ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Контрольная работа по дисциплине «Стандарты государственного финансового контроля и аудита»

Выполнила студент 2 курса, М382-01 группы направление (профиль) подготовки

38.04.01 Экономика, «Учет, анализ и аудит»

№ зачетной книжки ЭМ322529К

Соколова Алия Фаритовна

Проверила: Закирова А.Р.

Казань – 2024

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Основные модели организации государственного финансового контроля в различных странах. | стр. 3 |
| 2. | Сущность государственного аудита. | стр. 10 |
|  | Список использованной литературы | стр. 14 |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. Основные модели организации государственного финансового контроля в различных странах.

Международный опыт свидетельствует, что на различных уровнях власти в государстве весьма эффективно действуют контролирующие органы и, главным образом, в бюджетно-финансовой сфере. Действующая система государственного финансового контроля, которая сложилась в конкретной стране, имеет свои особенности, связанные с историческими аспектами развития государства. Более того, в мировой практике органы государственного финансового контроля уже давно стали неотъемлемой составляющей демократического общества и обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами.

Государственный контроль в сфере управления финансами — один из наиболее действенных инструментов, обеспечивающий эффективность управления государственными финансовыми ресурсами. Государственный финансовый контроль — это деятельность органов государственной власти и управления всех уровней, установленная законодательством с целью выявления, пресечения и предупреждения:

- злоупотреблений и ошибок в управлении государственными денежными и материальными ресурсами, которые используются в хозяйственной деятельности, отчуждаемыми нематериальными объектами государственной собственности, а также государственными имущественными правами, которые могут повлечь прямой или косвенный финансовый и/ или материальный ущерб государству; нарушений финансово-хозяйственного законодательства (главным образом бюджетного);

- изъянов в организации систем управления финансово-хозяйственной деятельностью государственных организаций и их объединений, организаций с государственным участием или особо связанных с деятельностью государства;

- угроз экономической безопасности государства.

К числу общепринятых во всем мире функций государственного и муниципального финансового контроля относят:

- контроль за поступлением бюджетных средств;

- контроль за расходованием бюджетных средств;

- контроль за использованием государственной и муниципальной собственности, проведением ее приватизации, национализации;

- контроль за использованием государственных и муниципальных внебюджетных фондов;

- контроль за движением средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и иных кредитных учреждениях;

- контроль эффективности предоставления и законности использования льгот по налогообложению и полученных дотаций;

- пресечение финансовых нарушений и злоупотреблений.

Государственный и муниципальный финансовый контроль в зарубежных странах выстраивается по различным моделям, для развития этой системы свойственна тенденция децентрализации и выделения аудита либо его элементов в самостоятельную ветвь контрольной деятельности, в процессе осуществления которой определяются целесообразность и надлежащее распределение доходов и расходование средств бюджетов разных уровней, выполнение принятых решений, а также положений соответствующих законодательных актов, эффективность деятельности органов власти при исполнении возложенных на них функций [4].

На сегодняшний день в развитых странах большинство органов государственного финансового контроля широко использует аудит эффективности как один из важнейших методов проведения государственного бюджетного контроля. Важнейшей его целью является определение социально значимого результата от использования имеющихся государственных ресурсов, к примеру, в виде улучшения здоровья и качества жизни населения, повышения качества образования или снижения уровня преступности. Доля аудита эффективности в общем количестве проверок высших органов финансового контроля в ряде развитых стран более 50 %.

В некоторых странах (Австралия, Канада, Великобритания, Дания, Индия, Египет, Ирландия) функции государственного финансового контроля выполняются отдельными должностными лицами. В других государствах (Белоруссия, Литва, Молдавия, Кипр, Албания, Израиль, Афганистан, Иордания, Индонезия, Колумбия, Монако) счетные ведомства наделены полномочиями службы государственного контроля. Третью группу образуют страны, в которых функции органов финансового контроля выполняют Счетные суды (Франция, Италия, Румыния, Тунис, Аргентина, Гаити, Алжир, Гвинея, Марокко, Словения). В эту же группу можно отнести страны, в которых государственный финансовый контроль осуществляется в форме Счетных трибуналов (Бразилия, Португалия, Уругвай).

Большую группу органов контроля составляют страны, в которых финансовых контроль осуществляет Офис Генерального Аудита, который возглавляется одним аудитором. В некоторых государствах контрольные функции возложены на Государственные Генеральные инспекции, Счетные палаты, а также контрольные палаты и Ревизионные палаты. Также следует отметить, в Греции и Конго финансовый контроль осуществляют Счетные подразделения в Верховном Суде; в Маврикии и Мали — Департамент контроля государственных расходов; в Лаосе, Камбодже и Экваториальной Гвинее — Счетное ведомство в Министерстве иностранных дел; в Сенегале — второй отдел Президентского отчета в Парламенте.

Основными признаками, которыми обладают большинство контрольно-счетных органов за рубежом, являются:

- независимость органов финансового контроля от законодательной и исполнительной власти;

- особое внимание уделяется целевому использованию, эффективности и экономичности программ расходования финансовых ресурсов;

- эффективность деятельности контрольных органов определяется с помощью сравнения средств, потраченных на ее осуществление и полученных в результате «доходов».

Контролирующие органы некоторых зарубежных государств взаимодействуют или пытаются найти линии разграничения своих функций с функциями омбудсменов. В свою очередь, последние — независимые структуры, которые образуются парламентами. Однако существуют своего рода административные омбудсмены. В частности, во Франции медиатор назначается Советом Министров и выступает в качестве посредника между аппаратом управления и гражданами. Ему оказывают помощь специально выделяемые в министерствах и департаментах корреспонденты [7].

Мировой опыт формирования счетных палат показывает, что возможно применение одной из 3 моделей:

- парламентская - парламенту принадлежит решающая роль в определении состава счетной палаты и, главным образом, ее председателя;

- внепарламентская - назначение председателя палаты президентом республики осуществляется по решению совета министров, либо назначается правительством, а остальные ее члены назначаются президентом;

- смешанная - допускает синтез первых двух моделей, т. е. участие и парламента, и президента в определении состава счетной палаты.

Главными задачами счетных палат, которые сформулированы в законодательстве ряда зарубежных стран, являются:

- контроль за исполнением государственного бюджета (в частности, в Италии Счетная палата осуществляет предварительный контроль законности актов Правительства и последующий контроль исполнения государственного бюджета);

- контроль за государственными доходами и расходами (в Греции Счетная палата организует и проводит контроль за государственными расходами, а также в силу особых предписаний законодательства осуществляет контроль за расходами местных органов управления и других юридических лиц публичного права; в Болгарии Счетная палата проводит контроль за государственными доходами и расходами, определяет технологию и методику финансовой отчетности и осуществляет мониторинг за их исполнением);

- контроль за финансовой деятельностью различных органов государства (в Австрии Счетная палата проводит проверку финансовой деятельности Федерации, земель, союзов общин и иных установленных законодательством субъектов права; в Польше Верховная контрольная палата контролирует хозяйственную, организационно-управленческую и финансовую деятельность органов государственной администрации, а также подчиненных им предприятий и иных организаций).

Анализируя положения нормативно-правовых актов ряда зарубежных стран и конституции как главного закона государства, в качестве главного объекта контрольной деятельности высшего органа финансового контроля нужно выделить государственный бюджет, т. е. его доходы и расходы, а также исполнение в целом. Помимо этого в качестве объектов контроля можно назвать все государственные инстанции. Однако выполнение контрольных функций государственными органами в отношении названных объектов имеет специфические различия. В частности, как пример можно рассмотреть контрольные полномочия органа государственного финансового контроля в отношении банков. В Венгрии Счетная палата как орган государственного финансового контроля осуществляет мониторинг и проверку налоговой деятельности налогового управления и местных советов, деятельности Государственной таможни, Управления гербовых сборов и даже хозяйственной деятельности партий. Счетная палата Австрии уполномочена проводить проверку не только государственного хозяйства Федерации, но и проводить ревизию финансов федеральных земель, а также финансовой деятельности, связанной с благотворительными и иными фондами и учреждениями, управление которыми осуществляется органами Федерации [9].

В некоторых государствах (Австрия, США, Германия, Великобритания) система государственного и муниципального финансового контроля построена как единая система, которая базируется на единых принципах и стандартах. Стандартизация выступает в качестве фактора обеспечения системности взаимодействия органов государственного финансового контроля в мировой практике; формирует организационно-методическую базу их специализации и кооперирования, придает их системе свойства самоорганизации; определяет синергетический эффект в системе государственного финансового контроля; осуществляет профессионально-интегративную функцию, объединяющую сотрудников органов государственного финансового контроля [8].

В международной практике также действуют органы регионального финансового контроля, которые существуют в двух основных формах:

- Централизованная система финансового контроля (в виде единой структуры), т. е. региональные финансово-контрольные учреждения находятся в прямом организационном подчинении у высшего органа финансового контроля государства. Модель этого типа обеспечивает осуществление бюджетно-финансового контроля на всей территории страны по единому системному плану, на основании единых критериев анализа, гарантируя законное и целесообразное управление всеми государственными финансами.

- Децентрализованная система финансового контроля в виде отдельно существующих региональных контрольно-счетных палат, предназначенных для того, чтобы проводить контроль за бюджетными средствами государства в его административно-территориальном образовании, включая муниципалитеты, не составляя при этом единой системы общегосударственного государственного финансового контроля и не подчиняясь высшему финансово-контрольному органу государства.

Проведенный анализ говорит, с одной стороны, о наличии разнообразных форм осуществления контроля (внешний и внутренний/внутриведомственный), а с другой — о единстве и общности объекта и содержания форм и методов осуществления государственного финансового контроля. В этих условиях организации контроля коммуникативная функция становится основой для проявления производных функций государственного финансового контроля, а именно превентивной и аналитической. Критический анализ зарубежных моделей осуществления финансового контроля позволяет сделать вывод: во-первых, о наличии единых задач и общих принципов в организации работы органов контроля с учетом национальной специфики, экономических условий и исторического развития; во вторых, об отсутствии единого и общего подхода к проблемам организации контроля и проведения аудита государственных финансов в мире.

Таким образом, международная практика свидетельствует, что органы государственного финансового контроля могут достаточно эффективно существовать и функционировать на основе, казалось бы, противоположных, взаимоисключающих и противоречащих друг другу принципов и подходов.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать вывод, что органы государственного финансового контроля, как правило, играют важнейшую и активную роль в управлении государственными финансами. Существующие органы государственного финансового контроля в большинстве своем независимы, а их деятельность является достаточно результативной и эффективной. Кроме того, следует отметить, что адаптация положительного зарубежного опыта функционирования системы государственного финансового контроля даст шанс значительно улучшить и повысить результативность и эффективность контрольной работы, создать более мощный инструментарий обеспечения государства и общества качественной, надежной, своевременной, независимой информацией, которая так необходима для повышения эффективности государственного управления и принятия важнейших управленческих решений на всех уровнях управления государством.

2. Сущность государственного аудита.

Важнейшим направлением деятельности государства является осуществление контроля. Бюджетные средства – это основа функционирования любого государства, поэтому особое значение придается контрольной деятельности в области государственных финансов. Составной частью системы государственного финансового контроля считается государственный аудит. Государственный аудит создан для проведения надзора в области госфинансирования, а именно для проверки разделения и использования бюджетных денежных средств.

Дискуссионный вопрос – являются ли равноправными понятия «государственный аудит» и «государственный контроль». Несмотря на широкое применение именно государственного аудита, нормативного понятия данный термин не имеет. В законодательстве государственный аудит носит только частноправовой характер. Государственный аудит — это вид профессиональной деятельности, направленный на повышение эффективности управления национальными ресурсами, важнейшими из которых являются государственные финансы, собственность, природные богатства, интеллектуальный капитал [3]. Государственный аудит не сводится исключительно к проверке финансовой отчетности государственных структур: его миссией и основной задачей является обеспечение от имени государства и общества независимого объективного публичного контроля деятельности органов власти по управлению вверенными им общественными ресурсами. Он является универсальным инструментом эволюции экономики, способный эффективно воздействовать на процессы экономического развития [5].

Важное значение в деятельности государства имеет контроль над функционированием отдельных систем, включая финансовую сферу. Цель проверок состоит в наблюдении за формированием, перераспределением и расходованием материальных ценностей. Важное место в системе контроля занимает государственный аудит.

Это понятие определяет оценку финансовой деятельности контролируемых объектов, которую проводит Счетная палата и прочие организации, включая:

- Центробанк России;

- Центральное контрольное управление президента;

- Министерство финансов;

- департамент внутреннего государственного аудита;

- муниципалитеты и субъекты Российской Федерации.

Целью государственного аудита является выработка рекомендаций для повышения эффективности управления, направленной на совершенствование и повышение эффективности деятельности объекта аудита и использования государственных средств и активов государства на основе оценки деятельности государственных органов и субъектов квазигосударственного сектора с использованием Системы управления рисками в развитии экономики или отдельных ее отраслей, а также анализ эффективности деятельности государственных органов. Основное отличие аудита от контроля состоит в оценке текущей обстановки, составлении рекомендаций по оптимизации расходов, а также формировании прогнозов на долгосрочную перспективу [1].

Есть три основных вида государственного аудита:

- финансовый. Предполагает внешний контроль ведения отчетности, наблюдение за целевым использованием ресурсов и правомерностью действий подконтрольных организаций и частных лиц.

- соответствия. В ходе него оценивают точность следования нормам законодательства в расходовании средств из бюджета, находят отклонения от стандарта, которые влияют на итоги ведения отчетности.

- эффективности. Позволяет проконтролировать, на какие цели были потрачены деньги, не было ли перерасхода бюджета и т. п. [6]

Остальные вариации аудита можно считать подвидами последней проверки.

Надзорные органы проверяют распределение:

- денежных средств из государственной казны;

- нематериальных активов (объектов интеллектуальной собственности);

- природных ресурсов;

- объектов собственности.

К объектам, которые оценивают, причислены:

- структуры, которые получают средства из бюджета;

- администраторы, ведущие подсчет доходов;

- финансовые структуры;

- хозяйственные и промышленные предприятия, которые подчиняются муниципальным и центральным органам власти;

- госкорпорации;

- хозяйственные кооперативы и коммерческие структуры;

- предприятия банковского сектора.

Методика проведения государственного аудита:

1. Проверка. Выполняется по алгоритму, взятому за образец, и состоит в оценке соответствия положениям отчетности и утвержденным нормативам по хозяйственным операциям. Специалисты проверяют, насколько корректно ведется бухучет за конкретный период.

2. Ревизия. Обозначает комплекс действий, направленных на проверку хозяйственной и финансовой деятельностей компаний. Суть процедуры состоит в оценке правомерности операций и сделок и их корректном отображении в бухгалтерских и иных расчетных документах.

3. Обследование. Состоит в анализе развития выбранного направления деятельности субъекта и оценке результативности расходования бюджета.

4. Санкционные. Завершение государственного аудита связано с постановкой разрешительного оттиска на документах, которые заполнили перед осуществлением финансовых операций. Эти данные говорят о соответствии размеров расходов нормам бюджетного законодательства. Резолюция убеждает, что деятельность проверяемой организации отвечает бюджетному законодательству Российской Федерации [10].

При осуществлении государственного аудита контролирующие органы осуществляют внешний контроль над правильностью ведения учета и отчетности, а также целевого применения бюджетных средство и легитимности действий [2].

Предназначение государственного аудита заключается в составлении рекомендаций по устранению обнаруженных недочетов. Результатом проверки становится заключение. В нем отражают найденные недостатки и советы по их исправлению. Единого рецепта для различных ситуаций нет, поэтому рекомендации всегда индивидуальны.

Функции сотрудников Счетной палаты заходят за границы финансового контроля. Сегодня их распространяют на оценку результативности управления средствами, поступившими из бюджета. К задачам также примыкают рассмотрение качества составления и исполнения финансовых программ.

Все это говорит о том, что используемые разновидности аудита становятся перспективными инструментами для осуществления деятельности Счетной палаты РФ.

Список использованной литературы

1. Ашмарина Е. М., Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина (2-е издание) — М.: Издательство Юрайт, 2019. — с. 299.

##### 2. Воронина Л.И., Шохин С.О., Бюджетно-финансовый контроль и аудит - М.: Финансы и статистика, 2018 – с. 232-233.

3. Касьянова С.А. Аудит: учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2020 – с 196.

4. Мельник М. В., Пантелеев А. С.,. Звездин А. Л., Ревизия и контроль: учебное пособие - М.: ИНФРА-М, 2019 - с. 104-107.

5. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит: учебник (4-е издание). – М.:Юрайт, 2018 – с. 592.

6. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018 – с. 407.

7. Сусин В. К., Шегурова В. П., Шибилева О. В., Административное право и процесс: полный курс - М.: Кнорус, 2018 - с. 182-186.

8. Тихомиров Ю. А., Административное право и процесс: полный курс - М.: Издательство Юрайт, 2019 - с. 652-654.

9. Шегурова В. П., Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля - М.: Молодой ученый, 2018 - с. 209-212.

10. Штефан, М.А., Аудит в 2 ч. (2-е издание) – М.: Издательство Юрайт, 2019. —с. 404.