

УДК 657.6

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ

Т.П. Баженова

Определено понятие аудита эффективности, его цели и задачи как неотъемлемого элемента успешного управления фирмами, организациями и государством и обществом в целом, а также обоснована его актуальность.

Ключевые слова: аудит эффективности; общественный и частный сектор; эффективность, результативность и экономичность финансово-хозяйственной деятельности; управление рисками.

В нашей стране в последнее время все больше внимания уделяется аудиту как неотъемлемому элементу успешного управления компанией. Крупные международные организации признают важность аудиторских процедур для стабильного долгосрочного развития бизнеса; малые и средние предприятия также начинают осознавать их значимость.

Примечательно, что западная практика значительно шире трактует аудит, нежели к этому привыкли на отечественном рынке. Речь идет не только о финансовом аудите, как о проверке и подтверждении финансовой отчетности организаций, но и об аудите различных аспектов операционной деятельности. Такого рода проверки не ограничиваются бухгалтерским учетом, они могут включать оценку организационной структуры, компьютерных операций, методов производства, маркетинга и любой другой области, оценку их целесообразности, эффективности и др. с учетом наличия необходимой квалификации аудитора.

В настоящее время появилось немало руководителей, готовых критично взглянуть на состояние своих компаний и понимающих, что в целях повышения эффективности и конкурентоспособности бизнеса в перспективе рыночные условия требуют мобилизовать внутренние возможности компании, отыскать источники имеющихся и потенциальных потерь.

Известно, что организация эффективной работы компании – это долгий и кропотливый труд, который, никогда не может быть завершен. Процесс *повышения эффективности*, на первый взгляд, выглядит несложным и его можно представить в виде схемы (рисунок 1).

Согласно представленной схеме, несмотря на кажущуюся простоту, каждый шаг сопряжен с множеством проб и ошибок, вследствие чего

большинство руководителей, самостоятельно не справившись с решением такой задачи, получив негативный опыт и отчаявшись что-либо изменить, мирятся с работой своей компании в привычном, но малоэффективном режиме. Так возникла необходимость появления новой формы аудита и специально обученных компетентных людей.

В этой связи, наряду с традиционной формой аудита (финансовым аудитом), в нашей стране с каждым годом все большую актуальность приобретает такой аудит, который направлен на установление эффективности, результативности и экономичности финансово-хозяйственной деятельности как частных компаний, так и государственных органов, учреждений и организаций.

Аудит эффективности появился в 1977 г., когда на Конгрессе Международной организации



Рисунок 1 – Пошаговый процесс достижения цели по повышению эффективности

высших органов финансового контроля была принята Лимская декларация, в которой были определены основные принципы внутреннего и внешнего финансового контроля, где под внутренним аудитом подразумевался аудит эффективности [1].

В рамках положений Лимской декларации руководящих принципов аудита (The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts) аудит представляет собой “неотъемлемую часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов” [2].

Однако, что же обычно принято понимать под “аудитом эффективности”?

Разновидности аудита эффективности в общественном секторе известны под названиями “аудит выполнения” (performance audit), “аудит соотношения цены и качества” (value for money, или VFM audit), а в частном секторе – “операционный (эксплуатационный) аудит” (operation audit), “аудит управления” (management audit) [3].

Аренс и Лоббек в своей работе “Аудит” дают следующее определение: “Операционный аудит – это проверка методов функционирования хозяйственной системы в целях оценки производительности и эффективности” [4]. В этой связи аудит эффективности можно определить как системный, целенаправленный и организованный процесс получения и экспертно-аналитической оценки объективных данных о результативности, экономичности и продуктивности экономической деятельности аудируемой единицы (органа государственной власти, органа управления, субъекта хозяйствования, организации, группы организаций или программы деятельности) с целью установить уровень соответствия этих данных определенным критериям и на основании этого выразить мнение об эффективности (результативности, экономичности, продуктивности) аудируемой деятельности или программы и дать рекомендации, направленные на улучшение эффективности.

Важная задача такого аудита – оценить действующие механизмы хозяйствования и выработать конкретные рекомендации по более результативному, экономному и эффективному планированию и расходованию ресурсов государства или частных фирм.

Аудит эффективности является современным методом и актуальным инструментом повышения действенности управления, кардинальной перестройки производственных, организационных процессов, протекающих в компании, а также правильного, рационального, экономичного выстраивания

современных бизнес-процессов и выполнения операций как их элементов. Можно сказать, что аудит эффективности обслуживает, в первую очередь, потребности операционного менеджмента, хотя информация о нем необходима и собственникам, акционерам.

В Кыргызской Республике аудит эффективности стал одним из новых и перспективных направлений оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Внедрение современного операционного менеджмента, процессного управления в отечественных компаниях невозможно без организации внутреннего и внешнего аудита эффективности.

Типовыми направлениями аудита эффективности являются следующие:

- выполнение поставленных целей (целей программы или деятельности органа управления, организации);
- соответствие нормативно-правовым положениям;
- экономически эффективное использование ресурсов;
- достоверность данных об эффективности;
- контроль и оценка эффективности деятельности;
- обеспечение гарантий в отношении активов.

Известно, что эффективность государства во многом определяется тем, как оно распоряжается финансовыми и материальными ресурсами, которые общество доверило ему в управление [5]. Поэтому внедрение аудита эффективности в систему государственного контроля обусловлено необходимостью контролировать не только целевой характер государственных расходов, но и оценивать их результативность.

Развитие аудита эффективности в системе государственного контроля является стратегической задачей Счетной палаты КР по следующим причинам:

- необходимость *повышения результативности, действенности и эффективности* государственного финансового контроля;
- необходимость *существенного улучшения деятельности исполнительных органов власти и иных организаций, использующих государственные ресурсы;*
- потребность *усиления прозрачности и публичности* деятельности организаций, использующих средства бюджета.

Заметим, что понятие “аудит эффективности” в Кыргызской Республике в системе государственного контроля впервые было введено Законом КР “О Счетной палате Кыргызской Республики” от 13 августа 2004 г. № 117 как “изучение и анализ деятельности объекта аудита на предмет экономности, продуктивности и результативности” [6].

Таблица 1 – Сравнительный анализ основных характеристик проведения финансового аудита и аудита эффективности

Виды государственного аудита	Характеристики			
	Система контроля	Цель контроля	Главные объекты внешнего контроля	Исполнение бюджета
Финансовый аудит	Доминирует внешний контроль за деятельностью министерств, ведомств	Целевое (по видам расходов) использование бюджетных средств	Статьи расходов	Фактические расходы относительно утвержденных
Аудит эффективности	Доминирует внутренний контроль за деятельностью министерств, ведомств	Достижение запланированных результатов, правильность их измерения	Социально-экономический эффект и общий объем расходов, качество системы внутреннего контроля	Акцент на достижение социально-экономических результатов, причины отклонений

“Целью аудитов эффективности является изучение и подготовка отчета для Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по вопросам экономии, эффективности, операционной действенности или административной деятельности Правительства Кыргызской Республики, а также предоставление рекомендаций по совершенствованию бюджетного права” [6].

Таким образом, в рамках реформирования общественного сектора аудит эффективности в Кыргызстане введен как новая форма государственного финансового контроля, осуществляемого путем проведения проверок деятельности государственных органов, а также других распорядителей и получателей государственных средств в целях определения эффективности их использования.

При этом анализ основных характеристик проведения финансового аудита и аудита эффективности (таблица 1) позволил выявить следующие преимущества последнего:

- расширение границ финансового контроля за пределы формальных оценок распределения ресурсов до улучшения экономических объектов их осваивающих;
- комплексный анализ причин неэффективного использования бюджетных средств их получателями;
- создание условий для борьбы с коррупцией в органах власти путем предоставления информации об использовании бюджетных средств;
- предоставление законодательным органам власти возможности оценить результативность принятия решений по регулированию бюджетного процесса;
- обеспечение органов исполнительной власти информацией и рекомендациями по повышению эффективности использования ресурсов;
- воздействие на разработку стратегических решений в области финансовой политики.

В связи с этим вполне обоснованно спрос на аудит эффективности в Кыргызской Республике постепенно растет, и это связано не только с экономикой страны. Стимулирование инвестиционной составляющей в государственных расходах может привести не только к экономическому оживлению, но и к росту занятости населения, например, через реализацию крупных международных инвестиционных проектов, имеющих стратегическое значение для республики в целом. Аудит эффективности как взвешенное управление рисками предоставляет возможность консолидированного управления ликвидностью государства [7].

Своевременность более широкого применения аудита эффективности востребована растущим спросом на более полные и эффективные по затратам формы управления финансовыми потоками, постоянно повышающейся потребностью в достоверности финансовой информации среди научного сообщества, аналитиков, политических представителей, нуждающихся не только в объективной финансовой информации, но и в оценке деятельности органов управления финансами.

Таким образом, основное назначение аудита эффективности состоит в обеспечении того, чтобы цели деятельности или программы были реализованы наиболее результативным, экономным и продуктивным путем.

Намерение Кыргызстана выйти на мировой рынок равным партнером, безусловно, ставит высокие требования перед отечественными предпринимателями и компаниями – возможный выход на рынок международных конкурентов из различных областей заставляет стремиться к международным стандартам. А наилучшим подтверждением соответствия мировым практикам является именно независимый аудит.

Литература

1. *Иванова Е.И.* Аудит эффективности в рыночной экономике: учеб. пособие / Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников; под ред. С.И. Гайдаржи. М.: КНОРУС, 2007. 328 с.
2. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Концепция государственного финансового контроля в РФ: материалы науч.-практ. конф. “Единая концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации”. М.: Финконтроль, 2002. С. 56–62.
3. *Кириченко Е.А.* Аудит: учеб. пособ. / Е.А. Кириченко, С.В. Селютина, М.А. Бирюкова. Тамбов, 2008.
4. *Аренс Э.А., Лоббек Дж.К.* Аудит / Э.А. Аренс, Дж.К. Лоббек; пер. с англ.; гл. ред. проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.
5. *Романова Т.Ф., Карепина А.И.* Аудит эффективности бюджетных расходов / Т.Ф. Романова, А.И. Карепина // Фин. исследования. 2004. № 9.
6. Закон КР “О Счетной палате КР” от 13 августа 2004 г. № 117 с изм. и доп. от 18 февраля 2011 г. № 2 // ИПС “Токтом”. Бишкек, 2012.
7. *Невядомский В.* Операционный аудит в сервисных организациях / В. Невядомский // Управление рисками. 2007. № 7 (53).