



Державний вищий навчальний заклад
«Українська академія банківської справи
Національного Банку України»

Препринт серії № UABS BO/2012/007

Дрижакова Г.В.
студентка гр. МОА-01

Перспективи розвитку аудиту в бюджетних установах

Дрижакова Ганна Віталіївна
студентка групи МОА - 01
обліково-фінансового факультету
ДВНЗ «УАБС НБУ»
Науковий керівник:
к.е.н., доц. Кравченко О.В.

Перспективи розвитку аудиту в бюджетних установах

Функціонування бюджетних установ в Україні вимагає збалансованого, цільового та максимально ефективного використання фінансових ресурсів. З цією метою здійснюється постійне вдосконалення форм і методів контрольно-ревізійної роботи, про що свідчить виникнення таких нових видів контролю, як аудит фінансово-господарської діяльності бюджетних установ.

Порядок здійснення таких видів аудиту є відмінним від порядку проведення традиційних ревізій. Передусім це стосується їх превентивності - здатності запобігати можливим порушенням, а не лише виявляти ті незаконні операції, що є завершеним фактом, як це здійснювалось раніше. Неабиякої важливості в процесі аудиту набуває оцінка системи внутрішнього контролю бюджетної установи. Це зумовлено тим, що правильно сформована така система здатна навіть без зовнішніх впливів попереджувати значні обсяги порушень.

Враховуючи це, необхідно розглянути порядок оцінки системи внутрішнього контролю бюджетних установ.

В МСА 400 наведено порядок дослідження системи внутрішнього контролю із врахуванням оцінок ризику. Можна виділити наступні три основні етапи оцінки системи внутрішнього контролю: загальне ознайомлення; первісна оцінка надійності; підтвердження достовірності оцінки. Кожний з перелічених етапів містить певні контрольні дії аудитора.

Слід зазначити, що в Міжнародних стандартах аудиту зазначено, що в процесі аудиту фінансової звітності аудитор приділяє увагу лише тій політиці і процедурам в системі бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, які мають відношення до тверджень, на основі яких сформована фінансова звітність. Особливістю проведення аудиту в державному секторі є те, що перевірка засобів внутрішнього контролю може бути ширшою і детальнішою з аудитом фінансової звітності в приватному секторі.

Оцінка системи внутрішнього контролю дає змогу визначити ризик системи контролю. В бюджетній установі необхідно обов'язково здійснити оцінку ризику за такими видами операцій:

- перевірка правильності формування кошторисів бюджетних установ;
- перевірка правильності обліку і використання необоротних активів, запасів установи;
- перевірка правильності ведення касових операцій, дотримання касової дисципліни;
- перевірка операцій на рахунках в банках та казначействі;

- перевірка достовірності та реальності дебіторської та кредиторської заборгованості, правильності відображення її в обліку;
- перевірка правильності нарахування і виплати заробітної плати та обов'язкових відрахувань до фондів страхування;
- перевірка правильності відображення в обліку та використання фінансування установи;
- перевірка правильності формування та використання коштів спеціального фонду установи;
- перевірка законності, доцільності державних закупівель.

Це дозволить визначити ступінь довіри до системи внутрішнього контролю і те, якою мірою аудитор може використовувати результати роботи внутрішнього аудитора під час своєї перевірки. Від того, наскільки достовірно буде оцінена система внутрішнього контролю залежить обсяг подальших контрольних процедур.