

УДК 330.111

Чаплыгина М.А.

ФГБОУ ВО «Юго-западный государственный университет», Курск,
e-mail: chaplyginam@mail.ru

Фомичева Л.М.

Московский политехнический университет, Москва,
e-mail: liliya.fomichewa@yandex.ru

Реутова Ю.И.

ФГБОУ ВО «Юго-западный государственный университет», Курск,
e-mail: j-reutova96@yandex.ru

Харланова В.Н.

ФГБОУ ВО «Юго-западный государственный университет», Курск,
e-mail: v.harlanova@yandex.ru

ПРАКТИЧЕСКАЯ НАПРАВЛЕННОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ, ВЫПОЛНЯЮЩЕЙ АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ

Ключевые слова: аудитор, аудит эффективности, рабочая группа, орган внешнего муниципального финансового контроля, программа аудита эффективности.

В статье рассматривается аудит эффективности муниципальных средств, как один из типов финансового контроля результатов использования бюджетных средств, осуществляемый путем проведения контрольных мероприятий посредством специальных контрольных органов. Описывается организация контроля использования муниципальных средств посредством рабочей группы и представляется практическая направленность её работы, проводимая по сложной методике, начиная от планирования и заканчивая оформлением отчета о его результатах. Описываются процедуры, проводимые на каждом этапе аудита эффективности, фиксируемые участниками рабочей группы в рабочей документации. В частности рассматривается три этапа: подготовительный, основной, заключительный. В процессе подготовительного проводится предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности, определяются цели и вопросы аудита эффективности, определяются способы проведения аудита эффективности, составляется программа проведения аудита эффективности. При выполнении основного проводится сбор информации и фактических данных на объекте аудита эффективности и осуществляется анализ информации из других источников, осуществляется формирование аудиторских доказательств в соответствии с целями аудита эффективности и критериями оценки эффективности, оформляется акт по результатам аудита эффективности на объекте аудита эффективности. И на последнем заключительном этапе осуществляется оформление документов и результат аудита эффективности.

Chaplygina M.A.

Southwest State University, Kursk, e-mail: chaplyginam@mail.ru

Fomicheva L.M.

Moscow Polytechnic University, Moscow, e-mail: liliya.fomichewa@yandex.ru

Reutova Yu.I.

South-Western State University, Kursk, e-mail: j-reutova96@yandex.ru

Harlanova V.N.

South-Western state University, Kursk, e-mail: v.harlanova@yandex.ru

PRACTICAL FOCUS OF THE WORKING GROUP THAT AUDITS THE EFFECTIVENESS OF THE USE OF MUNICIPAL FUNDS

Keywords: auditor, performance audit, working group, external municipal financial control authority, efficiency audit program.

The article considers the audit of the effectiveness of municipal funds, as one of the types of financial control of the results of the use of budgetary funds, carried out by conducting control measures through special control bodies. It describes the organization of control over the use of municipal funds through

a working group and presents the practical orientation of its work, carried out according to a complex methodology, ranging from planning to finishing the report on its results. The procedures carried out at each stage of the performance audit, fixed by the working group members in the working documentation, are described. In particular, three stages are considered: preparatory, main, final. The preparation is carried out a preliminary study of the subject and object of performance audit, defining objectives and questions of performance audit, identifies ways of conducting the performance audit, a program audit effectiveness. When performing the main collection of information and evidence on the object of performance audit and analysis of information from other sources is carried out, the formation of audit evidence in accordance with the objectives of the efficiency audit and performance evaluation criteria, the act on the results of the efficiency audit at the object of performance audit. And at the last final stage, the paperwork and the result of the performance audit are carried out.

Введение

При формировании рабочей группы для проведения аудита эффективности руководителю органа внешнего муниципального финансового контроля необходимо учитывать профессиональные качества каждого члена рабочей группы, их профессиональные способности и квалификацию, исходя из сложности предстоящего аудита эффективности. Поэтому актуальным считается четкое распределение функциональных обязанностей между участниками рабочей группы на каждом этапе аудита эффективности.

Цель исследования заключается в изучении практической работы рабочей группы, выполняющей аудит эффективности расходования бюджетных средств на муниципальном уровне.

Материал и методы исследования

Теоретическую и методическую основу исследования составили методические и практические материалы аудиторской деятельности. В качестве инструментария исследования использованы монографический, диалектический, системный методы, метод статистических наблюдений.

Результаты исследования и их обсуждение

Организация аудита эффективности начинается с четкого распределения обязанностей между его участниками, а именно должностными лицами органа внешнего муниципального финансового контроля, ответственными за проведение аудита эффективности, а именно: руководитель рабочей группы, как правило, аудитор и члены рабочей группы, как правило, инспектора [3].

Руководитель рабочей группы по проведению аудита эффективности перед на-

чалом его проведения информирует всех членов рабочей группы об особенностях предмета и объектов аудита эффективности, инструктирует о процедурах, которые им надлежит выполнять, обращает внимание на возможные проблемы.

Давая поручения каждому участнику рабочей группы руководитель рабочей группы должен быть, уверен, что конкретный участник рабочей группы имеет знания, умения и навыки, необходимые для надлежащего выполнения этой работы.

Обязанности руководителя рабочей группы и участников рабочей группы при проведении аудита эффективности представлены в таблице 1.

Участники рабочей группы должны обладать необходимой квалификацией и компетенцией, должны быть независимы и объективны. Не должно быть каких-либо факторов, которые могут повлиять на их беспристрастность при выполнении аудита эффективности, принятие решений в ходе его проведения, формировании выводов и подготовки рекомендаций.

В составе рабочей группы обязательно должны быть специалисты во всех требуемых в данном аудите эффективности случаях (имеющие знания особенностей предмета и деятельности объекта аудита эффективности).

Участники рабочей группы должны тщательно и добросовестно выполнять свою работу, т.е. должны знать методологию проведения аудита эффективности и уметь ее применять на практике.

Результаты проводимого аудита эффективности во многом зависят от взаимоотношений, складывающихся в период осуществления аудита эффективности между участниками рабочей группы и руководством объекта аудита эффективности [4].

Таблица 1

Обязанности руководителя рабочей группы и участников рабочей группы при проведении аудита эффективности

Участники рабочей группы	Руководитель рабочей группы
выполняют объем работы, установленный им программой проведения аудита эффективности и рабочим планом	организует подготовку программы аудита эффективности, рабочего плана и других необходимых документов для проведения аудита эффективности
проводят контрольные действия на объекте аудита эффективности и составляют соответствующие документы	организует работу участников рабочей группы на объекте аудита эффективности
осуществляют сбор и анализ фактических данных и информации, формируют доказательства	осуществляет контроль за ходом проведения аудита эффективности
подготавливают предложения по итогам аудита эффективности для их включения в отчет по результатам аудита эффективности	проверяет соответствие работы, выполняемой участниками рабочей группы, программе аудита эффективности
	информирует руководителя органа внешнего муниципального финансового контроля о ходе выполнения программы аудита эффективности, возникающих проблемах в ходе ее выполнения, об основных результатах аудита эффективности
	проверяет соответствие документов, оформляемых на объектах аудита эффективности, установленным требованиям
	организует подготовку отчета о результатах аудита эффективности и других документов и материалов по итогам аудита эффективности

Задачи и обязанности участников рабочей группы

Во-первых	Во-вторых	В-третьих
<ul style="list-style-type: none"> – информировать руководство объекта аудита эффективности о целях и сроках проведения аудита эффективности; – знакомство руководства объекта аудита эффективности с методологией проведения аудита эффективности денежных средств; – представление руководству объекта аудита эффективности состав рабочей группы и разъяснение их полномочий; – отвечать на вопросы руководства объекта аудита эффективности. 	<ul style="list-style-type: none"> – взаимодействовать с руководством объекта аудита эффективности при определении источников получения необходимой информации, фактических данных и доказательства; – узнать у руководителя объекта аудита эффективности его мнение в отношении собранных ими фактических данных в ходе аудита эффективности; – выяснить имеются ли у руководителя объекта аудита эффективности по этому поводу разногласия, в случае разногласий получить от него альтернативные данные. 	<ul style="list-style-type: none"> – завершая аудит эффективности, встретиться с руководством объекта аудита эффективности и проинформировать его о результатах аудита эффективности; – выяснить мнение руководства объекта аудита эффективности относительно результатов; – ознакомить руководством объекта аудита эффективности с заключениями, выводами и рекомендациями и получить от него официальное мнение на участников рабочей группы.

Задачи и обязанности участников рабочей группы при выполнении аудита эффективности муниципальных денежных средств

Их взаимоотношения должны основываться на доверии, уважении, тесном взаимодействии, открытости и желании сотрудничать, что является залогом успешного проведения аудита эффек-

тивности и получения качественных и объективных его результатов.

Противодействие в проведении аудита эффективности со стороны руководства объекта аудита эффективности, их

нежелание сотрудничать и уклонение от общения негативно отражается на результатах аудита эффективности.

Осуществляя аудит эффективности, участники рабочей группы должны вести документацию, фиксирующую все принимаемые решения и получаемые результаты в ходе его осуществления, что должно подтверждать проведение аудита эффективности в соответствии с установленными правилами, требованиями и процедурами [1,2,3].

Вся рабочая документация по аудиту эффективности является конфиденциальной. Никто, в том числе и руководитель объекта аудита эффективности, не должен иметь доступ к рабочей документации по аудиту эффективности.

Органу внешнего муниципального финансового контроля для проведения аудита эффективности следует привлекать независимых внешних экспертов, так как для его полноценного проведения необходим широкий диапазон знаний, навыков, умений и опыта, чего может не быть в полном объеме у участников рабочей группы, осуществляющей аудит эффективности.

Выполнение данных требований для органов внешнего муниципального финансового контроля представляет сложность, так как изначально в муниципальных образованиях численность органа внешнего муниципального финансового контроля мала.

Анализируя фактическую численность сотрудников органов внешнего муниципального финансового контроля одного из субъекта РФ, а именно Курскую область заметим, что действительно работающих сотрудников, мало (таблица 2).

Справедливости ради заметим, что не все сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля осуществляют функцию финансового контроля, так как присутствует еще необходимость осуществления ими вопросов финансового, кадрового, материально-технического, юридического, информационного и прочего обеспечения.

Так, в Контрольно-счетной палате города Курска в непосредственном осуществлении внешнего муниципального финансового контроля заняты 10 человек из 16 или 62,5% от штатной численности.

Таблица 2

Численность сотрудников органов внешнего муниципального финансового контроля

Наименование муниципального образования	Количество
Касторенский муниципальный район	2
Кореневский муниципальный район	2
Курский муниципальный район	2
Медвенский муниципальный район	2
Обоянский муниципальный район	2
Пристенский муниципальный район	2
Рыльский муниципальный район	2
Суджанский муниципальный район	2
Фатежский муниципальный район	2
Щигровский муниципальный район	1
Беловский муниципальный район	1
Большесолдатский муниципальный район	1
Глушковский муниципальный район	1
Горшеченский муниципальный район	1
Дмитриевский муниципальный район	1
Железногорский муниципальный район	1
Золотухинский муниципальный район	1
Конышевский муниципальный район	1
Курчатовский муниципальный район	1
Мантуровский муниципальный район	1
Октябрьский муниципальный район	1
Поныровский муниципальный район	1
Советский муниципальный район	1
Солнцевский муниципальный район	1
Тимский муниципальный район	1
Хомутовский муниципальный район	1
Черемисиновский муниципальный район	1
Городской округ областного значения г. Курск	15
Городской округ районного значения г. Железногорск	9
Городской округ районного значения г. Щигры	3
Городской округ районного значения г. Курчатов	3
Городской округ районного значения г. Льгов	1
Итого	68

У участников рабочей группы должна быть возможность получать необходимые консультации у специалистов разного профиля, которые обладают знаниями и опытом по деятельности объекта аудита эффективности и по предмету аудита эффективности в связи с чем, рекомендуется привлекать к проводимому аудиту эффективности внешних экспертов.

Привлекаемые внешние эксперты должны обладать требуемой квалификацией, быть компетентными и способным выполнить поставленные перед ними задачи.

Привлекая внешних экспертов орган внешнего муниципального финансового контроля должен убедиться в наличии у них соответствующей квалификации, опыта работы и знаний, позволяющих им эффективно оценивать и анализировать основные решения, принимаемые в рамках осуществляемого аудита эффективности, а также давать рекомендации.

Результаты работы внешних экспертов используются в качестве доказательств в аудите эффективности, на их основе в том числе делаются рабочей группой выводы по итогам аудита эффективности. За выводы по итогам аудита эффективности, с учетом результатов работы внешних экспертов, несет ответ-

ственность рабочая группа, проводящая аудит эффективности. В связи с чем, руководитель рабочей группы должен ознакомить привлекаемых внешних экспертов с целями аудита эффективности, методикой проведения аудита эффективности, а внешние эксперты должны четко понимать порученное им задание в рамках аудита эффективности [5].

В состав консультативной группы по проводимому аудиту эффективности могут входить не только внешние эксперты, но и сотрудники органа внешнего муниципального финансового контроля, не включенные в состав рабочей группы по проводимому аудиту эффективности.

Консультативная группа создается с учетом наличия у участников совокупных знаний, уровня квалификации и опыта работы в сфере предмета и деятельности объектов аудита эффективности, позволяющих достичь целей и задач аудита эффективности.

Что касается Контрольно-счетной палаты исследуемого субъекта РФ, то за 10 лет своей деятельности она осуществила всего 2 аудита эффективности (таблица 3), привлекала внешних экспертов для проведения одного аудита эффективности консультативные группы не создавала.

Таблица 3

Ограниченная информация об аудитах эффективности, проведенных Контрольно-счетной палатой исследуемого субъекта РФ

Наименование контрольного мероприятия	Объем проверенных средств бюджета города Курска, тыс. рублей	Использовано средств бюджета города Курска с нарушением законодательства, тыс. рублей / % от объема проверенных средств бюджета города Курска	К возврату в бюджет города Курска, тыс. рублей
Аудит эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на уличное освещение	189564,1	82564 / 29,6	8,9
Аудит эффективности использования средств бюджета города Курска, выделенных на выполнение муниципальной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске в 2010-2016 годах»	16432,1	11023 / 58,4	0,0

Этапы аудита эффективности

Этапы аудита эффективности	Процедуры этапов аудита эффективности
Подготовительный	проводится предварительное изучение предмета и объектов аудита эффективности
	определяются цели и вопросы аудита эффективности
	определяются способы проведения аудита эффективности
	определяются критерии оценки эффективности
	решается вопрос о привлечении внешних экспертов, создании консультативной группы
	составляется программа проведения аудита эффективности
Основной	проводится сбор информации и фактических данных на объекте аудита эффективности и осуществляется анализ информации из других источников
	осуществляется формирование аудиторских доказательств в соответствии с целями аудита эффективности и критериями оценки эффективности
	фиксируются аудиторские доказательства в рабочей документации
	оформляется акт по результатам аудита эффективности на объекте аудита эффективности
Заключительный	осуществляется оформление документов и результата аудита эффективности

Выводы и заключения

Подводя итоги заметим организация аудита эффективности использования муниципальных средств включает три основных этапа – подготовительный, основной и заключительный (таблица 4).

Все процедуры, проводимые на каждом этапе аудита эффективности, фиксируются участниками рабочей группы в рабочей документации.

Отчет о результатах аудита эффективности направляется органом внешнего муниципального финансового контроля в представительный орган муниципального образования.

Помимо этого, по результатам проведенного аудита эффективности участникам рабочей группы необходимо подготовить пресс-релиз и другие необходимые материалы, отражающие результаты аудита эффективности, для публикации в средствах массовой информации.

Особенностью организации аудита эффективности, по сравнению с орга-

низацией финансового аудита, является более длительный срок его проведения.

Как показывает существующая практика применения аудита эффективности, оптимальный срок для его проведения может составлять 12-18 месяцев на федеральном уровне, 6-8 месяцев на региональном уровне, 2-4 месяца в муниципальных образованиях [6,7].

Срок проведения аудита эффективности и сроки осуществления каждого этапа аудита эффективности зависят от предмета, целей и масштаба каждого конкретного аудита эффективности, а также от финансовых ресурсов и количества участников рабочей группы, которым поручено проведение аудита эффективности. Следовательно, аудит эффективности представляет собой один из типов финансового контроля результатов использования муниципальных средств, осуществляемый органами внешнего муниципального финансового контроля посредством проведения контрольных мероприятий в три основных этапа с определенными процедурами.

Библиографический список

1. ISSAI 300 «Основопологающие принципы аудита эффективности» [Электронный ресурс]. – URL: <http://ach.gov.ru>.
2. ISSAI 3200 «Практическое руководство по осуществлению аудита эффективности» [Электронный ресурс]. – URL: <http://ach.gov.ru>.
3. Стандарт финансового контроля «Аудит эффективности использования муниципальных средств» [Электронный ресурс]: решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Иваново от 23.12.2014 г. №31. – URL: <http://ivgorksp.ru>.
4. Жемаркина Р.Е. Аудит эффективности – самостоятельный вид финансового контроля // Вестник АККОР. – 2010 (14). – № 3 – С. 225-228.
5. Чаплыгина М.А., Доренская И.Н., Алехина А.А. Внутренний государственный финансовый контроль в условиях цифровизации экономики // Вестник БИСТ. – 2018. – №4 (41). – С. 75-81.
6. Шуляк С.В., Пархомчук М.А. Развитие контрольно-счетных органов муниципальных образований в Курской области // Институты и механизмы инновационного развития: мировой опыт и российская практика: сборник научных статей 7-й Международной научно-практической конференции (19-20 октября 2017 года), Юго-Зап. гос. ун-т. Том 3. – Курск: Из-во ЗАО «Университетская книга», 2017. – С. 359-362.
7. Шуляк С.В., Пархомчук М.А. Оценка аудита эффективности региона в осуществлении контроля управления государственными финансами // Современные подходы к трансформации концепций государственного регулирования и управления в социально-экономических системах: сборник научных трудов 6-й Международной научно-практической конференции (20-21 февраля 2017 года), Юго-Зап. гос. ун-т. – 2017. – С. 227-230.