

О государственном аудите

к.э.н., ст. преподаватель
Доржиев Доржи
Цыремпилович

Категориальный аппарат

Государственный аудит (далее – **гос.аудит**) – это система внешней и независимой проверки (оценки) деятельности органов государственной власти по управлению публичными (общественными) ресурсами (финансовыми, материальными, интеллектуальными).

Понимание государственного аудита

- 1. Гос. аудит как институт** – система норм, правил и механизмов принуждения к их исполнению, регулирующих специализированные общественные отношения
- 2. Гос. аудит как вид специальной деятельности**, профессионально осуществляемой работниками особого конституционного органа.
- 3. Гос. аудит как процесс** осуществления независимой оценки стандартизированной информации государственных органов об использовании ими общественных ресурсов и вынесения объективного заключения о достоверности представленной информации, а также о соответствии деятельности органов исполнительной власти в сфере управления общественными ресурсами критериям законности, эффективности и результативности.

Государственный контроль и государственный аудит: отличия

1. Государственный контроль:

- самоконтроль государства, инструмент в руках государства, с помощью которого органы власти управляют публичными финансами;
- право силы;
- «технический» подсчёт «правильности» расходов;
- осуществляется преимущественно исполнительной властью.

2. Государственный аудит

- внешний публичный контроль ЗА государством, инструмент в руках общества, с помощью которого оно участвует в управлении общественными ресурсами;
- сила права;
- независимость и объективность, добровольная подотчётность и открытость;
- эффективность и целесообразность государственных расходов ;
- осуществляется самостоятельными специализированными органами, на которые возложена внешняя проверка финансовой деятельности исполнительной власти.

Соотношение «гос. контроля» и «гос. аудита» меняется в зависимости от того, как в конкретном обществе решается вопрос иерархии Личности, Общества и Государства

Условия функционирования государственного аудита

1. Реальное функционирование системы гос. аудита требует высокого уровня развития гражданского общества

2. Минимально необходимые и достаточные условия становления института государственного аудита:

- наличие системы разделения властей (Конституция и/или полит. традиция)
- смешанный или либеральный характер экономики, предполагающий существование развитого государственного и рыночного секторов, механизмов государственно-частного партнерства
- множественность объектов институциональной среды, например, наличие общегосударственных, региональных и местных органов власти, корпораций, фондов, политических партий, профессиональных представительств и союзов, гражданских институтов;
- признание приоритета прав и свобод человека и гражданина.

Высшие органы аудита

1. Обязательные характеристики высших органов аудита:

- наличие особого конституционно-правового статуса в системе органов государственной власти;
- наличие юридических и финансовых гарантий независимости деятельности;
- законодательно закрепленная роль в определении основ бюджетно-финансовой политики государства.

2. «Ядро» обязательных полномочий высших органов аудита:

- аудит управления гос. финансами;
- аудит гос. организаций, находящихся за границей;
- аудит уплаты налогов;
- аудит расходования бюджетных средств на гос. контракты и общественные работы;
- ИТ-аудит;
- аудит организаций с гос. участием или субсидируемых государством;
- аудит международных организаций, расходы которых покрываются за счет взносов стран-членов

Обязательные элементы статуса высшего органа аудита

- Специальная процедура назначения на должность единоличного или коллективного руководящего органа.
- Специальная процедура отстранения от должности руководителей.
- Гарантированный законом срок полномочий или бессрочный характер полномочий.
- Полномочия управляющего органа самостоятельно распоряжаться бюджетом.
- Независимость в определении рабочих планов деятельности.
- Элементы иммунитета для персонала при выполнении им своих обязанностей

Гарантии независимости деятельности высшего органа аудита

- Наделение высшего органа аудита правами юридического лица.
- Наличие высокого персонального статуса руководителя высшего органа аудита.
- Утверждение бюджета высшего органа аудита отдельной непосредственно тем органом, который принимает решение о национальном бюджете.
- Выделение расходов на финансирование высшего органа аудита отдельной строкой в национальном бюджете.
- Исключение органов исполнительной власти из процедуры утверждения бюджета

Модели государственного аудита

- 1. Идеальная модель** вытекает из анализа наиболее общих принципов организации и функционирования современных счётных палат мира (сегодня их насчитывается более 180). Следование единым принципам позволяет всем счётным палатам мира одинаково успешно выполнять свою миссию – предоставлять обществу и политическому руководству страны объективную информацию о том, действительно ли правительства управляют общественными ресурсами «бережливо, правильно и мудро», т.е. экономично, результативно и эффективно.
- 2. Конституционная модель** базируется на всей совокупности идей, принципов и мировоззренческих основ российской Конституции. В частности, Конституция определяет основную цель создания Счётной палаты и одновременно устанавливает принцип её работы – гласный, независимый, систематический мониторинг деятельности органов гос. власти в сфере управления общественными ресурсами для обеспечения парламента достоверной и объективной информацией о финансовом и социально- экономическом положении государства.
- 3. Фактическая модель** – совокупность конкретных правомочий органов аудита, предусмотренных действующим законодательством, и отражает их реальное место в системе государственного и общественного управления.

Фактическая модель

государственного аудита в России

- Существуют серьезные проблемы, затрудняющие адекватность реализации принципиальной и конституционной моделей на практике в России. Тем не менее, согласно внешним экспертным оценкам, Счетная палата Российской Федерации соответствует международно-признанным стандартам и находится в стадии завершения эволюции от статуса постоянного органа государственного финансового контроля к статусу высшего органа государственного аудита.
- Почти 20 лет с момента принятия новой Конституции России – слишком малый по историческим меркам срок для полноценного становления новых институтов, особенно в стране с традициями авторитаризма и правового нигилизма.

Рекомендуемая литература и источники

1. Шахрай С.М. Государственный аудит и эффективность государства // Государственный аудит. Право. Экономика. 2009. № 1.
2. Степашин С.В. Конституционный аудит. - М., 2006.
3. Степашин С.В., Двуреченских В.А., Чегринец Е.А., Чернавин Ю.А. Власть – Демократия – Контроль. М.: Финансовый контроль, 2005.

Спасибо за внимание!!!