

# *ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ АУДИТА В КАНАДЕ*



**Подготовила:**  
студентка 4 курса  
МОО15/2  
Чернышева С.В.

**Преподаватель:**  
Афоница С.А.

В 1877 г. было создано Управление Генерального аудитора в Канаде. На первых порах Генеральный аудитор являлся представителем одновременно законодательной и исполнительной власти.



В 1878 г. в законодательство Канады были внесены поправки, в соответствии с которыми Генеральный аудитор получил независимый от исполнительной власти статус и наделялся полномочиями по осуществлению финансового контроля от парламента над расходами, осуществляемого правительством.



Еще одна особенность становления института Генерального аудитора в Канаде состоит в том, что первоначально он осуществлял предварительный контроль над всеми производимыми расходами – для проведения любого платежа из бюджета необходимо было получить санкцию Генерального аудитора.

A blue ink stamp with the word "AUDIT" in capital letters, tilted slightly to the right. The stamp is on a white surface with colorful geometric shapes in the background.

В 1931 г. была предпринята попытка институционализировать «внутренний» финансовый контроль.

С этой целью было создано специальное ведомство контролера казначейства, персонал которого составили государственные служащие, занятые в сфере исполнительной власти и специализирующиеся в области финансовой отчетности.

На ведомство контролера казначейства возлагались проверки соответствия реально осуществленных публичных расходов тем объемам, которые были утверждены парламентом при принятии бюджетного закона, правильности ведения государственных счетов и финансовой отчетности в публичном секторе.



Еще в середине XX в. возник вопрос о том, каким все-таки должен быть государственный финансовый контроль?



**независимым от  
исполнительной власти**

или



**или действующим в ее  
структуре и опирающимся  
на ее кадровый и  
информационный  
потенциал**



Вопрос этот был поднят с особой остротой, когда Генеральный аудитор предпринял первые попытки провести оценку эффективности государственных расходов, т. е. ответить на вопрос не только о том, законны ли были те или иные расходные операции, но и насколько они были эффективны.



В результате в 1977 г. появился Закон о Генеральном аудиторе, заложивший основы независимого «внешнего» государственного финансового контроля. (До принятия этого закона деятельность Генерального аудитора регулировалась законом об управлении публичными финансами)

## **Законодательная база**



**Деятельность Управления Генерального аудитора должна опираться на соответствующую нормативно-правовую базу, в которой четко определяются порядок формирования органа, его статус, полномочия по проведению контрольных мероприятий, взаимодействия с другими государственными органами и т. д.**

**Законодательную основу деятельности Управления Генерального аудитора составляют Закон о Генеральном аудиторе и Закон об управлении публичными финансами.**

**Национальное законодательство о высшем органе государственно-го финансового контроля не должно противоречить международно-правовому стандарту в этой области – Декларации руководящих принципов финансового контроля (Лима, 1977)**

# Ограничения



В соответствии со ст. 3 Закона о Генеральном аудиторе на должность Генерального аудитора назначается квалифицированный аудитор сроком на 10 лет без права повторного переизбрания.

При этом в Законе особо оговаривается, что Генеральный аудитор не может выполнять свои полномочия после достижения им 65-летнего возраста.



Генеральный аудитор после своего назначения, которое осуществляется генерал-губернатором, становится должностным лицом парламента.

По общему правилу в течение срока своего мандата он несменяем. Закон допускает, что генерал-губернатор может принять решение об отстранении Генерального аудитора от занимаемой должности в случае обращения с такой просьбой сената и палаты общин.

До настоящего времени не было ни одного случая отстранения от должности Генерального аудитора.



**Объем и характер полномочий, осуществляемых Генеральным аудитором, во многом предопределен концепцией «законодательного аудита», лежащей в основании канадского парламентаризма.**

**Законодательные собрания, создаваемые на федеральном уровне и на уровне субъектов Федерации (провинций), контролируют деятельность исполнительной власти, и прежде всего расходование правительствами средств из публичных фондов.**

**«Законодательный аудит» должен побуждать правительства к отчету за свою деятельность перед законодателем. В результате «законодательного аудита» депутаты парламента получают всю информацию, необходимую для проведения контроля над финансовой и иной деятельностью исполнительной власти.**

**Именно результаты аудита дают депутатам необходимые эмпирические основания для формирования собственной позиции по вопросам эффективности управленческой и финансовой деятельности правительства.**

В Канаде Управление Генерального аудитора осуществляет аудит деятельности как федеральной администрации, так и трех региональных администраций (так называемых северных территорий).

Управление  
Генерального  
аудитора  
осуществляет  
три основных  
вида аудита:

- ➔ финансовый;
- ➔ специальный;
- ➔ управленческий;

Финансовый аудит позволяет ответить на следующий важный вопрос: правильно ли правительство ведет публичные счета и точна ли информация, содержащаяся в финансовых отчетах правительства?

Управленческий аудит, ранее называвшийся в Канаде аудитом оптимизации ресурсов, позволяет ответить на несколько вопросов. Было ли исполнение той или иной правительственной программы нацелено на обеспечение экономии государственных ресурсов и эффективности государственных расходов? Были ли при исполнении правительственной программы предприняты все необходимые меры для охраны окружающей среды?

Под специальным аудитом в Канаде понимаются аудиторские проверки, которые Управление Генерального аудитора проводит в различных государственных корпорациях и на государственных предприятиях. В соответствии с законом об управлении публичными финансами аудиторская проверка должна проводиться на государственном предприятии не реже одного раза в пять лет.



- Планирование проверок в рамках аудита управления осуществляются на несколько лет вперед.
- Управление Генерального аудитора проводит исчерпывающий анализ рисков и составляет перечень тех сегментов публичного сектора, проведение аудита которых представляет особую важность для парламента.
- В перечень объектов, на которых аудит должен проводиться в первоочередном порядке, включаются так называемые объекты повышенного риска. Под таковыми понимаются объекты, финансирование которых особенно дорого обходится канадским налогоплательщикам, а также объекты, представляющие угрозу для безопасности и здоровья граждан.

Любая проверка, проводимая Управлением Генерального аудитора, представляет собой длительный процесс (продолжительностью до 18 месяцев), состоящий из трех этапов:

- ★ планирования проверочных мероприятий,
- ★ их непосредственного осуществления
- ★ отчета о проведенной проверке.



Деятельность Управления Генерального аудитора организует Руководящий совет, возглавляемый Генеральным аудитором. В состав Руководящего совета входят один заместитель и 11 помощников Генерального аудитора (должность одного из помощников, отвечающего за окружающую среду и устойчивое развитие, с 1995 г. называется «специальный уполномоченный»).



Канада является одним из пионеров аудита эффективности. Она одной из первых в мире отказалась от практики проверки только законности финансовой и экономической деятельности правительства. Управление Генерального аудитора и Комитет публичных счетов нижней палаты канадского парламента, составляя институциональную основу так называемого законодательного аудита, осуществляют контроль за эффективностью выполнения правительственных программ и, как следствие, эффективностью расходования государственных ресурсов.