

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ЗАХОРОНЕНИЕ КОММУНАЛЬНЫХ ОТХОДОВ И ИЗВЛЕЧЕНИЕ БИОГАЗА

Ключевые слова: контроль, аудит эффективности, государственные средства, программно-целевой подход.

В конце XX века с учетом экономических преобразований в странах мирового пространства обозначилась потребность в применении новых, современных функций государственно-го регулирования устойчивого развития. Ключевой функцией отдельного государства становится воздействие на эффективность воспроизводственного процесса. В связи с чем финансовый контроль как проверка целесообразности и законности распределения государственных финансовых средств дополняется контролем использования государственных средств с позиции эффективности.

Новые условия и реалии направления экономического развития способствуют формированию стандарта по аудиту эффективности использования государственных ресурсов, разработанного Международной организацией высших аудиторских учреждений (International Organisation of Supreme Audit Institutions – INTOSAI) в 1977 г. на Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля.

В положениях стандартов INTOSAI «Основные принципы аудита эффективности» аудит эффективности определяется как независимой, объективной и надежной экспертизой, оценивающей, насколько государственные системы, операции, программы, мероприятия или организации действуют в соответствии с принципами экономичности, продуктивности и результативности и есть ли возможность для совершенствования [1, с. 6].

В настоящее время за рубежом аудит эффективности часто не только дополняет традиционный финансовый аудит, но во многих странах, где строгое соблюдение финансовой дисциплины, данный вид контроля становится преобладающим видом деятельности высших органов финансового контроля. Примером стран, активно применяющих тип аудита эффективности, является Канада и Великобритания [2, с. 7]. Теоретические и практические наработки зарубежных аудиторов используются активно на сегодняшний день Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации.

Особую значимость в современных условиях для стран пространства СНГ приобретает проведение аудита эффективности на уровне целевых программ социально-экономического развития государства или отдельных территорий. Этот факт подтверждается опытом Болгарии, Словакии и других стран, где после освоения программно-целевого подхода начался переход от финансового аудита к аудиту эффективности [3].

Программно-целевой метод распределения государственного бюджета обеспечивает прямую взаимосвязь выделяемых средств с достижением конкретных результатов деятельности организации. В связи с чем аудит текущих результатов и их соответствие поставленным целям прямо связаны с необходимостью их дальнейшей оценки. Посредством оценки результативности, продуктивности государство получает возможность предупредить коррупцию, рационально распределить ресурсы с максимальной отдачей. Однако международный опыт свидетельствует об отсутствии единых подходов к определению оценки эффективности реализации задач целевых программ.

В Республике Беларусь внедрение аудита эффективности началось более 10 лет назад, когда распоряжением Председателя Комитета госконтроля были утверждены Методические рекомендации о порядке организации и проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности. Между тем в Беларуси до сих пор нет ни одного нормативного правового акта по проведению аудита эффективности. Но законодательство, регулирующее отдельные сферы экономики, содержит меры ответственности за нецелевое использование бюджетных средств [3]. В Бюджетном кодексе Республики Беларусь говорится только о внешней проверке исполнения бюджета, об аудите эффективности освоения бюджетных средств упоминаний нет. Таким образом, в стране Методические рекомендации о

порядке организации и проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности носят не столько правовой, а скорее декларативный характер.

По мнению заместителя Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь (А. М. Курлыпо) имеющиеся результаты проверок использования бюджетных средств свидетельствуют о необходимости внедрения методов аудита эффективности на всех этапах разработки и реализации в стране государственных, региональных и отраслевых программ, значимых инвестпроектов. Чиновник уверен, что аудит эффективности должен стать действенным фактором в достижении поставленных социально-экономических целей и задач, и для этого уже сейчас имеются определенные предпосылки [3].

В системе программно-целевого управления охраной окружающей среды и энергоэффективностью в Республике Беларусь, планирование распределения государственного бюджета для организаций, осуществляющих захоронение коммунальных отходов и извлечение биогаза, в первую очередь, направлено в среднесрочной перспективе на застройку экологически оборудованных объектов захоронения, закупку биогазовых установок(комплексов) с последующим их монтажом. Так, в соответствии с государственной программой «Энергоэффективность» на 2016-2020 годы планируется по Республике Беларусь создание и возведение установок (оборудования) для потребления вторичных источников энергии, включая биогазовые комплексы на полигонах захоронения твердых коммунальных отходов. Реализация поставленной цели в Республике Беларусь протекает за счет республиканского бюджета, местных бюджетов и кредитов банка [4].

Финансирование в указанную отрасль хозяйствования, как правило любого государства вызвано, с одной стороны, необходимостью наращивания энергетического потенциала страны посредством сбора (добычи) биогаза на полигонах, с другой – снижением эмиссий парниковых газов в окружающую среду, образующихся из отходов коммунального хозяйства, таким образом обеспечивая рациональное природопользование, предполагающее сохранение функций экосистем (природного капитала) как части национального богатства.

Таким образом, считаем практически значимым разработать методiku проведения аудита эффективности использования бюджетных средств (субсидий) организациями в части застройки экологически оборудованных полигонов для захоронения коммунальных отходов и установки биогазовых комплексов на объектах захоронения коммунальных отходов. Актуальность выбранного нами направления вызвана рядом существующих целевых программ, согласно которым финансирование направлено на реализацию различного рода мероприятий, связанных с улучшением природопользования, охраной окружающей среды и возведением биогазовых установок как в Республике Беларусь, так и в международной практике.

Список использованной литературы: 1. INTOSAI 300 Основополагающие принципы аудита эффективности. URL: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-ruso.pdf>. 2. Пискунова А. А., Ярыгина Т. В. Анализ международного опыта и перспективы использования ключевых национальных показателей в практике ВОФК государств-участников содружества независимых государств. URL: <http://www.ach.gov.ru/activities/international/cooperation-with-foreign-sais/biblsovet/analytical-materials/-buletен-fl-505-buletен-fl-660.pdf>. 3. Аудит эффективности: Время беречь средства. URL: <http://kgk.gov.by/ru/publication-ru/view/AUDIT-EFFEKTIVNOSTI-VREMJa-BERECb-SREDSTVA-7994/>. 4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.03.2016 № 248 Государственная Программа «Энергосбережение» на 2016–2020 годы. URL: <http://energoeffekt.gov.by/programs/basicdocuments/2309-2017-2020>.

УДК 657

А. О. Цибулько, студент

Науковий керівник: **Л. Гевлич**, канд. екон. наук, доцент

Донецький національний університет імені Василя Стуса, м. Вінниця, Україна

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ

Ключові слова: аудит, аудиторська діяльність, розвиток, проблеми.

Метою статті є визначення проблем розвитку аудиторської діяльності та пошук перспективних способів їх подолання.

Аудит є обов'язковою частиною цивілізованого функціонування ринкової економіки кожної країни. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторсь-