

УДК 657.6: 630\*

***Е.И. Денко***

Денко Елена Игоревна родилась в 1982 г., окончила в 2004 г. Уральский государственный лесотехнический университет, ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита УГЛТУ. Имеет 2 печатные работы в области реформирования налоговой системы и бюджетного учета.



### **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И РАЗВИТИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В ЛЕСНОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

Определены необходимость и значение аудита эффективности использования бюджетных средств в лесном хозяйстве. Представлен перечень практических вопросов, требующих немедленного решения.

*Ключевые слова:* государственный финансовый контроль, аудит, лесное хозяйство.

Постоянное усложнение экономических процессов и финансовых технологий вызывает острую необходимость совершенствования аудиторской деятельности и видов аудиторских проверок. При этом становится все более актуальным развитие сотрудничества между институтом независимого аудита и органами государственного финансового контроля.

Важность этой проблемы определяется рядом факторов. Во-первых, перед государственным финансовым контролем и аудитом стоит общая задача повышения финансовой дисциплины и качества управленческой работы на всех уровнях государственной власти и экономики. Во-вторых, в условиях значительных экономических преобразований и с появлением в стране различных форм собственности процессу дальнейшего развития аудиторской деятельности совместно с укреплением системы государственного финансового контроля нет альтернативы. В-третьих, весьма актуально подробное изучение проблем взаимоотношений в этой системе в процессе проведения административной реформы.

Исходя из общих параметров в классификации аудиторских проверок, можно выделить следующие виды. Аудит финансовой отчетности, суть которого состоит в проверке отчетности субъекта с целью дать заключение о правильности ее составления в соответствии с существующими критериями и правилами бухгалтерского учета. Аудит на соответствие требованиям представляет собой анализ финансовой или хозяйственной деятельности субъекта в целях установления ее соответствия предписанным условиям, правилам и законам. Аудит хозяйственной деятельности заключается в систематическом анализе хозяйственной деятельности организации, проводимом для определения целей. Этот вид иногда называют аудитом эффективности работы или административного управления, и по сути он близок к управленческому.

Характеристика контроля	Финансовый аудит	Аудит эффективности
Система	Доминирует внешний контроль	Доминирует внутренний самоконтроль
Цель	Целевое (по видам расходов) использование бюджетных средств	Достижение запланированных результатов, правильность их измерения
Объекты внешнего контроля	Статьи расходов	Общий объем расходов и социально-экономический эффект, качество системы внутреннего контроля
Исполнение бюджета	Фактические расходы относительно утвержденных	Достижение социально-экономических результатов, причины отклонений, необходимость корректировки программ

С развитием взаимоотношений между государственным финансовым контролем и аудиторским сообществом важно становление и совершенствование последнего вида аудиторской проверки – аудита эффективности использования бюджетных средств в организациях лесного хозяйства. От финансового контроля он отличается главной целью. Это не выявление финансовых нарушений, а оценка эффективности деятельности, определение действительного результата от использования государственных средств. В таблице в схематичной форме представлены основные характеристики проведения финансового аудита и аудита эффективности в лесном хозяйстве, позволяющие выявить их отличительные черты.

У многих специалистов возникает вопрос о целесообразности аудита эффективности в организациях лесного хозяйства. При этом необходимо обратить особое внимание на ряд аспектов. Во-первых, собственники в частном секторе заинтересованы в стимулировании высокой эффективности хозяйственной деятельности экономических субъектов путем надлежащей организации внутреннего финансового контроля.

Во-вторых, в качестве критерия эффективности выступают стоимостные показатели типа прибыли, рыночной стоимости акций субъекта и т. д. Для лесхозов таких критериев нет. Но 01.01.2005 г. вступила в действие Инструкция по бюджетному учету (утв. приказом Минфина РФ от 26.08.2004 № 70н), которая внесла существенные изменения в принципы формирования системы бюджетного учета. Появилась возможность полностью анализировать последствия конкретных экономических событий, оценивать результат деятельности каждого сегмента бюджетной системы РФ (не только министерства, правительств различных уровней, учреждений, но и лесных хозяйств) при применении нового Плана счетов бюджетного учета. Данный результат является балансовой величиной и определяется как разность между совокупными активами и обязательствами сектора государственного управления в части соответствующего сегмента.

В-третьих, у руководителей лесхозов в отношении эффективности хозяйственной деятельности нет такой сильной мотивации, как в частном секторе. Поэтому в государственном секторе возможны не только неудовлетворительное функционирование структур, но и значительно более высокий уровень злоупотреблений. В конечном счете на аудит эффективности возлагаются большие надежды по смягчению недостатков государственного сектора экономики.

Развитие аудита эффективности означает переход к новой форме государственного финансового контроля. Следовательно, возникает необходимость определения новых социально-экономических критериев, предмета и иной технологии проведения финансового контроля по сравнению с традиционной проверкой законности и целевого использования бюджетных средств и государственной собственности в лесном хозяйстве, иной оценки эффективности федеральных целевых программ и проектов [1].

За период 1990 – 2000 гг. и особенно в последние годы в бюджетной системе Российской Федерации произошли серьезные изменения, проведен ряд структурных преобразований и достигнуты положительные результаты. В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике в 2005 году» подведены итоги бюджетной политики в 2003 г. и в первой половине 2004 г.: завершено формирование основных элементов современной налоговой системы, обеспечивающей положительные структурные изменения в экономике и социальной сфере; начато внедрение элементов среднесрочного финансового планирования; определены основные подходы к новым механизмам программно-целевого бюджетирования, предполагающего увязку бюджетных расходов и планируемых результатов, и др. [2]. Основной акцент в послании сделан на реформировании бюджетного процесса, точнее, на переходе от затратного (сметного) метода составления бюджета к бюджетированию, ориентированному на результат. Основой контроля такой системы является аудит эффективности.

Однако остались без ответа важные вопросы, что делает переход от аудита соответствия к аудиту эффективности красивым, но пустым лозунгом. Особо следует выделить вопросы методологического и практического характера: каковы методология и методика реализации механизмов повышения социальной эффективности государственных расходов; как будут учитываться социальная значимость результатов при сопоставлении существующих социальных реалий с экономическими приоритетами государственной политики, фактор неустойчивости развития экономики при расчетах на среднесрочную перспективу, условия социально-экономической дифференциации регионов, неопределенности в их экономическом развитии и т. д.

Применение финансового анализа в рамках аудита эффективности, без чего он невозможен, позволит аудитору повысить объективность выводов в отношении как ретроспективного анализа финансового состояния организаций лесного хозяйства, так и перспективного – путем изучения зависимости и динамики показателей финансовой отчетности. Появится возможность применения превентивных мер, способных значительно снизить

финансовые и стратегические потери для общественного сектора экономики в будущем. Поэтому в разрабатываемых методиках весьма важно предусмотреть механизм исполнения рекомендаций органов государственного контроля в процессе управления государственными учреждениями и в частности организациями лесного хозяйства.

Аудит эффективности, используемый параллельно с финансовым, дает возможность оценить результативность и экономичность бюджетных программ и их влияния на социально-экономическое положение страны и отдельных регионов. Но прежде чем переходить к аудиту эффективности, необходимо убедиться в достоверности финансовой отчетности бюджетных организаций (лесхозов), что еще долго будет актуальным в российской практике. Аудит эффективности не имеет смысла, если основан на фальсификации данных об объемах и направлениях расходов.

Проверка эффективности использования финансовых средств в лесном хозяйстве включает:

- ревизию экономической деятельности администрации в соответствии с основными принципами государственного управления;
- проверку эффективности использования трудовых, финансовых и других ресурсов, исследование систем информации, результатов производственной деятельности, соответствия внутреннего контроля, а также методов устранения выявленных недостатков;
- проверку выполнения задач по итогам ревизии.

Не следует преувеличивать значимость аудита эффективности. Такая форма контроля не в состоянии сама по себе решить все задачи повышения эффективности использования государственных средств. Для этого необходима заинтересованность самих получателей бюджетных средств с параллельным ужесточением их ответственности.

Если государственные средства используются неэффективно, то необходимо доказать данный факт. В доказательствах должен быть приведен альтернативный вариант деятельности, который может улучшить результат. В настоящее время еще нет правового механизма получения и представления подобных доказательств.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Александрова Е.И.* Государственный финансовый контроль и становление аудита эффективности использования бюджетных средств /Е.И. Александрова, Н.А. Вашкайкина // *Финансы и кредит.* – 2004. – 20 (158). – С. 24–31.
2. *Гутцайт Е.М.* Об оценке эффективности в задачах государственного финансового контроля /Е.М. Гутцайт // *Аудитор.* – 2004. – № 8. – С. 20–28.

*E.I. Deneko*

#### **State Financial Control and Audit Development in Efficiency of Using Budgetary Funds in Forestry**

The necessity and relevance of efficiency audit in using budget funds in forestry is set. A list of practical issues requiring immediate solution is provided.