

Надруковано: Слободяник, Ю. Б. Роль внутреннего аудита в развитии экономического потенциала бюджетных учреждений [Текст] / Ю. Б. Слободяник // Конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования : сборник статей Международной научно-практической конференции, 10–12 ноября 2011 г., г. Абакан / отв. ред. Н. Ф. Кузнецова. – Абакан : Издательство ФГБОУ ВПО «Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова», 2011. – С. 264–266.

Слободяник Юлия Борисовна
к.э.н., доцент, Государственное высшее учебное заведение
«Украинская академия банковского дела
Национального банка Украины»

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Потребность в эффективном функционировании органов государственной власти особенно остро ощущается в период глобального экономического кризиса. Государство реализует свои функции через систему органов государственной власти, органов местного самоуправления, а также организаций, созданных ими в установленном порядке, которые полностью содержатся за счет средств соответственно государственного или местного бюджетов. В Бюджетном кодексе Украины такие организации называются бюджетными учреждениями [1].

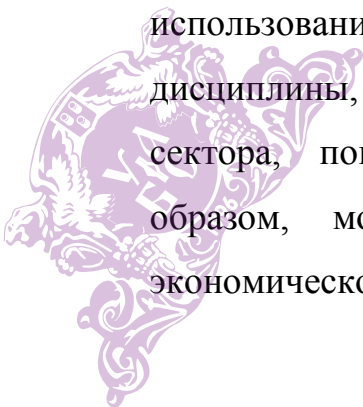
Бюджетные учреждения не рассматривают получение прибыли и ее распределение между участниками в качестве основной цели своей деятельности. Тем не менее, они играют важнейшую роль в национальной экономике, ведь эффективность использования государственных ресурсов имеет решающее значение для экономического развития страны и повышения общественного благосостояния. Функционирование бюджетных учреждений направлено на решение общественно значимых задач (в том числе управленческих, социальных, образовательных, научных, культурных и пр.). В последнее время источники финансирования бюджетных

учреждений значительно расширились – теперь они имеют возможность получать денежные поступления в виде платы за предоставленные услуги, гуманитарной и спонсорской помощи и пр.

На сегодняшний день в Украине бюджетные учреждения, к сожалению, не обнародуют результаты своей деятельности и финансовую отчетность. Открытой публикации подлежат лишь факты нарушения законодательства. В связи с указанными обстоятельствами проанализируем функционирование бюджетных учреждений на основании результатов контроля, проводимого органами государственной контрольно-ревизионной службы Украины.

Так, количество бюджетных учреждений, в которых органы государственной контрольно-ревизионной службы выявили финансовые нарушения, на конец 2010 года составляло 97 % от общей численности бюджетных учреждений, охваченных ревизиями, проверками государственных закупок и комиссионными проверками. В 92 % случаев происходило проведение расходов с нарушением законодательства. При этом общая сумма расходов, проведенных с нарушением законодательства, составляет в эквиваленте около 1 млн. дол. США, что в 10,3 раза превышает показатели 2008 года. Нецелевые расходы государственных ресурсов в сравнении с 2008 годом возросли в 14,4 раза, незаконные – в 4,1 раза [2].

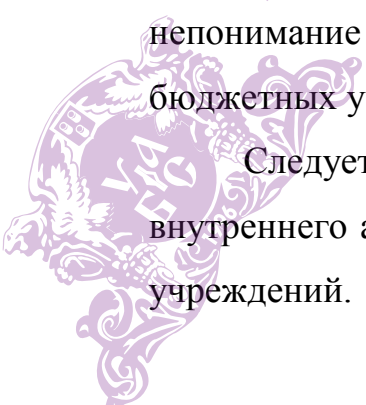
Количество выявляемых нарушений действующего законодательства в бюджетных учреждениях имеет устойчивую негативную тенденцию. Одновременно с этим объемы возмещенных расходов финансовых и материальных ресурсов, в том числе нецелевых расходов государственных ресурсов, незаконных расходов и недостач, продолжают оставаться незначительными. Такая ситуация не способствует рациональному использованию государственных ресурсов, укреплению финансовой дисциплины, усовершенствованию деятельности органов государственного сектора, повышению культуры государственного управления. Таким образом, можем констатировать очевидные проблемы в развитии экономического потенциала бюджетных учреждений.



Мы убеждены, что кардинально изменить описанную ситуацию может развитие внутреннего аудита бюджетных учреждений. Необходимо отметить, что введение и развитие внутреннего аудита бюджетных учреждений задекларировано и в Бюджетном кодексе Украины, и в Концепции развития государственного внутреннего финансового контроля на период до 2017 года, утвержденной распоряжением правительства [1, 3]. Так, в соответствии с Бюджетным кодексом распорядители бюджетных средств организуют внутренний контроль и внутренний аудит. При этом внутренним контролем является комплекс мер, применяемых руководителем для обеспечения соблюдения законности и эффективности использования бюджетных средств, достижения результатов в соответствии с установленной целью, задачами, планами и требованиями к деятельности бюджетного учреждения. Внутренним аудитом является деятельность отдельного подразделения, направленная на усовершенствование системы управления, предотвращение фактов незаконного, неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств, возникновения ошибок или других недостатков в деятельности бюджетного учреждения, улучшение внутреннего контроля [1].

В отличие от внутреннего контроля, внутренний аудит должен предоставлять независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на усовершенствование деятельности органов государственного и коммунального сектора, повышение эффективности процессов управления, содействие достижению цели. Однако на фоне проведения в Украине общей административной реформы со значительным сокращением бюрократического аппарата ощущается определенное непонимание важности процесса создания служб внутреннего аудита в бюджетных учреждениях, а иногда даже противодействие ему.

Следует отметить позитивный опыт развитых стран в использовании внутреннего аудита для реализации экономического потенциала бюджетных учреждений. Так, в большинстве стран ЕС отсутствует само понятие



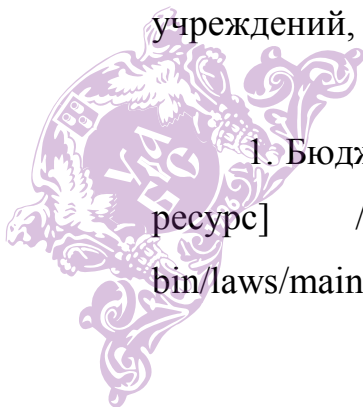
«нецелевое использование денежных средств», во многом благодаря тому, что службы внутреннего аудита позволяют не только избежать ошибок и прочих нарушений в процессе функционирования бюджетного учреждения, но и повысить эффективность использования ресурсов. Ведь само по себе наличие ресурсов не является гарантией эффективности деятельности хозяйственного субъекта. Лишь оптимальное использование имеющихся ресурсов, направленное на достижение стратегических целей и обеспечение долгосрочного функционирования, позволяет максимально раскрыть экономический потенциал хозяйственного субъекта.

К сожалению, сегодня в Украине службы внутреннего аудита бюджетных учреждений не созданы, отсутствует правовое и методологическое обеспечение их функционирования. Решением проблемы станет реализация упомянутой выше Концепции [3]. Однако, на наш взгляд, этот документ не решает ряда специфических проблем. Во-первых, при создании методического обеспечения следует учитывать, что методика внутреннего государственного аудита значительно отличается от методики внутреннего аудита хозяйственных субъектов. Поэтому обучение специалистов для этой сферы не должно ограничиваться повышением квалификации бывших контролеров и ревизоров – необходима основательная профессиональная подготовка. Во-вторых, при создании службы внутреннего аудита необходимо учитывать возможность противодействия взяточничеству и коррупции, формирование политики конфиденциальности данных, избежание конфликта интересов и т.д.

Таким образом, считаем, что создание служб внутреннего аудита будет способствовать развитию экономического потенциала бюджетных учреждений, что в целом повысит качество государственного управления.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Украины от 08.07.2010 № 2456-VI [Электронный ресурс] / Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=1&nreg=2456-17>.



2. Отчеты о результатах деятельности органов Государственной контрольно-ревизионной службы [Электронный ресурс] / Режим доступа : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>.

3. Концепция развития государственного внутреннего финансового контроля на период до 2017 года : распоряжение Кабинета Министров Украины от 23.12.2009 № 1601-р [Электронный ресурс] / Режим доступа : http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article?art_id=50176&cat_id=43247.

Державний вищий навчальний заклад
“УКРАЇНСЬКА АКАДЕМІЯ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ
НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ”

State Higher Educational Institution
“UKRAINIAN ACADEMY OF BANKING
OF THE NATIONAL BANK OF UKRAINE”

