

ПРИМЕНЕНИЕ АУДИТА СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ В КОНТЕКСТЕ ГЧП

Тасыбай Б.М., Бейсенова Л.З.

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

Для того чтобы определить понятие контрольной среды и ее место в аудите системы внутреннего контроля, необходимо установить сущность внутреннего контроля, его цели и структуру.

Внутренний контроль представляет собой некий механизм, с помощью которого заинтересованные лица (акционеры компании, совет директоров, менеджмент) получают разумную степень уверенности в том, что компания достигнет поставленных целей наиболее эффективным способом.

Внутренний контроль реализуется в целях обеспечения:

1. Эффективности работы и экономичности использования ресурсов;
2. Достоверности отчетности компании;
3. Соблюдения требований нормативных документов.

Первая цель включает в себя цели организации по ведению бизнеса, а именно, операционные задачи, показатели рентабельности, деловой активности, а также обеспечение сохранности активов [1].

Вторая цель касается подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также управленческой информации.

Третья цель внутреннего контроля подразумевает обеспечение соответствия деятельности компании требованиям как общих законодательных актов, так и специфических, непосредственно регулирующих деятельность организации. Помимо соблюдения законодательства данная цель также относится к обеспечению соответствия требованиям внутренних нормативных документов организации. В экономической литературе понятие и значение ГЧП интерпретируется неоднозначно. Так, всеми признается, что под ним надо понимать определенные отношения между бизнесом и государством. Однако целевые установки весьма различны. В одних документах они рассмотрены в расширительном аспекте, а в других – в узком смысле, сущность ГЧП представлена в следующем [2].

Далее организация предпринимает действия (осуществляет свою операционную деятельность) для достижения установленных целей. Однако, для того, чтобы предпринимаемые действия были целесообразны и вели к выполнению поставленных задач, должны быть установлены границы данных действий. Для этого формируется контрольная стратегия, которая включает средства контроля, не позволяющие действиям выйти за границы, обеспечивающие достижение целей.

Краткая характеристика элементов контрольной среды представлена в таблице 1.

Таблица 1

Элементы контрольной среды организации

Элемент	Характеристика
Информирование об этических ценностях и воплощение данных ценностей	Основные элементы, влияющие на эффективность организации, администрирования и мониторинга средств контроля
Приверженность принципам профессиональной компетентности	Определение необходимого уровня профессиональной компетентности для определенных должностей
Участие лиц, наделенных руководящими полномочиями	На осознание необходимости контроля оказывают влияние лица, наделенные руководящими полномочиями, а именно важность их функций и обязанностей. На реализацию данных обязанностей влияют степень независимости от руководства организации, опыт и статус

Потребность во внутреннем аудите возникает, как правило, на крупных предприятиях ввиду того, что руководство компании не имеет возможности осуществлять постоянный контроль деятельности всех структур организации. В свою очередь внутренний аудит предоставляет информацию об этой деятельности, что позволяет высшему руководству сравнить её с отчётами менеджеров и помогает снизить риск потери ресурсов на предприятии [3].

Иными словами, внутренний аудит является оценкой надёжности и эффективности системы внутреннего контроля организации. То есть, он несёт функцию независимой оценки изнутри всех аспектов деятельности организации для придания менеджерам уверенности в том, что существующая система контроля надёжна и эффективна.

По этому вопросу позволяет судить о том, что ГЧП может приобретать различные формы в зависимости от выбранных моделей и механизмов их создания. Этому доказательством служит то, что в мировой практике уже сложились определенные модели, которые приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Модели развития государственно-частного партнерства при аудите

Примечание составлено на основании источника [7]

Выбор той или иной модели = это прерогатива самого государства и им оно определяется. Между тем в практике хозяйствования в мировом хозяйстве базовые модели ГЧП в чистом виде практически не находят применения. Применение, как правил, находят всевозможные смешанные формы и лишь исключительно в ряде инфраструктурных сфер отдельные виды базовых моделей остаются доминирующими.

**Таблица 2
Страновые различия моделей ГЧП**

Страна	Цель создания ГЧП	Правовое оформление ГЧП	Особенности ГЧП в рамках экономической модели

Велико Британия	Приватизация, приток частных инвестиций в обеспечение развития инфраструктуры и предоставление услуг, снижение финансовой нагрузки на бюджет	Специальное законодательство отсутствует. Основа отношений – внутренние директивы правительства и Договорные процедуры	Высокая степень свободы и инвестиционная обязанность бизнеса
США	Привлечение частных инвестиций и инноваций в обеспечение развития социальной сферы, сокращение федеральных расходов, приватизация	Единое законодательство отсутствует. Регулирование и управление осуществляется законодательством и органами власти отдельных штатов	Участие бизнеса в управлении гос программами, социальная ответственность и инвестиционная обязанность бизнеса
Германия	Дефицит государственного бюджета, износ инфраструктуры	Реализация проектов ГЧП осуществляется на основе соглашений	При реализации проектов «объект» остается в гос. собственности
Франция	Удовлетворение нужд центрального правительства и муниципалитетов, продвижение инноваций в инфраструктуре	Общий закон, посвященный «соглашениям о партнерстве» (2004 г.). Регулирование ГЧП осуществляется по отраслям	Госсектор и местные власти имеют большую долю в составе активов проектов, поэтому играют преобладающую роль в управлении ими

Примечание – Составлено автором на основе источника [3]

Лидером по количеству соглашений государством с бизнесом является Великобритания, где к один из пяти проектов инвестирования осуществляется с применением ГЧП. Именно в этой стране ГЧП осуществляется по широкому спектру различных видов партнерства и строится на базе частной финансовой инициативы.

Лидерами в развитии проектов ГЧП являются такие отрасли, как транспорт, социальная и телекоммуникационная инфраструктура. ЖКХ и отрасли, оказывающие социальные услуги.

Тем не менее, можно отметить, что лидирует в области проектов ГЧП транспортная отрасль. Особенно это проявляется в развивающихся странах, где приоритетность отдана объектам транспортной инфраструктуры. Поводом тому могут служить недостаточность развития потенциала экономики страны и необходимость в их развитии.

Однако традиционные подходы не учитывают степень важности процесса для компании, степень его влияния на достижение целей. Именно поэтому в последнее время широкое распространение получил риск-ориентированный подход при проведении аудита контрольной среды. В данном случае, в основе подхода лежит риск, присущий аудируемому бизнес-процессу, а задача заключается в том, чтобы оценить эффективность покрытия данных рисков существующими процедурами и текущим состоянием контрольной среды [4].

Основным преимуществом риск-ориентированного подхода является его перспективность, в отличие от ретроспективности традиционных подходов. Идея заключается в том, что при контрольно- и процесс-ориентированном аудитах проводится оценка того, что уже имело место и принесло негативные последствия. В свою очередь, риск-ориентированный подход на основе оценки рисков позволяет заранее выявить проблемные места и предотвратить возможные негативные результаты, вызванные неэффективностью контрольной среды.

Вторым фактором, по которому могут классифицироваться методики аудита контрольной среды, является тип тестирования, проводимого при выполнении пунктов программы аудита.

В настоящее время выделяют следующие типы тестирования:

1. Наблюдение (представляет собой внешний осмотр объектов аудита; наблюдение за порядком осуществления средств контроля);

2. Опрос (встречи, интервью с аудируемыми лицами в целях получения информации);

3. Изучение (изучение информации и документов аудируемого лица);

4. Воспроизведение (воспроизведение средств контроля в целях обеспечения уверенности в их правильном исполнении со стороны аудируемых лиц) [5].

Тем не менее, следует отметить, что в целях повышения качества аудита контрольной среды наиболее рационально комбинировать указанные типы тестирования при выполнении программы аудита.

Третьим фактором, влияющим на формирование методики аудита контрольной среды, является модель внутреннего контроля. Как было отмечено ранее, система внутреннего контроля формируется на основе определенной модели внутреннего контроля.

Вопросы реализации отношений партнерства между государством и бизнесом, в частности, связанные с разработкой и реализацией масштабных инфраструктурных проектов занимают исследователей и практиков в развитых странах Европы и США.

Причем исследования в этой области носят как теоретический, так и прикладной характер, основываясь на научных достижениях и имеющемся опыте в сфере управления инвестиционными проектами в форме ГЧП [6].

Для каждого случая создается консультационный орган (представители государственных структур и частных компаний). Участники проекта проходят специальную подготовку, изучая нормативно-правовые и организационно-административные особенности реализации проекта.

Прослеживание истории применения ГЧП в Казахстане показывает, что в начале его использование было весьма ограниченным и имело место только при строительстве инфраструктурных объектов, как дороги и детские сады. Так, в 2008 году в Казахстане было реализовано всего 3 проекта ГЧП [7].

Основными организационными моделями, используемыми для реализации механизма ГЧП, являются эксплуатационная, концессионная и кооперационная модели. Модели и формы частного партнерства ГЧП может реализовываться в

следующих формах: контракт; аренда и лизинг; концессия; соглашение о разделе продукции; государственно-частные предприятия и др.

Список литературы:

1. Сонин А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/vnutrennii_audit_Sonin/.
2. Сонин А. Зачем компании нужен внутренний аудит? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/sonin2/
3. PFI: meeting the investment challenge. [Electronic resource]. – 2003. // www.hm-treasury.gov.uk
4. Livre vert sur les partenariats public-privé et le droit communautaire des marchés publics et des concessions/Commission des Communautés Européennes.- Bruxelles, 2004.-230.-P.3,
5. Резниченко И.В. Модели государственно-частного партнерства/ /Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. «Менеджмент».- 2010 –Выпуск. 4. – С.58-83.- С. 61-62,
6. Дерябина М. Государственно-частное партнерство: теория и практика // Вопросы экономики. - 2008. - № 8. - С. 68–69
7. Going global: the world of public private partnerships. CBI.–2007 // www.cbi.org.uk/pdf/goingglobal0707.pdf.
8. Государственно-частное партнерство: финансовые аспекты: материалы регионального тренинга по ГЧП. - Астана, 2012. // macroproject.net/cms/uploads/rus.pdf
9. Health at a Glance 2017: OECD indicators, <http://dx.doi.org/10.1787/888933604210>.