

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ: ОТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ К ГОСУДАРСТВЕННОМУ АУДИТУ**
Росицкая М.В. Email: Rositskaya650@scientifictext.ru

*Росицкая Мария Васильевна – магистрант,
юридическая кафедра,
Уральский институт управления
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации,
г. Екатеринбург*

Аннотация: необходимость изучения передового международного опыта обусловлена тем, что это один из самых доступных в практике источников новых идей, подходов и технологий. Сфера государственного финансового контроля имеет сложную структуру, которая с течением времени постоянно изменяется, именно это обуславливает стремление государств к качественной организации государственного аудита. Опыт различных стран позволяет учесть все положительные и отрицательные моменты в деятельности контролирующих органов, оценить прогресс и проблемы в этой области и разработать собственные адаптированные стандарты по организации деятельности государственных органов, контролирующей использование бюджетных средств.

Ключевые слова: государственный аудит, государственный финансовый контроль, международный опыт.

**INTERNATIONAL EXPERIENCE: FROM THE STATE FINANCIAL CONTROL
TO PUBLIC AUDIT**
Rositskaya M.V.

*Rositskaya Maria Vasilyevna – Undergraduate,
LEGAL DEPARTMENT,
URAL INSTITUTE OF MANAGEMENT
RUSSIAN ACADEMY OF NATIONAL ECONOMY AND PUBLIC SERVICE UNDER THE PRESIDENT OF THE RUSSIAN
FEDERATION, YEKATERINBURG*

Abstract: the need to study international best practices is due to the fact that this is one of the most accessible sources of new ideas, approaches and technologies. The sphere of state financial control has a complex structure, which is constantly changing over time, this is what determines the desire of States to quality organization of state audit. The experience of different countries makes it possible to take into account all the positive and negative aspects in the activities of regulatory bodies, to assess the progress and problems in this area and to develop their own adapted standards for the organization of the activities of state bodies that control the use of budgetary funds.

Keywords: state audit, state financial control, international experience.

УДК 34.342.951

Наступает момент, когда государственные служащие осознают, что, несмотря на особое внимание со стороны государства к управлению государственными финансами, нельзя упускать из под контроля сферу государственного финансового контроля. Так как различные структуры и их служащие, осуществляющие деятельность в данном направлении, позволяют выявить слабые стороны в управлении государственными финансами, сделать бюджетную систему более открытой и прозрачной. Кроме того, выявляя недостатки в организации бюджетной деятельности, органы государственного контроля предоставляют иным компетентным органам возможность для корректировки существующих механизмов и инструментов расходования бюджетных средств.

Для создания четкой и структурированной системы государственного финансового контроля, минимизации возможных проблем и недоработок в данном направлении, необходимо изучить передовой международный опыт, учесть все нюансы, рассмотреть приоритетные направления, позволяющие работать данной системе наиболее эффективно и целесообразно. Но нельзя забывать о специфических особенностях каждой отдельно взятой страны и необходимо их учитывать.

На международном уровне в качестве основного вида государственного финансового контроля выступает аудит. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» также предусматривает в Российской Федерации (далее – РФ) переход от государственного финансового контроля к государственному аудиту [2]. Оценка организации аудита в той или иной стране позволит сформировать более полную картину существующих систем контроля над государственными финансами.

Для сравнения выбраны следующие страны: Российская Федерация, Канада, Нидерланды и Венгрия. Они имеют определенные особенности в развитии и формировании собственной системы контроля.

Для создания относительно единой оценки можно выделить ряд критериев и сравнительных характеристик, которые позволят не только оценить особенности каждой, отдельно взятой страны, но и провести параллели между уже существующими устоями.

1. Наличие утвержденных стандартов внутреннего аудита в организациях сектора государственного.

Во всех вышеуказанных странах утверждены стандарты внутреннего аудита.

- в РФ – Постановлением Правительства РФ от 23.04.2016 № 340 определены способы и формы проведения основных процедур внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, [3] а в статье 265 Бюджетного кодекса РФ определены виды внутреннего финансового контроля (внешний, внутренний, предварительный, последующий) [1];

- в Нидерландах – главным органом, осуществляющим внутренний аудит, является Служба аудита центрального правительства, в полномочия которой входят ежегодный финансовый аудит правительственной отчетности и операционный аудит по запросу законодательства в соответствии с утвержденными в стране стандартами;

- в Канаде – подразделения внутреннего аудита в ведомствах создаются с 1973 года. Стандарты внутреннего аудита разработаны Казначейским советом и используются с 2001 года;

- в Венгрии – создан Офис государственного контроля, который занимается вопросами внутреннего аудита на основе стандартов закрепленных в Законе «Об общественных финансах». Также имеется ряд иных нормативно-правовых актов страны, где более конкретно разъяснен процесс осуществления внутреннего аудита, например, Постановление правительства «О системе внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных организациях», «Руководство по внутреннему аудиту», «Стандарты внутреннего аудита в общественном секторе» и т.д. [4].

2. Наличие высшего органа, осуществляющего внешний аудит государственных финансов.

- в РФ – Счетная палата - орган, образуемый Федеральным Собранием РФ, и подотчетный ему;

- в Нидерландах – Генеральная счетная палата, полностью независима от правительства и парламента, что закреплено в Конституции страны. Действует на основе Закона «О счетах Правительства»;

- в Канаде – Управление главного аудитора, созданное в 1877 г. - орган, подотчетный Парламенту, что определено Законом «О главном аудиторе»;

- в Венгрии – Государственное аудиторское бюро – независимый орган, действующий на основе закона, принятого в 2011 году.

3. Наличие национальных стандартов, разработанных в соответствии с международными стандартами.

Все приведенные в качестве сравнения страны имеют и применяют национальные стандарты внешнего аудита, которые полностью соответствуют международным стандартам INTOSAI (международной организации высших органов финансового контроля).

4. Типы внешнего аудита, закрепленные в законе.

В законодательстве рассматриваемых стран закреплены три типа внешнего аудита, два из которых присущи всем, это финансовый аудит и аудит эффективности, а третий тип внешнего аудита различен, так, для Нидерландов, Канады и Венгрии это аудит соответствия требованиям нормативно-правовых актов, а в РФ выделен стратегический аудит.

5. Обязательность публикации заключения высшего органа, осуществляющего внешний аудит, по отчету об исполнении бюджета.

Канаду, Нидерланды и Венгрию объединяет то, что они обязаны публиковать заключения (отчеты, предписания, рекомендации и т.п.) высшего органа, осуществляющего внешний аудит по отчету об исполнении бюджета. В РФ такая обязанность нормативно не закреплена, однако, заключение Счетной палаты всегда публикуется в базе законопроектов Государственной Думы.

6. Наличие закрепленной в законе процедуры, обеспечивающей выполнение организациями сектора государственного управления предписаний, которые выданы высшим органом внешнего аудита.

- в РФ – При невыполнении или ненадлежащем выполнении предписаний высшего органа внешнего аудита, Коллегия Счетной палаты может по согласованию с Государственной Думой принять решение о приостановлении всех видов финансовых платежей и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля);

- в Нидерландах – меры, принимаемые государством по вопросам неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний высшего органа внешнего аудита, закреплены в Законе «О счетах Правительства»;

- в Канаде – в случаях неправильного управления государственными финансами Правительство берет на себя обязательство принять соответствующие меры;

- в Венгрии – проверяемая организация в месячный срок после получения заключения обязана предоставить высшему органу внешнего аудита план действий по результатам проверки;

Проведенное сравнительное исследование показывает, что в рассматриваемых странах очень много общего, однако различия в национальных классификациях и методологиях сбора и обработки бюджетной и статистической информации затрудняют процессы взаимодействия стран и препятствуют заимствованию ими наиболее эффективных способов организации государственного финансового контроля.

Во всех рассматриваемых странах наметилась тенденция организации деятельности в сфере государственного финансового контроля ориентированной на эффективность. Повышаются требования к контролю. Он должен иметь стратегический характер, быть нацеленным на достижение конкретных результатов, являться своевременным и экономически обоснованным. Данная тенденция ведет к изменению и реформированию всей системы государственного контроля. В РФ внешний государственный аудит имеет ограниченные возможности, поскольку отсутствует теоретически проработанная и законодательно оформленная концепция его развития. Именно поэтому, в настоящее время, наибольшее внимание уделяется внутреннему финансовому контролю, который обязательно должен присутствовать в каждой организации, финансируемой за счет государственных средств.

Таким образом, форма и масштаб контрольных мероприятий в рамках государственного финансового контроля, как внешнего, так и внутреннего, должны определяться уровнем текущих рисков и существующих проблем сектора государственного управления в каждой конкретной стране.

Список литературы / References

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018, с изм. от 11.10.2018) // КонсультантПлюс. ВерсияПроф. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.10.2018).
2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) «О Счетной палате Российской Федерации» // КонсультантПлюс. ВерсияПроф. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.10.2018).
3. Постановление Правительства РФ от 23.04.2016 № 340 (ред. от 24.03.2018) «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193» // КонсультантПлюс. ВерсияПроф. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.10.2018).
4. Управление общественными финансами: международный опыт реализации принципов лучшей практики [сборник методических материалов]. М., 2017. 600 с.