

*Надруковано: Слободяник, Ю. Б. Проблемы и перспективы развития государственного аудита в Украине [Текст] / Ю. Б. Слободяник // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию профессора Л.Т. Гиляровской : в 2-х частях / Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательско-полиграфический центр Воронежского государственного университета, 2009. – Ч.2. – С. 285-287.*

**Слободяник Ю.Б.**

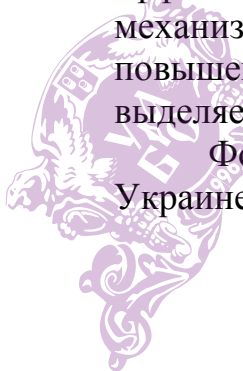
Государственное высшее учебное заведение  
«Украинская академия банковского дела Национального банка Украины»

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В УКРАИНЕ**

Аудит как форма контроля имеет длительную историю и прошел несколько стадий развития, соответствующих определенным экономическим отношениям. Реформирование экономики Украины, формирование новых видов экономических отношений между хозяйствующими субъектами, процессы интеграции в мировое хозяйство обусловили становление аудита. Современный этап развития украинского аудита характеризуется появлением различных его видов, в частности, налогового аудита, экологического аудита, инвестиционного аудита, государственного аудита и т.д.

Появление понятия «государственный аудит» вызвано реформированием системы государственного финансового контроля. Эффективность деятельности государства определяется умением распоряжаться финансовыми и материальными ресурсами, которые были доверены обществом ему в управление. Опыт развитых стран доказывает, что успешное управление бюджетом возможно только лишь при наличии эффективного государственного контроля. Но существующие в Украине механизмы государственного финансового контроля не способствуют повышению результативности использования бюджетных средств, выделяемых по определенным направлениям.

Формы государственного финансового контроля, применяемые в Украине сегодня, предусматривают проверку соответствия требованиям



действующего законодательства, фиксацию фактов нарушений и наложение финансовых санкций на нарушителей. Но контроль может быть эффективным только лишь при проведении комплексного анализа деятельности субъекта проверки и факторов, которые привели к нарушению. Решением проблемы является внедрение прогрессивного и действенного государственного аудита.

Анализ законодательно-нормативной базы и научных публикаций показывает, что сегодня не определены принципы и основные процедуры проведения государственного аудита. Самой главной проблемой является отсутствие научно обоснованной методологии организации и проведения государственного аудита.

Впервые в Украине термин «аудит» в контексте государственных финансов был применен в Бюджетном кодексе в 2001 году. Следующим шагом в становлении государственного аудита стал принятый парламентом в 2005 году Закон Украины «Об управлении объектами государственной собственности». Статьями данного закона было установлено, что органы государственной контрольно-ревизионной службы проводят государственный аудит субъектов хозяйствования государственного сектора экономики, направленный на предотвращение финансовых нарушений, обеспечение эффективного использования бюджетных средств, государственного имущества.

И только лишь с принятием в 2005 году Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины в отношении предотвращения финансовых нарушений, обеспечения эффективного использования бюджетных средств, государственного и коммунального имущества» термин «государственный аудит» приобрел официальную трактовку. Данным законом определено, что государственный финансовый аудит – форма государственного финансового контроля, направленного на предотвращение финансовых нарушений в бюджетных учреждениях, государственных предприятиях, а также субъектах хозяйствования, в уставном фонде которых часть государственного имущества превышает 50 процентов, на эффективное использование бюджетных средств, государственного и коммунального имущества, правильность ведения бухгалтерского учета и составления достоверной финансовой отчетности.

Следует отметить, что в результате принятия указанного закона был также отменен запрет на предоставление аудиторских услуг органами государственной контрольно-ревизионной службы. Также было установлено, что положения Закона Украины «Об аудиторской деятельности» не распространяются на аудиторскую деятельность государственных органов, их подразделений и должностных лиц, уполномоченных законами на проведение финансового контроля, в том числе и в форме аудита.

Кроме того, произошло размежевание правового поля аудита как деятельности субъекта хозяйствования, совершаемой с целью получения прибыли, и как деятельности органов государственного финансового контроля, направленной на предупреждение финансовых нарушений в государственном секторе и обеспечение законного и эффективного использования государственных ресурсов.

Основная цель государственного аудита состоит в предоставлении всем заинтересованным лицам информации о том, каким образом реализуется исполнительная власть в государстве. При этом государственный аудит включает контроль за всеми решениями, которые приводят к определенным финансовым операциям. Таким образом, объект государственного аудита имеет общегосударственный характер и должен включать:

- ✓ финансовые ресурсы и имущество государства, их учет;
- ✓ проекты законодательных и нормативных актов;
- ✓ оценку финансовых результатов исполнения бюджета;
- ✓ оценку прогнозов и направлений развития отдельных отраслей экономики, регионов и государства в целом.

То есть основными вопросами государственного аудита являются не только целевое и законное использование средств, но и необходимость и эффективность управленческих решений, принимаемых органами исполнительной власти.

В большинстве стран мира государственный аудит проводят независимые органы, отделенные от правительства: счетные палаты, государственные контрольные палаты, независимые контрольные управления, национальные управления аудита, аудиторские суды и т.д. В Украине государственный финансовый аудит проводят контрольно-ревизионная служба, которая подчиняется Министерству финансов, и Счетная палата. При этом правительство пытается взять на себя функции ответственного и координирующего органа, обеспечивающего функционирование единой государственной системы финансового контроля, о чем свидетельствует анализ нормативно-правовых актов. Действующее украинское законодательство не учитывает положения Лимской декларации о принципах аудита государственных финансов, принятой Международной организацией высших органов финансового контроля.

Наличие внешнего и внутреннего государственного финансового контроля является признаком правового демократического государства. Но отсутствие системного подхода к их внедрению в Украине привели к несоответствию между функциями, полномочиями и задачами отдельных правительственных органов контроля (Министерства финансов, Государственной налоговой администрации, Главной контрольно-ревизионной службы, Государственного казначейства и т.д.).

По нашему мнению, дальнейшее развитие государственного аудита в Украине возможно с учетом принципа системности и требует следующего:

- ✓ приведения теоретико-методологической базы государственного аудита в соответствие с мировыми стандартами;
- ✓ закрепления статуса высшего органа государственного аудита за Счетной палатой Украины;
- ✓ определения на законодательном уровне цели, задач, принципов государственного аудита, функций и полномочий органов, проводящих государственный аудит, порядка их взаимодействия с другими контролирующими органами;
- ✓ создания научно-исследовательской и учебной базы деятельности органов государственного аудита, формирования системы кадрового обеспечения;
- ✓ разработки стандартов государственного аудита.

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

