

РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Р. А. Карабач

*Учреждение образования «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск*

Научный руководитель В. Н. Лемеш

Под государственным аудитом принято понимать комплекс проверочных мероприятий, при осуществлении которых изучаются экономичность, продуктивность и результативность использования юридическими лицами бюджетных средств, иного государственного имущества, а также средств, высвобождаемых в результате предоставления мер государственной поддержки. Данный вид аудита осуществляется в рамках финансового контроля за использованием государственных средств. Соответственно, целесообразным является необходимость его совершенствования с перспективой повышения действенности и эффективности.

Одной из главных проблем осуществления государственного контроля является низкий процент возврата бюджетных средств по результатам проведенных проверок.

Крайне важным является также дать оценку эффективности вкладываемых бюджетных средств в развитие отраслей народного хозяйства, социальной сферы. Значительную долю в общем объеме финансовых нарушений, выявляемых в ходе осуществления финансового контроля, является нецелевое использование бюджетных средств. При этом недостаточно четко определены основания, по которым использование бюджетных средств может трактоваться как нецелевое, а также отсутствуют правовые механизмы, которые должны быть направлены на усиление мер ответственности за нецелевое и неэффективное расходование государственных средств.

На современном этапе под эффективным функционированием финансовой системы подразумевается прежде всего эффективное использование бюджетных средств, переход к составлению программно-целевого бюджета, ориентированного на результаты, что требует внедрения качественно новых подходов к организации государственного финансового контроля.

Десятки лет государственный аудит широко используется в высших органах финансового контроля ряда зарубежных стран, что обусловлено развитием их финансовых систем. Практически на всем постсоветском пространстве есть нормативные правовые акты, определяющие порядок осуществления внутреннего и внешнего государственного финансового аудита.

Цель государственного аудита – установить уровень соответствия данных проверки критериям эффективности, дать заключение об эффективности использования государственных средств и имущества объектом аудита, а также подготовить рекомендации по повышению эффективности его деятельности.

Результатом государственного аудита являются выводы и рекомендации по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств. Отчеты о результатах государственного аудита обычно существенно отличаются друг от друга по форме и характеру изложения материала, и документы к ним, как правило, не прилагаются.

Предметом проверки государственного аудита является вся деятельность проверяемого субъекта в целом, тогда как при финансовом контроле проверяются только финансовые документы и отчетность участников бюджетного процесса.

Проведение государственного аудита включает четыре основных этапа. Первый из них – планирование. Здесь выбирают тему и объект контроля, предварительно изучают объект проверки, готовят программу проведения аудита.

На втором этапе определяют, как соотносятся фактические результаты работы проверяемого субъекта с избранными критериями оценки эффективности, выявляют имеющиеся недостатки, нарушения, проблемы и их причины, а также устанавливают наличие возможностей для повышения эффективности деятельности проверяемого лица.

На третьем – составляется отчет по результатам аудита, который должен пройти согласование с проверяемой организацией.

Четвертый, пожалуй, самый важный этап – контроль за выполнением рекомендаций, подготовленных в процессе государственного аудита. С ним связано достижение или недостижение цели, поставленной на первом этапе контрольного цикла. Поэтому при разработке методики проведения государственного аудита вопросам реализации рекомендаций контрольных органов следует уделить особое внимание.

Опыт зарубежных стран, таких как Болгария и Словакия, показывает, что государственный аудит обычно проводится в течение 1–1,5 года. В данных странах после освоения программно-целевого подхода начался переход от финансового аудита к государственному аудиту. Практика его успешного использования послужила толчком к совершенствованию системы контроля в Республике Беларусь, к уходу от обычных проверок использования бюджетных средств к осуществлению масштабного государственного аудита.

В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств акцент будет смещен с контроля за финансовыми потоками на контроль за результатами. Подходы к осуществлению финансового контроля должны быть кардинально изменены: его содержание будет состоять не только в фиксации факта выделения и расходования средств, но и в подтверждении достижения эффекта, на который расчи-

тывали при принятии решения о выделении средств. На законодательном уровне следует определить показатели эффективности использования государственных средств и имущества в соответствующей сфере деятельности. Для развития в Республике Беларусь финансового контроля и аудита в соответствии с международными подходами предусматривается:

- внедрение новых подходов к организации внутреннего финансового контроля и аудита путем внесения соответствующих изменений в бюджетное законодательство;
- усиление контроля за эффективностью использования бюджетных средств, государственного имущества.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 23.12.2015 г. № 1080 «О реформировании системы управления государственными финансами Республики Беларусь» была определена стратегия реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь, которая установила, что высший орган государственного финансового контроля должен осуществлять государственный аудит расходования средств. Данным органом является Комитет государственного контроля Республики Беларусь.

Помимо этого стратегия реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь предполагала:

- внедрение качественно нового подхода к организации внутреннего финансового контроля, где помимо проверки законности и целевого использования государственных средств должен осуществляться государственный аудит, направленный на проверку экономичности и результативности государственного управления;
- развитие системы государственного финансового контроля и аудита в целях ориентации на оценку эффективности государственных расходов.

Применение стратегии реформирования системы управления государственными финансами предусматривалось с поддержкой группы Всемирного банка в рамках программы «Модернизации системы управления государственными финансами».

Реализация стратегии планировалась в два основных этапа.

Первый этап (2016–2019 гг.) направлен на совершенствование правил и процедур управления бюджетом, в том числе создание дизайна интегрированной информационной системы управления государственными финансами (ИИСУГФ).

Второй этап (с 2019 г.) направлен непосредственно на создание и внедрение новой ИИСУГФ, его начало напрямую будет зависеть от достижения результатов на первом этапе.

ИИСУГФ станет ключевым компонентом платформы электронного правительства и сможет взаимодействовать с другими информационными системами. Помимо этого она позволит улучшить ведение бухгалтерского и кадрового учета на всех уровнях бюджетной системы Республики Беларусь.

В Республике Беларусь элементы государственного аудита применяются лишь точечно, что подтверждается количеством проведенных проверок. За 2018 г. было проведено 756 мониторингов и 119 аудитов эффективности. По результатам этих мероприятий Комитетом государственного контроля даны рекомендации по устранению выявленных недостатков субъектам хозяйствования, а также сэкономлено и предотвращено выплат государственных средств на сумму 260 млн р. – почти в 4 раза больше чем в 2017 г. Для сравнения, в 2017 г. количество мероприятий упреждающего характера отражалось следующими показателями: 567 мониторингов и 92 аудита эффективности. По результатам мероприятий сэкономлено средств на сумму 67,3 млн р.

Таким образом, в Республике Беларусь в настоящее время сложилась система контроля за соблюдением бюджетного законодательства, а также эффективности использования бюджетных средств, которая приближена к особенностям социально-экономического развития страны.

В качестве возможностей совершенствования государственного аудита в Республике Беларусь можно выделить перспективы внедрения в нашей стране информационной системы аудита. Она представляет собой программное обеспечение процедур аудита для сбора, группировки и хранения данных аудиторских проверок. Данная система позволит осуществить компьютеризацию бухгалтерского учета с целью проведения более эффективного аудита при использовании передового программного обеспечения. Такая система уже успешно применяется Высшим контрольным управлением Словацкой Республики.

Мировой опыт других стран показывает, что государственный аудит фокусируется на проверке выполнения программ, определяющих стратегию государства в определенных сферах экономики, вместо строгой проверки, сконцентрированной сугубо на расходах или финансовой отчетности и учете. В этом смысле оценка достижения целей данных программ может рассматриваться как один из вариантов применения государственного аудита.

Дальнейшее проведение государственного аудита в Республике Беларусь в итоге поможет вывести работу финансовой системы государства на принципиально новый уровень развития.