Е. Г. Перепечкина

*Каспийский институт морского и речного транспорта –
филиал Волжского государственного университета водного транспорта (г. Астрахань)*

Планирование и прогнозирование финансовых результатов и основных показателей работы является неотъемлемым элементом каждого учреждения. Специфика деятельности учреждений не позволяет самостоятельно осуществлять процесс прогнозирования и долгосрочного планирования, а отсутствие единых принципов и методик государственного контроля приводит к несравнимости и несовместимости результатов контрольных мероприятий. Способом решения проблем в этом случае может стать государственный аудит.

Ключевые слова: аудит, учреждения, конвенция, планирование, прогнозирование, стратегия, внутренние проверки.

STATE AUDIT AS TOOL OF CONVENTIONAL COMMUNICATION STRATEGIES

E. G. Perepechkina

Caspian Institute of Sea and River Transport (Astrakhan)

Planning and forecasting of financial results and key performance indicators is an integral part of each institution. Specificity of activity of the institutions does not allow yourself to carry out the process of forecasting and long-term planning, and the lack of uniform principles and methods of state control leads to incompatibility and incomparability of the results of the control measures. The way to solve problems in this case may be a state audit.

Keywords: audit, institutions, convention, planning, forecasting, strategy, internal audit

На данный момент ни в одном нормативном правовом актом нет четко установленного определения понятия «государственный аудит». Отсутствует общепринятое определение и в научной среде. Для того чтобы выработать собственное определение государственного аудита, рассмотрим существующие виды государственного аудита, приведенные в СФК № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» [1].

Финансовый аудит – это контрольные мероприятия, в основе которых лежит определение достоверности отчетности контролируемых объектов, правомерность использования бюджетных средств [2].

Аудит эффективности – контрольные мероприятия, в основе которых лежит определение эффективности (результативности, экономичности) расходования государственных средств, направленных на достижение запланированных целей и задач государства [2].

Стратегический аудит – определение возможности осуществления в установленные сроки целей государственной политики [1].

В Федеральном законе «О Счетной палате Российской Федерации» отмечено, что «контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществляется в виде финансового аудита (контроля), аудита эффективности, стратегического аудита, иных видов аудита (контроля) в соответствии со стандартами внешнего

государственного аудита (контроля), утверждаемыми Счетной палатой» [3].

Основная цель государственного аудита – это контроль, а цель аудита коммерческих предприятий – выражение достоверности отчетности. Аудиторы, выполняющие свои функции, утвержденные федеральным законом № 307-ФЗ, – инспекторы, которые производят контрольные мероприятия на объектах.

Основными формами государственного аудита являются: традиционный государственный финансовый контроль (финансовый аудит), аудит эффективности и стратегический аудит.

Основные документы, определяющие правовые основы аудиторской деятельности в РФ: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Гражданский кодекс РФ, приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Стандарт государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и др.

Сравним основные параметры государственного аудита и аудита коммерческих предприятий, определяемого Федеральным законом № 307 (таблица 1) [4]. Из приведенных сведений видно, что в данных определениях присутствуют значительные различия, которые не могут быть устранены без соответствующих изменений в нормативной и правовой базе.

Таблица 1

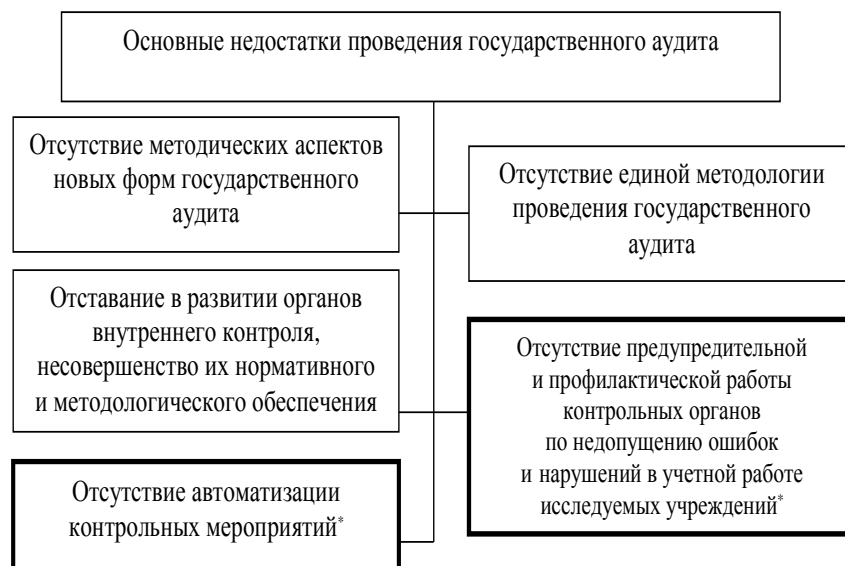
Сравнительная характеристика государственного аудита и аудита «в традиционном понимании»

Параметр	Государственный аудит	Аудит (ФЗ № 307)
Нормативно-правовая база	ФЗ-41 «О Счетной палате РФ», Регламент счетной палаты, СГА № 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», СФК №104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», Регламент Счетной палаты и т. д.	ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности», Кодекс профессиональной этики аудиторов», «Правила независимости аудиторов» федеральные стандарты аудиторской деятельности
Цель	Контроль за эффективностью и целевым использованием государственных средств	Выражение мнения о достоверности ведения учета и составления отчетности
Субъект аудита	Счетная палата как высший, постоянно действующий орган внешнего государственного аудита (контроля)	Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы
Объекты аудита	Государственные средства, федеральная собственность, федеральный бюджет и бюджеты федеральных внебюджетных фондов, их проекты и т. д.	Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Объекты в рамках сопутствующих и прочих услуг

По общему мнению основных экспертов в сфере аудита, в настоящее время в действующей системе управления государственными финансовыми ресурсами отсутствует эффективный механизм контроля, в частности, государственный финансовый контроль реализуется органами, дублирующими функции друг друга. Этими органами являются Министерство экономического развития и Министерство финансов Российской Федерации. Каждый из этих органов использует собственные методы осуществления контроля даже в тех областях контрольной деятельности, которые имеют практически абсолютную идентичность, однако при этом оба органа стремятся к достижению исключительно собственных задач.

В связи с этим, а также учитывая отсутствие единых принципов и методик осуществления государственного контроля, результаты контрольных мероприятий зачастую могут быть тяжело сравнимы или вообще несовместимы в различных органах из-за разницы в подходе. Результатом этой диспропорции являются необъективные оценки деятельности государства, в частности в аспекте оценки реальной эффективности системы государственного аудита [5].

На данный момент контролируемые органы во время проведения государственного аудита зачастую встречаются с проблемами, некоторые из них представлены на рис. 1.



**Выделенные области предлагается усовершенствовать*

Рис. 1. Основные недостатки процесса проведения аудита

В связи с этим следует разработать и законодательно оформить методологию и инструментарий.

Во-первых, необходимо ввести понятия новых инструментов в нормативные правовые акты РФ.

Несмотря на то, что новые реализуемые формы контроля, например, такие как стратегический аудит, уже применяются и закреплены законодательно, нужна методологическая разработка этих проверок. В частности, логическим продолжением будет разработка Стандарта фи-

нансового контроля (СФК) о проведении стратегического аудита, закрепляющего детали процедуры его проведения. Наряду с СФК 103 и 104 этот стандарт будет действенной мерой по увеличению эффективности государственного аудита.

Во-вторых, необходимо установить стандарты внутреннего контроля. Решением данного вопроса занимаются многие ведомства, но на данный момент работы еще не завершены. Так, согласно результатам внешней проверки Счетной палатой годового отчета об исполнении федерального бюджета, деятельность по развитию внутреннего контроля в министерствах, агентствах, службах и организациях продолжается до сих пор.

В современной России на сегодняшний день политическая система сформирована пока с неустоявшимися групповыми и общенациональными интересами, однако действующие демократические преобразования делают процесс становления более динамичным. В связи с этим степень вовлеченности граждан и общественности в процесс выработки прозрачности государственного аудита постоянно растет. Однако этого роста недостаточно, и пока мы не достигаем показателей стран с устоявшимися демократическими политическими системами и традициями [6].

«Общественное участие считается важнейшим индикатором публичной политизации и аккумуляции различных общественных интересов через механизмы непосредственной и опосредованной демократии» [6]. Данная система характерна для Великобритании и США.

Для решения задачи повышения эффективности государственного аудита бюджетных, казенных и автономных учреждений предлагается использовать набор контрольного инструментария, а именно:

1. Создание Комитета по обмену опытом (КпОО) при контрольных органах.
2. Ведение ревизорами или специалистами учета бюджетного, казенного или автономного учреждений Дорожной карты исправления типовых ошибок и нарушений в учете учреждения.
3. Использование сайта администрации города для размещения материалов разбора типовых нарушений и алгоритма их устранения, а также размещения отдельных форм бюджетных, казенных и автономных учреждений для минимизации типовых нарушений.
4. Проведение аудиторами контрольных органов сравнительного анализа результатов проверки учреждений – участников КпОО и неучастников КпОО, в рамках анализа – жесточеские мер ответственности руководителей.

Однако нормативно-правовое регулирование и методическое обеспечение стратегического внешнего мониторинга пока отсутствует, что лишает контрольные органы существенных объемов значимой объективной информации, которая могла бы быть использована при осуществлении функций внешнего стратегического аудита [7].

Для более эффективной работы учреждений предлагается проводить внутренние проверки на:

- определение правомерности, экономности, результативности и эффективности использования учреждением бюджетных средств на оплату труда сотрудников и другие расходы, связанные с оказанием архивных услуг;
- определение эффективности использования муниципального имущества;
- соблюдение трудового, бюджетного и налогового законодательства.

Планирование и прогнозирование финансовых результатов и основных показателей является неотъемлемым элементом каждого учреждения. Специфика деятельности учреждений не позволяет самостоятельно осуществлять прогнозирование и долгосрочное планирование.

Процесс планирования затрудняется в силу специфики деятельности многих учреждений. В целях повышения эффективности финансовых расходов за счет средств бюджета, для уменьшения разницы между фактическими потребностями учреждения и реальным финансированием, необходимо вести учет материальных запасов.

В целях обеспечения систематического учета финансовых затрат в онлайн-режиме главному бухгалтеру предлагается в тесном сотрудничестве с системным администратором разработать и внедрить программу «Экономика», которая позволит учитывать затраты на всех этапах оказания услуг архива. Программа «Экономика» будет собирать данные со всех программ учреждения, образующих единую информационную систему.

Существующая уже программа выполняет функции по учету материальных ценностей (расходных материалов и др.) в целом по учреждению и функции по списанию материалов, но не в разрезе произведенных затрат на один архивный комплект документов.

К ключевым возможностям данной информационной системы относится блок «Информация по расходам на клиента», который будет учитывать финансовые расходы на каждый комплект услуг учреждения по законченному случаю, а также и по временному промежутку.

Данный программный продукт даст возможность осуществлять своевременное и правильное

планирование закупок материальных запасов, позволит отслеживать даты хранения документов, расходы на документационное обеспечение.

Применение информационной системы в работе по рациональному использованию материальных и финансовых ресурсов учреждения помогает руководителю сделать необходимые выводы для принятия правильных управленческих решений.

Данные рекомендации обоснованы и будут служить факторами повышения уровня профессионализации работников учета казенных учреждений; проведения предупредительной и профилактической работы контрольных органов по недопущению ошибок и нарушений в учетной работе исследуемых учреждений; повышения меры ответственности руководителей казенных учреждений за допущенные нарушения; развития механизмов автоматизации контрольных мероприятий, использования электронных интернет-ресурсов в целях повышения качества государственного аудита.

Предлагаемые мероприятия могут стать универсальными инструментами для достижения главной цели государственного аудита – обеспечения общества достоверными данными о деятельности бюджетных, казенных и автономных учреждений во всех регионах.

В системе государственного финансового контроля государственный аудит будет элементом системы коммуникации, где специальной задачей является конвенциональная коммуникативная стратегия. Под конвенциональной подразумевается такая стратегия, при которой общество и социум «достигают состояния, когда безусловной ценностью гражданского общества являются открытая коммуникация, непосредственное участие населения в процессе принятия исполнительных и законодательных решений, а также достижение консенсуса по стратегически важным вопросам». И этот процесс будет формироваться под влиянием институционализированных процедур государства [6].

Список литературы

1. Стандарт государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» : утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол № 15К (717) от 02.04.2010 г.
2. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.).
3. О Счетной палате Российской Федерации : Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.05.2013 г.).
4. Особенности государственного аудита в РФ : [интервью с И. С. Егоровой, к.э.н., доц. кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве РФ]. URL: www.intercon-intellect.ru/about/events/news/140350/
5. Владимиров В. В. Об особенностях деятельности органов государственного финансового контроля в Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс». Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации. 2009. № 14.
6. Развитие государственного аудита в России. URL: <http://www.docme.ru/doc/900508/tekst-raboty---vysshaya-shkola-ekonomiki/#2>
7. Перепечкина Е. Г. Реализуемые формы государственного аудита в казенных учреждениях // Актуальные вопросы модернизации экономики, права и образования : Международная научная конференция Астраханского филиала НОУ ВПО «Университет Российской академии образования». Астрахань, 2015. С. 159–163.

© Е. Г. Перепечкина

Ссылка для цитирования:

Перепечкина Е. Г. Государственный аудит как инструмент конвенциональной коммуникативной стратегии // Инженерно-строительный вестник Прикаспия : научно-технический журнал / Астраханский инженерно-строительный институт. Астрахань : ГАОУ АО ВПО «АИСИ», 2015. № 4 (14). С. 78–81.