

Секция «Современные инструменты в государственном, некоммерческом и бизнес
управлении»

Мировой опыт формирования системы внутреннего аудита в государственном секторе

Научный руководитель – Полозков Михаил Геннадьевич

Ларина Анастасия Михайловна

Студент (магистр)

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте
Российской Федерации, Институт государственной службы и управления, Факультет
государственного управления экономикой, Москва, Россия

E-mail: lam.996@yandex.ru

История развития государственного управления в различных странах мира показала, что достижение высокого уровня эффективности использования бюджетных средств возможно путем создания системы финансового менеджмента в органах исполнительной власти, соответствующей современным требованиям. Важнейшими компонентами данной системы являются контроль и аудит.

История формирования системы внутреннего аудита в государственном секторе началась во второй половине XX века [1]. С принятием в 1950 году в США законов «О процедурах в сферах бюджета и бухгалтерского учета» и «О системах учета и аудита» система внутреннего контроля и аудита стала неотъемлемым атрибутом государственных ведомств. Данные правовые акты обязывали федеральные органы создавать системы внутреннего контроля, учета и аудита, которые должны были соответствовать требованиям Главного контрольного управления США - органу, осуществляющему полномочия по организации внутреннего аудита. Таким образом, в общественном секторе этой страны была официально закреплена практика по осуществлению внутреннего контроля и аудита.

Практика создания внутреннего контроля и аудита в государственных структурах в середине XX века была заимствована из коммерческого сектора, где аудит был введен ранее для борьбы со злоупотреблениями. Самой ранней инструкцией внутреннего аудита считается документ, принятый в 1875 году, немецким металлургическим концерном «Krupp». Данный нормативный акт закрепил цель аудита, которая заключается в проверке соблюдения официально принятых документов. Объектом аудита были деловые операции, успешность осуществления которых требовалось определить аудиторам.

Главные задачи внутреннего аудита в пору его становления заключались в обеспечении сохранности активов и выявления фактов мошенничества, поэтому аудиторы в первую очередь проверяли высоко рискованные области: сведения об совершенных операциях, о наличии имущества исполнение заключаемых договоров.

В 1918 году впервые были изданы «Общепринятые методы подготовки балансов», известные в настоящее время как стандарты ГААР. В этом документе были изложены вопросы, относящиеся к внутреннему аудиту: программа проведения аудита, инструкции по аудиту и порядок оформления аудиторского заключения.

Принятие закона «О ценных бумагах» в 1933 году закрепило оценку качества внутреннего контроля и аудита при проведении внешнего аудита для компаний, зарегистрированных на Нью-Йоркской Фондовой бирже. Внедрение обязательного внешнего аудита для данных фирм послужило стимулом к созданию отделов внутреннего аудита с целью оказания помощи аудиторским компаниям.

Переломный момент в развитии внутреннего аудита произошел в военное время. В 1941 году был опубликован фундаментальный труд первого директора по исследованиям

Института внутренних аудиторов Виктора Бринка «Внутренний аудит» [2], что ознаменовало его выделение из контроля и внешней аудиторской деятельности. Также этот год запомнился тем, что был создан Институт внутренних аудиторов [4], сотрудники которого работали в государственном и коммерческом секторах экономики.

Переход экономики на военные рельсы потребовал расширения сферы внутреннего аудита. Теперь руководители компаний стали уделять большее внимание нехватке кадровых и сырьевых ресурсов, соблюдению требований законодательства, рабочего графика. Вектор деятельности внутренних аудиторов сменился на оказание помощи руководителям ведомств и корпораций. Польза данного маневра была очевидна, поэтому после военного времени возвращение на путь поиска ошибок в бухгалтерской отчетности и борьбу со злоупотреблениями не произошло.

Дальнейшее развитие внутреннего контроля и аудита в государственном секторе США произошло в 1981 году, когда Управление менеджмента и бюджета Администрации Президента США опубликовало циркуляр «Системы внутреннего контроля». В данном документе определены четкие требования к организации и оценке внутреннего контроля в органах государственного управления и роль подразделения внутреннего аудита.

Годом позже, в 1982 году, был принят закон «О добросовестности федеральных менеджеров в финансовых вопросах», который определил совершенствование системы внутреннего контроля в качестве непрерывного процесса, осуществляемого в каждом органе исполнительной власти. С этого времени необходимо было обязательно опубликовывать информацию об эффективности функционирования данной системы.

В середине 1980-х годов все развитые страны с рыночной экономикой позаимствовали опыт США в формировании системы внутреннего аудита, приняв официальные документы, в которых были определены основные направления проведения аудита, его задачи, процедуры.

В 1992 году были опубликованы международные стандарты внутреннего контроля в государственном секторе, основу которых составили положения исследований COSO [5]. В сентябре 2004 года руководство данной организации по внутреннему контролю опубликовало новый документ «Управление рисками - интегрированная конструкция» [3], в котором проведение внутреннего контроля не могло осуществляться без процедур оценки управления рисками. Данный подход остается актуальным и в настоящее время.

Мировой опыт формирования системы внутреннего аудита свидетельствует о том, что изначально внутренний аудит стал формироваться в коммерческом секторе. Позже, оценив пользу внутреннего аудита, государственные структуры стали постепенно вводить в свою деятельность данный действенный механизм, адаптировав аудит к своим особенностям осуществления деятельности.

Источники и литература

- 1) Грачева М.В. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления: опыт развитых стран // Государственное управление. Электронный вестник. 2007. № 12. С. 1-9.
- 2) Brink V. Internal Auditing: Its Nature and Function and Methods of Procedure // N. Y., The Ronald Press, 1941.
- 3) Enterprise Risk Management Integrated Framework // The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO, 2004.
- 4) Институт внутренних аудиторов: <http://www.iaa-ru>
- 5) The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): <http://www.coso.org>