

Внутренний аудит финансовой самостоятельности местного самоуправления. Internal audit of financial independence of local government

Козырева Екатерина Андреевна,
Тамбовский филиал Российской академии народного хозяйства
и государственной службы при Президенте Российской Федерации,
г. Тамбов, Россия
Kozyreva Ekaterina A.,
Tambov branch of the Russian presidential academy of national economy
and public administration, Tambov, Russia
E-mail: Pletkate@mail.ru

УДК 330.173.34
ББК 65.05
К593

В данной статье автор рассматривает проблему организации внутреннего аудита финансовой самостоятельности органов местного самоуправления. Излагаются основные позиции и функции службы внутреннего аудита по вопросам финансовой самостоятельности с точки зрения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Ключевые слова: местное самоуправление, внутренний аудит, финансовая самостоятельность.

In this paper the author studies the organization of internal audit of local government financial independence. The main positions and functions of internal audit service concerning financial independence in respect to the federal rules (standards) of auditor activity are stated.

Keywords: local government, internal audit, financial independence.

Одной из важных проблем органов местного самоуправления является обеспечение бюджетов собственными источниками финансирования. Жизнеобеспечение населения во многом зависит от того, насколько устойчива финансовая самостоятельность органов местного самоуправления. Это касается не только сбалансированной системы местных бюджетов, но и того, как эта сбалансированность должна обеспечиваться, то есть о наделении местного самоуправления необходимыми полномочиями по формированию собственных доходов их бюджетов.

Самостоятельность местного самоуправления возможна только при наличии материально-финансовых ресурсов, которые должны быть соразмерны с теми функциями и полномочиями, которые закреплены за органами местного самоуправления.

Таким образом, к гарантиям финансовой самостоятельности органов местного самоуправления можно отнести такие гарантии, как:

1. самостоятельное управление муниципальной собственностью, совершение с муниципальным имуществом любые сделки, не запрещенные законом;
2. Предоставление органам местного самоуправления права в соответствии с законом создавать предприятия, учреждения и организации для осуществления хозяйственной деятельности, решать вопросы их реорганизации и ликвидации. Органы местного самоуправления вправе самостоятельно формировать, утверждать и исполнять местный бюджет.

Для повышения самостоятельности бюджетов местного уровня необходимо не только сформировать систему налогообложения применительно к определенному уровню бюджетной системы, но и определить долю федеральных и региональных налогов в доходах соответствующих бюджетов. Принципиально значимым в данном случае является необходимость закрепления за местными бюджетами таких доходных источников, которые обеспечивают стабильное поступление доходов.

Рассматривая вопрос финансовой самостоятельности местного самоуправления нельзя оставить без внимания проблему внутреннего контроля за исполнением их финансовой самостоятельности.

Одним из перспективных видов контроля является внутренний аудиторский финансовый контроль, задача которого - решение отдельных функциональных проблем управления, разработка и проверка системы финансовой самостоятельности.

В соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ, внутренний аудит - организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства или собственников, регламентированная внутренними документами, система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля, осуществляемую внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита.

На уровне органов местного самоуправления функции внутреннего аудита могут выполнять специально созданные службы, состоящие в штате администрации экономического субъекта, а именно, органах местного управления. Это позволит:

1. наладить эффективный контроль за финансовой самостоятельностью местного самоуправления;
2. выявить резервы повышения доходов местных бюджетов и их наиболее рационального использования.

Целью внутреннего аудита финансовой самостоятельности органов местного самоуправления является оказание помощи органам местного самоуправления эффективно выполнять свои функции. При этом служба внутреннего аудита предоставляет данные анализа и оценки, а также необходимую информацию о формировании и дальнейшем направлении использования доходов бюджета местного уровня, являющуюся результатом проведенных проверок.

Деятельность службы внутреннего аудита должна осуществляться на базе детального регламента для устранения необъективности и опасности узкого видения проблемы на каждом этапе аудита.

Работники службы внутреннего аудита должны постоянно поддерживать свои знания и навыки на должном уровне, быть в курсе актуальных вопросов, имеющих отношение к финансовой самостоятельности бюджетов местных уровней.

Так как, проведение внутреннего аудита - один из способов контроля за эффективностью деятельности органов местного самоуправления, то его можно квалифицировать как внутренний аудиторский финансовый контроль. При этом организация и функции службы внутреннего аудита финансовой самостоятельности бюджетов местных уровней определяются самим органом местного самоуправления в зависимости от:

1. содержания и основных направлений деятельности местного самоуправления;
2. сложившейся системы управления на региональном уровне;
3. состояния системы внутреннего контроля со стороны исполнительных органов местного самоуправления.

Работа внутреннего аудита финансовой самостоятельности призвана содействовать оптимизации деятельности органов местного самоуправления и выполнению обязанностей его руководства.

Если проводится внутренний аудит финансовой самостоятельности бюджетов местного уровня, то, как правило, к функциям службы внутреннего аудита в данном случае относят:

1. проверку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработку рекомендаций по улучшению систем, регулирующих финансовую самостоятельность;
2. проверку бухгалтерской и иной информации, используемой для оценки, классификации и анализа такой информации, составления на ее основе отчетности бюджетов местного самоуправления;
3. проверку соблюдения законодательных и нормативных актов в ходе формирования и использования бюджетов местного самоуправления;
4. проверку деятельности различных звеньев управления, прежде всего отвечающих за контроль финансовой самостоятельности бюджетов;
5. оценку эффективности системы внутреннего контроля за деятельностью местного самоуправления;
6. разработку и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению финансовой самостоятельностью местного самоуправления [1].

Деятельность службы внутреннего аудита финансовой самостоятельности бюджетов местного уровня заключается в выполнении различных функций, входящих в его обязанности.

Внутренний аудит финансовой самостоятельности органов местного самоуправления не только дает возможность получить информацию о деятельности самого органа местного самоуправления, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов о финансировании местного бюджета.

Используя информацию внутреннего аудита, можно оперативно и своевременно осуществлять необходимые изменения на уровне местного самоуправления.

Служба внутреннего аудита финансовой самостоятельности местного самоуправления призвана решать следующие задачи:

1. Обеспечение контроля за финансовой самостоятельностью местного самоуправления.
2. Подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных процедур.
3. Проведение анализа эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации, касающейся вопроса финансовой самостоятельности.
4. Проведение оценки качества информации, предоставляемой управленческой информационной системой относительно вопроса финансовой самостоятельности местного самоуправления.

На данный момент, стандарты, регламентирующие порядок осуществления внутреннего финансового аудиторского контроля финансовой самостоятельности органов местного самоуправления, и конкретные методики проведения аудита в данной области не разработаны, поэтому в своей деятельности лица, осуществляющие внутренний аудит финансовой самостоятельности бюджета местного уровня должны, руководствоваться Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

При этом возникает необходимость разработки конкретных методик проведения проверок аудиторского контроля финансовой самостоятельности бюджетов местного уровня с приведением в них целей и задач аудита, источников информации, классификации возможных нарушений и типовых ошибок.

Объективность службы внутреннего аудита финансовой самостоятельности местного самоуправления обеспечивается степенью его независимости в структуре органов местного управления. Это требование к организации внутреннего аудита финансовой самостоятельности местного бюджета, как правило, обеспечивается тем, что служба внутреннего аудита подчиняется и обязана представлять отчеты только органам

местного самоуправления и независим от руководителей структурных подразделений местного самоуправления, органов внутреннего контроля и т.п.

Однако, помимо организации внутреннего аудита финансовой самостоятельности органов местного самоуправления, по прежнему остается открытым вопрос реформирования системы местного финансирования, которая должна сопровождаться законодательным закреплением прав, полномочий и обязанностей местных администраций. И на решение этой задачи необходимо нацелить органы законодательной и исполнительной власти всех уровней.

Список литературы:

1. Мамаев А. В. Межбюджетные отношения и обеспечение сбалансированности местных бюджетов в условиях реформы местного самоуправления / Автореф. диссер. на соиск. уч. степени к.э.н., Волгоград. – 2010.