

# Оценка эффективности внутреннего финансового аудита

Калинина И.Н., Мирзоян Г.Н.

Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина  
(Россия, Краснодар)

kalininaf@mail.ru, gaya098@mail.ru

**Ключевые слова:** внутренний финансовый аудит, внутренний контроль, государственные расходы, результативность, продуктивность, эффективность, экономность, внешний государственный аудит.

## Ներքին ֆինանսական աուդիտի արդյունավետության գնահատում

Կալինինա Ի.Ն., Միրզոյան Գ. Ն.

Ի. Տ. Տրուբիլինի անվան Կուբանի պետական ագրարային համալսարան (Ռուսաստան,  
Կրասնոդար)

kalininaf@mail.ru, gaya098@mail.ru

**Անփոփում:** տվյալ հոդվածում քննարկվում է արդյունավետության ցուցանիշների և դրանց նույնակա-նացման որոշելը, ինչպես նաև արդյունավետ օգտագործման համար հատկացված ներքին աուդիտի միջոցների իրականացմանը, ընդ որում հիմնական շեշտը դրվում է հատկապես որոշելու ցուցանիշների օգտագործման արդյունավետության պետական ռեսուրսների:

**Վճռորոշ բառեր՝** ներքին ֆինանսական աուդիտ, ներքին վերահսկողության, պետական ծախսերը, արդյունավետությունը, արդյունավետությունը, արդյունավետությունը, արտաքին պետական աուդիտ.

## Assessing the effectiveness of internal financial audit

Kalinina I. N., Mirzoyan G. N.

Kuban state agrarian University named after I. T. Trubilin (Russia, Krasnodar)

kalininaf@mail.ru, gaya098@mail.ru

**Abstract:** this article deals with the problems of determining the performance indicators and their identification, as well as the issues of assessing the effectiveness of the use of funds allocated for the implementation of internal audit, with the main emphasis on the features of determining the performance indicators of the use of public resources.

**Keywords:** internal financial audit, internal control, public expenditure, productivity, efficiency, economy, external public audit.

В рамках аудита в настоящее время как в российской, так и в международной практике важнейшее значение приобретает оценка эффективности вложенных средств. Несмотря на то, что согласно стандартам аудиторской деятельности пользователь не должен принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством экономического субъекта, данная оценка является одной из основных при принятии управленческих решений. Кроме того, оценка эффективности является первостепенной при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с профессиональными стандартами деятельности.

При определении понятия «эффективность» его нередко отождествляют с понятием «эффект», что является неверным с позиций идентификации и определения данных понятий. ГОСТ ISO 9000-2011 «Межгосударственный стандарт. Системы менеджмента качества. Основные по-

ложения и словарь» трактует понятие эффективности (efficiency) как связь между достигнутым результатом и использованными ресурсами.

Вопросы аудита эффективности сегодня достаточно хорошо изучены применительно к оценке использования государственных средств, как при осуществлении государственного аудита, так и при определении системы ключевых показателей эффективности для госкомпаний. Аудит эффективности занимает одно из основных мест в видовой структуре контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой РФ, которые в зависимости от поставленных целей и характера решаемых задач подразделяются на несколько видов, представленных на рис. 1.

Термин «аудит эффективности» в контексте эффективности использования государственных средств определялся по-разному. Аудит эффективности рассматривается как новый вид контроля, призванный оценить результативность различных бюджетных расходов и их влияние на

социально-экономическое положение страны и отдельных регионов. Это - как разновидность



Рисунок 1. Виды контрольных мероприятий, проводимых в рамках государственного аудита (контроля)

финансового контроля государственных средств, осуществляемого путем проведения проверок деятельности органов государственной власти, других распорядителей и получателей государственных средств в целях определения эффективности использования ими государственных средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач.

Под аудитом эффективности государственных расходов понимают систематизированную, целенаправленную организованную и объективную проверку деятельности органов государственной власти в части расходования финансовых средств и сохранности государственного имущества. Аудит эффективности может рассматриваться как одно из направлений деятельности государственной организации или же функционально ориентированная область использования бюджетных средств, охватывающая ряд ведомств и организаций.

Аудит эффективности государственных расходов - это современная форма финансового контроля играющая существенную роль в структуре учета в рамках государственной контрольной системы и имеющая целью оценить направления и дать гарантии эффективной работы и экономного использования государственных ресурсов.

Аудит эффективности является инструментом государственного финансового контроля. Направленность же аудита эффективности характеризуется, не только оценкой эффективности, экономичности рентабельности управленческой деятельности, но и выработкой рекомендаций по устранению нарушений и дальнейшему повышению результативности использования бюджетных средств.

Аудит эффективности представляет собой новый этап развития системы государственного

финансового контроля, то есть независимую проверку, осуществляемую собственными органами в целях оценки результативности органами внешнего контроля в целях оценки результативности и экономности процесса расходования бюджет средств и управления государственно собственностью.

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ целями внутреннего финансового аудита (контроля) являются оценка надежности внутреннего финансового контроля подготовка рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам Минфина России, также подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Ввиду особой актуальности, которую приобретают в настоящее время вопросы организации и методики проведения внутреннего контроля и внутреннего аудита государственном секторе экономики, целесообразно эффективность контрольных мероприятий рассматривать с двух позиций:

– стандарта СГА 104 «Стандарт внешнего государственного аудита. Аудит эффективности»;

– стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита».

Предназначение этих стандартов разное. В первом охарактеризованы подходы к определению эффективности использования государственных средств в объектах внешнего государст-

венного аудита, во втором – приведено методологическое обеспечение проверки и анализа эффективности внутреннего аудита Счетной палатой Российской Федерации.

Проверка и анализ внутреннего финансового контроля осуществляются в два этапа:

– проверяется и анализируется подготовленность системы внутреннего финансового аудита к выполнению стоящих перед ней задач;

– изучаются и анализируются результаты функционирования системы внутреннего финансового аудита, оценивается эффективность стоящих перед ней задач.

В целях реализации каждого этапа СГА 311 предусмотрен список вопросов, позволяющих получить количественные оценки эффективности системы внутреннего финансового аудита для последующего их анализа.

Так образом, по существу, в СГА 311 представлена доступная и удобная схема оценки системы внутреннего финансового аудита, но в то же время он не позволяет оценить эффективность использования выделяемых на осуществление внутреннего финансового аудита государственных средств.

В рамках осуществления внутреннего финансового аудита можно выделить ряд показателей, которые могут быть использованы при подготовке предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, а именно: экономности, результативности и продуктивности.

Экономность характеризуется достижением заданных результатов с использованием наименьшего объема федеральных и иных ресурсов, поэтому условие экономности использования федеральных и иных ресурсов на осуществление внутреннего аудита в формализованном виде можно представить следующим образом:

$$РИФ1 < PBA0 \text{ при } P0 = P1$$

где, PBA0 - объем федеральных и иных ресурсов на осуществление внутреннего аудита в базовом периоде

PBA1 - фактический объем федеральных и иных ресурсов, затраченных на осуществление внутреннего аудита;

P0 планируемые результаты;

P1 - фактически достигнутые результаты

В качестве планируемого результата P0 можно принять максимально возможное количество баллов, которое определяется согласно Перечню вопросов для оценки результатов осуществления внутреннего финансового аудита, приведенному в приложении к СГА 311.

При формулировании выводов об экономности использования федеральных и иных средств на проведение внутреннего аудита мож-

но руководствоваться следующим критерием чем меньше затрат на осуществление внутреннего финансового аудита приходится на 1 балл максимально возможного запланированного результата, тем экономнее расходуются выделяемые на эти цели федеральные средства. В свою очередь, работа, выполненная внутренним аудитором, может быть признана экономной, если фактические расходы в расчете на 1 балл результата совпадают с запланированными.

При определении продуктивности необходимо оценить федеральные и иные ресурсы на осуществление внутреннего финансового аудита в расчете на единицу результата внутреннего аудита. Таким образом, условие продуктивности использования государственных ресурсов на осуществление внутреннего аудита в формализованном виде можно представить следующим образом:

$$P0 / PBA0 \leq P1 / PBA1,$$

где, PBA0 - нормативы и показатели, используемые участниками бюджетного процесса при планировании бюджетных ассигнований;

PBA1 - использованный объем ресурсов при осуществлении внутреннего финансового аудита;

P0 - планируемые результаты,

P1 - фактически достигнутые результаты.

При этом при формировании выводов продуктивности использования средств на проведение внутреннего аудита можно руководствоваться следующим требованием чем больше баллов характеризующих результат внутреннего финансового аудита, приходится 1 рубль израсходованных средств, тем продуктивнее расходуются выделяемые эти цели федеральные средства. В свою очередь, работа, выполненная внутренним аудитором, может быть признана продуктивной, если фактические баллы в расчете 1 рубль израсходованных средств совпадают с запланированными.

В процессе определения результативности использования федеральных и иных ресурсов целесообразно провести анализ целей и решения задач, на которые были использованы федеральные и иные ресурсы рамках осуществления достижения внутреннего финансового аудита, учитывая и оценочное влияние различных факторов.

Условие результативности использования федеральных и иных ресурсов на осуществление внутреннего финансового аудита в формализованном виде можно представить следующим образом:

$$РИФ0 = PBA1 \text{ при } P1 \geq P0$$

При этом под Р1 можно понимать дополнительно разработанные в рамках системы внутреннего контроля результаты оценки эффективности использования федеральных и иных средств дополнительно к максимально возможным.

Анализ различных показателей эффективности использования федеральных и иных ресурсов на осуществление внутреннего аудита позволяет сделать вывод, что показателем эффективности по сути является показатель продуктивности, показатели же экономности и результативности являются показателями эффекта.

#### Список литературы

1. Афанасьев М.П. Взаимосвязь аудита эффективности и финансового анализа // Финансовый контроль. – 2003. – №10. – С. 29-36 [Afanasev M.P. Vzaimosvyaz audita effektivnosti I finansovogo analiza // Finansovy control] – 2003. – №10. – S. 29-36]
2. Стандарт внешнего государственного аудита «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита», СГА 311 [Standart vneshnego gosudarstvennogo audita «Proverka I analiz effektivnosti vnutrennego audita» SGA 311]
3. Федеральный закон от 05.04.2013г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» [Federalny zakon ot 05.04.2013g. № 41-FZ «O Schotnoy palate ROssiyskoy Federacii»]