
УДК 378.657.67 (075)

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

**Рымбекова А.К., студент 2 курса экономического факультета
Научный руководитель – Сембиева Л.М.,
доктор экономических наук, профессор
Научный руководитель – Жахметова А.К.,
магистр экономических наук, старший преподаватель
Евразийский Национальный университет имени Л.Н. Гумилева,
Республика Казахстан**

***Ключевые слова:** государственный аудит, бюджет, финансовая отчетность, повышение эффективности.*

В работе представлены способы проведения государственного аудита в зарубежных странах. При написании статьи были выделены особенности системы органов бюджетного контроля каждой страны.

В настоящее время каждая развитая страна ввела службу государственного аудита для правильного исполнения государственного бюджета. Целью государственного аудита является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора. В перспективе развитие системы государственного аудита и финансового контроля с учетом международного опыта предполагает усиление потенциала служб внутреннего аудита государственных органов [1].

Минимализация затрат на цели при обеспечении требуемого качества работ трактуется как экономичность. Производительность рассматривается по схеме «вход-выход» – как соотношение результатов деятельности организации и ресурсов, использованных для их производства. Результативность как соотношение планируемых и фактических результатов деятельности организации характеризуется

уровнем реализации поставленных ею целей. Таким образом, на основании вышеизложенного можно предположить, что аудит эффективности – это финансовый контроль, зависящий от определения экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств для осуществления функций бюджетных структур и решения поставленных задач [2].

Основные положения концепции разработаны с учетом законодательства Республики Казахстан, в основном использована система государственного аудита Франции. Неограниченные надзорные полномочия французского суда счетов (фр. Courdescomptes) особенности внешнего аудита во Франции. Суд счетов является независимым органом, основанным в 1807 году и закрепленным в Конституции Франции. Ежегодно суд по счетам Франции делает выводы по отчету правительства об исполнении бюджета, проводит аудит соответствия и аудит эффективности перед представлением в парламент.

В США, например, аудит соответствия интерпретируется как аудит соответствия деятельности законам, нормативным правилам. Объектами аудита соответствия в США обычно являются региональные правительства и муниципальные органы власти, а также организации и учреждения, которые расходуют государственные средства. В этом случае целью аудита соответствия является выявление нарушений в формировании и использовании государственных средств, которые могут оказать материальное (в том числе существенное) влияние на финансовую отчетность.

При рассмотрении канадской практики интерес вызвал тот факт, что правление генерального аудитора Канады проводит 3 вида аудита: финансовый, исключительный и управленческий, а также ежегодно проводит около 30 проверок в субъектах государственного управления. Особенностью канадской модели государственного аудита является то, что отчеты генерального аудитора являются эмпирической основой для принятия парламентом окончательного решения по эффективности деятельности исполнительной власти, реализации государственных программ. В Германии государственный финансовый контроль осуществляется Федеральной Счетной палатой (Bundesrechnungshof) и региональными (земельными) счетными палатами. Центральный

аудиторский орган Великобритании, Национальное управление аудита, полностью независимо от правительства. Национальное управление аудита является членом ИНТОСАИ и Европейской организации высших органов финансового контроля (EUROSAI). Управление национального аудита проводит аудит более 60% государственных расходов, отраженных на счетах государственных учреждений и органов управления.

Таким образом, высшие органы финансового контроля анализируемых стран независимы в своей деятельности, являются полноправными членами ИНТОСАИ, придерживаются принципов экономичности и эффективности деятельности, которая, как правило, оценивается путем сопоставления потраченных средств и уровня доходов (в том числе возвращенной в бюджет и сэкономленной), полученной в результате соответствия.

Разное государственное устройство влияет на то, что органы государственного финансового аудита разных стран мира контролируют различные объекты.

В результате проведения обзора организации аудита государственных финансовых ресурсов в развитых странах мы можем сделать следующие выводы. Во-первых, в современном мире наблюдается значительная тенденция развития процессов, связанных с укреплением роли государства в стратегическом планировании, в этом случае возникает острая необходимость постоянного проведения оценки результатов реализации государственных программ и комплексной национальной стратегии. Во-вторых, аудит государственных программ должен осуществляться компетентным органом, обладающим всей необходимой для его реализации информацией. Практика показывает, что в большинстве случаев оптимальную аудиторскую оценку осуществляют эксперты независимого органа, владеющие методикой и инструментами оценки государственных программ, а также в случае необходимости ответа на специфические и конкретные вопросы эксперты привлекаются извне. Таким образом, государственный аудит должен быть отделен от министерств и ведомств (включая отделы финансового и экономического блока).

В-третьих, развитие аудита государственных программ

необходимо рассматривать не отдельно, а вместе с инструментами стратегического планирования. При принятии решения об использовании новых механизмов стратегического планирования необходимо обеспечить их механизмы контроля и аудита.

На мой взгляд, надлежащая организация аудита государственных программ позволит своевременно оценить полученный эффект и обеспечить корректировку действий в случае необходимости с целью достижения оптимальных результатов на благо национального развития. В целом международный опыт отражает тенденцию стран к постепенному отклонению государственного аудита от концепции государственного финансового контроля. Следует отметить, что формы реализации концепции аудита эффективности и ее практическое применение в разных странах имеют свои особенности. Различия во многом зависят от особенностей законодательного регулирования и существующих национальных и исторических традиций. В частности, государственный финансовый контроль заключается в постановке конкретных задач, которые необходимо решить путем проведения аудита эффективности, а также в акцентировании внимания на определенных аспектах оценки экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств органами исполнительной власти.

Библиографический список:

1. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz>
2. Селютин С.В., Кириченко Е.А. Аудит эффективности как важнейший элемент системы эффективного управления [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vernadsky.tstu.ru>
3. Сравнительная характеристика мировых систем проведения государственного аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studbooks.net>

FOREIGN EXPERIENCE STATE AUDIT

Rymbekova A.K.

***Keywords:** public audit, budget, financial reporting, efficiency improvement.*

The paper presents the methods of conducting state audit in foreign countries. When writing the article, the features of the system of budget control bodies of each country were highlighted.