

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В КВАЗИГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Оналбай Ы.Е.

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Казахстан

Международный опыт показывает, что аудит эффективности в квазигосударственном секторе требуется не только в странах, ориентированных на освоение государственных фондов, но и в странах, которые используют бюджетирование, ориентированное на конечные цели, при планировании бюджета.

Бюджетирование, ориентированное на результат, которое сегодня является сутью бюджетных реформ во многих странах, представляет собой качественно новый подход к бюджетному процессу, который напрямую связывает ресурсное обеспечение бюджетных организаций с результатами их деятельности.

При бюджетировании, ориентированном на результат, формирование и исполнение бюджета осуществляется в соответствии с целями и задачами государственной политики и должно обеспечивать достижение получателями бюджета конечных социально-экономических целей, а также возложенных на них задач и функций. Это отражается в аудите производительности, который позволяет вам делать. В научной литературе представлены различные определения системы аудита эффективности по теории и практике государственного финансового контроля в квазигосударственном секторе.

В экономической науке «эффективность» как относительное понятие выражается в соотношении результата любого действия и стоимости его реализации. Однако соотношение «результат/стоимость» следует рассматривать очень внимательно и не завышать, так как это может привести к неверным результатам. Кроме того, как сравнительное понятие эффективность должна определяться качественно и количественно.

В английской литературе эффективность использования государственных средств в квазигосударственном секторе выражается в терминах «экономия», «эффективность» и «действенность», и каждый из них описывает определенный аспект эффективности использования средств. Большинство авторов правильно определяют термин «экономика» как экономия финансовых ресурсов, но его содержание часто интерпретируется неверно. Например, экономия определяется как «своевременная закупка товаров и услуг соответствующего качества и количества по лучшим ценам» или «покупка финансовых, людских и материальных ресурсов в надлежащее время и с минимальными затратами».

Экономия может быть достигнута двумя способами: используя минимальную сумму средств для достижения желаемого результата или финансовую.

Наилучших результатов можно достичь, используя заданное количество средств. Качественная составляющая эффективности использования государственных средств в квазигосударственном секторе может быть оценена с точки зрения достижения или недостижения определенных качественных характеристик, заданных при формировании соответствующих целевых бюджетов.

При проведении аудита эффективности в квазигосударственном секторе качественная и количественная оценка отдельных направлений деятельности объекта контроля проводится в течение длительного периода времени (от 2 до 5 лет). Он может оценить следующие особенности:

- насколько эффективно, рационально и полно государственные средства использовались для достижения определенных социально-экономических целей;
- прозрачность в использовании государственных финансовых и материальных ресурсов;
- способность органов исполнительной власти эффективно использовать государственные ресурсы для достижения поставленных социально-экономических целей.

Под системой аудита эффективности понимается оценка эффективности и результативности использования государственных ресурсов при выполнении задач, поставленных перед ними органами исполнительной власти и получателями бюджетных средств в отношении стратегических социально-экономических программ и межведомственных программ. В ходе аудита эффективности квазигосударственного сектора необходимо оценить:

- рентабельность объекта контроля в соответствии с установленными принципами, практикой и политикой управления;
- эффективность деятельности по выполнению задач, поставленных перед объектом контроля;
- эффективное использование трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, в том числе информационных систем;
- качество достигнутых результатов по сравнению с плановыми показателями;
- результаты производственной деятельности, состояние внутреннего контроля, а также методы устранения выявленных недостатков.

В частности, экономия - абсолютная или относительная экономия, основанная на достигнутых количественных и качественных результатах их использования; продуктивность - степень взаимосвязи полученных результатов и финансовых, материальных и трудовых ресурсов, используемых для их достижения; эффективность - степень достижения запланированных результатов и конечная социально-экономическая эффективность от использования бюджетных средств (схематические компоненты оценки эффективности показаны на рисунке 1).

Экономика и производительность, каждое из которых означает эффективность использования ресурсов, их связь с прямыми результатами и эффективностью, описывает конечную социально-экономическую эффективность, полученную из прямых достигнутых результатов.

В экономической литературе также есть расширенные интерпретации сущности аудита эффективности.

Например. Н. Рябухин считает, что помимо определения эффективности и результативности использования бюджетных средств, аудит эффективности включает «оценку последствий для хозяйствующего субъекта, порядок оценки эффективности, защиты государственных активов и соблюдения законодательства» [1, с.96].

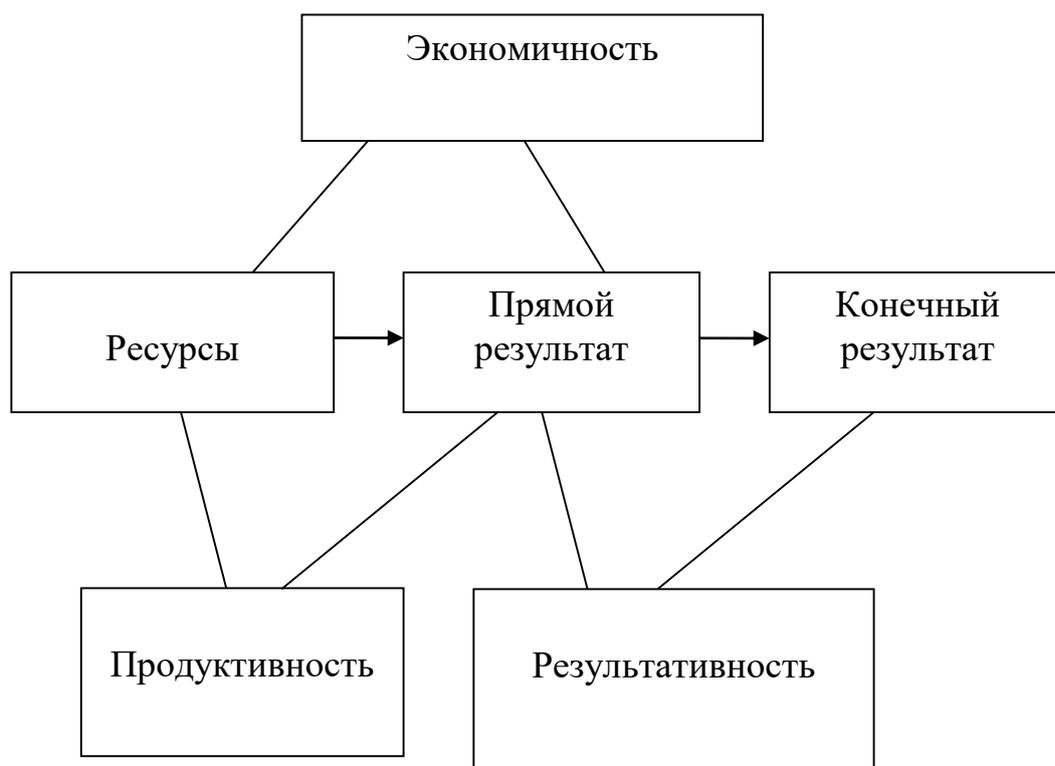


Рисунок 1. Компоненты оценки эффективности использования финансовых ресурсов

По словам В.А. Жукова, значение аудита эффективности заключается не только в определении эффективности использования бюджетных средств, но и в

анализе обоснованности задач и адекватности функций исполнительной власти, эффективности и экономичности, полноты и своевременности выполнения государственных функций, баланса прав и обязанностей. б. считает, что оценка продолжается [2, с.90].

Е.Н. Синева предлагает расширить объем аудитов эффективности в квазигосударственном секторе, добавив к термину «аудит эффективности» термин «целевой (обоснованный) аудит». «Если говорить об эффективности квазигосударственного сектора, лучше использовать термин аудит эффективности в контроле, а в случае экспертного анализа (в частности, проекта бюджета) необходимо использовать термин целевой (обоснованный) аудит» [3, с.58].

На основе анализа практики аудитов эффективности органы государственного финансового контроля, в частности, формулируют два основных принципа, которым необходимо следовать:

- осуществляется контроль за исполнением решений;
- оценить эффективность органов исполнительной власти по эффективному использованию государственных средств при их реализации.

Наиболее важные вопросы, требующие внимания Правительства Республики Казахстан:

- расходование государственных средств на цели, не предусмотренные бюджетом на соответствующий финансовый год;
- неэффективное и неэффективное использование государственных средств и имущества;
- социальная эффективность использования государственных средств;
- Отсутствие необходимых инструментов для оценки эффективности целевых программ и проектов.

Предпосылкой успешного аудита эффективности в квазигосударственном секторе является соблюдение следующих трех принципов:

- функциональная независимость контрольно-счетных органов от исполнительной власти;
- правильный выбор аудиторов эффективности;
- общественное доверие.

Опыт использования аудита эффективности за рубежом показывает, что аудит эффективности проводится только в отношении расходной части бюджета.

Еще один важный вопрос в профиле аудита эффективности - определить, какие государственные средства включены в аудит эффективности, или, другими словами, какие средства следует использовать для оценки эффективности аудита.

Нам необходимо описать набор ресурсов, используемых государством, в отношении которых можно и нужно проводить аудит эффективности.

Аудит эффективности включает все финансовые и другие ресурсы соответствующего уровня бюджета, используемые для достижения поставленных социально-экономических целей и выполнения государственных функций. Прочие ресурсы включают движимое и недвижимое имущество,

землю, полезные ископаемые, другие природные ресурсы, интеллектуальная собственность.

Поэтому необходимо говорить об аудите эффективности использования бюджетных средств, государственных внебюджетных фондов, кредитных ресурсов и заемных средств, всех видов недвижимости, а также использования государственных средств, в том числе государственной интеллектуальной собственности [4, с.113].

Аудит эффективности определяет приоритеты социально-экономического развития и степень их достижения, степень прозрачности и прозрачности государственных средств и соответствие результатов их использования потребностям различных слоев населения, национальной безопасности и общества.

Он позволяет понять, что нужно сделать, чтобы обеспечить качественно новый социально-экономический уровень жизни.

Рассмотрим цель аудита эффективности использования бюджетных средств в экономической литературе. Есть два разных подхода к этому вопросу.

Группа авторов считает, что помимо оценки эффективности использования государственных финансовых ресурсов целью аудиторских проверок является оценка эффективности исполнительной власти.

Например, В.А. Жукова отмечает, что цель аудита эффективности: анализ и оценка эффективности органов исполнительной власти при исполнении публичных функций, использовании средств регионального бюджета и иных публичных ресурсов [5, с.15].

Такую позицию занял Кулекеев Ж.А. касательно аудита эффективности. В так называемом «пути расширения» есть два основных сегмента: «общая оценка государственного управления и оценка эффективности использования государственных (в основном бюджетных) финансовых ресурсов» [6, с.15].

Другая группа авторов придает цели аудита эффективности политическую окраску. Например, Пансков В.Г. заявляет, что «при проведении аудита эффективности первостепенное значение имеет выбор правильности и правильности выбора целей политики государственных расходов, оценка их соответствия общественным предпочтениям».

При применении этого подхода в Республике Казахстан основной целью мониторинга эффективности является «оценка эффективности государственной политики, проводимой государственными органами в соответствии с основными социально-экономическими приоритетами страны», а также проверка эффективности и действенности государственных операций [7, с.82].

Наряду с эффективностью расходования бюджета целью аудита эффективности является оценка эффективности органов исполнительной власти с точки зрения использования финансовых ресурсов при выполнении государственных функций.

При проведении аудита эффективности органа государственного финансового контроля в квазигосударственном секторе необходимо ответить на следующие вопросы:

- насколько эффективно используются государственные средства в процессе выполнения функций и соблюдаются ли требования бюджетного законодательства?

- результат достигнут при минимальных затратах средств.

Аудиты эффективности в квазигосударственном секторе призваны помочь в выявлении и решении проблем производительности.

Таким образом, целью аудита эффективности является определение эффективности использования бюджетных средств, что включает в себя анализ эффективности исполнительной власти. Важными элементами, определяющими содержание аудита эффективности, являются его характер и объекты.

По словам Алибековой Б.А., объектом государственного финансового контроля является совокупность действий государственного сектора для правильного, целевого, экономичного и эффективного использования государственных финансовых и других материальных и нематериальных ресурсов, принадлежащих государству [8, с.142].

Исходя из этих определений, объектами аудита эффективности являются органы исполнительной власти, организации и предприятия, получающие бюджетные средства или другие бюджетные ресурсы, включая налоговые, таможенные льготы и льготы, финансовые и имущественные гарантии и поручительства, предусмотренные законодательством для выполнения своих задач.

Деятельность любой организации следует рассматривать, с одной стороны, как функциональную деятельность, связанную с выполнением возложенных на нее функций и решением возложенных на нее задач.

Последствия производственной или хозяйственной деятельности - это прямые результаты в виде прямого использования бюджетных средств.

В процессе аудита эффективности производственная и функциональная деятельность организации должна быть проверена, и ее прямые и окончательные социальные результаты должны быть соответственно оценены.

Оценка любых достигнутых результатов осуществляется путем их сравнения с выбранными критериями оценки эффективности в соответствии с целями аудита, и на этой основе определяется эффективность использования бюджетных средств.

Эффективность использования бюджетных средств может быть описана по-разному и, в зависимости от целей аудита, должна включать определение экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств в процессе своей деятельности проверяемой организацией.

Мы рассматриваем процесс использования бюджетных средств как предмет аудита эффективности. Однако, поскольку он осуществляется в рамках конкретной деятельности органов, предметом аудита эффективности является деятельность хозяйствующих субъектов по использованию бюджетных средств.

Эта услуга, на наш взгляд, важна для понимания для определения специфики содержания аудита эффективности. (Схематическое содержание системы аудита эффективности показано на рисунке 2).

Продуктивность использования бюджетных средств определяется соотношением объемов производства, объема оказанных услуг и иных результатов проверяемой организации и материальных, финансовых, трудовых и иных ресурсов, затраченных на получение этих результатов.

Эффективность использования бюджетных средств характеризуется степенью соответствия фактических результатов проверяемой организации запланированным результатам [9, с.117].



Рисунок 2. Содержание системы аудита эффективности использования государственных средств

В заключение следует отметить, что разные авторы и разные организации предлагают свои определения, но их можно сгруппировать по единому признаку: это современная форма финансового контроля, определяющая эффективность использования бюджетных средств для достижения социально-экономических целей и задач, а также общественных функций.

Список литературы:

- 1 Рябухин С.Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов. - М.: Наука, 2018.-968с.
- 2 Жуков В.С., Синева Е.Д. Теоретические и практические аспекты аудита эффективности //Финансовый контроль, 2019.-№5.-С.90-115.
- 3 Синева Е.Д. Аудит эффективности и аудит целесообразности// Финансовый контроль, 2020.-№8.-С.52-60.

4 Воронин Ю.М., Селезнев А.З., Чередниченко Л.Г. Мир: экономический рост. - М.; дом «Финансовый контроль», 2016.-863с.

5 Жуков В.С. Что такое «аудит эффективности» //Президентский контроль, 2020.-№1.-С.15-22.

6 Кулекеев Ж.А., Султангазин А.Ж., Зейнельгабдин А.Б., Мухаметкарим А.М. Проблемы эффективности использования средств государственного бюджета Республики Казахстан в условиях развития рыночных отношений /Под общ. ред. докт. экон. наук, 2016.-863с.

7 Пансков В.Г. Аудит эффективности: проблемы адаптации и внедрения.

8 Кондаурова Н.Е. Превентивная функция аудита эффективности использования бюджетных средств на уровне муниципальных образований.- 2018.-569с.

9 Алибекова Б.А. Государственный аудит эффективности устойчивого развития государственных корпораций: направления развития//Вопросы региональной экономики-2017-1 издание- С. 142-146 [Электронный ресурс] <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29207466>

10 Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики, 2017.-561с.