

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

С.В. Селютина, Е.А. Кириченко

ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов

Ключевые слова и фразы: аудит эффективности; выработка конкретных рекомендаций; общественный и частный сектор; оценка действующих механизмов; эффективность, результативность и экономичность финансово-хозяйственной деятельности.

Аннотация: Обосновано внедрение аудита эффективности в практическую деятельность органов финансового контроля и аудиторских фирм России.

Качество менеджмента играет ведущую роль в обеспечении устойчивого и эффективного развития как отдельных фирм, организаций, так и государства и общества в целом. Поэтому в последнее время практически во всех странах мира вопросам совершенствования управления в частном и общественном секторах уделяется все больше внимания.

Важнейшим элементом системы эффективного управления, особенно в финансово-хозяйственной сфере, является финансовый контроль (аудит).

Современные мировые тенденции развития финансового контроля и аудита направлены на своевременное выявление негативных отклонений от намеченных заданий и обоснование методов их устранения.

В настоящее время традиционная форма аудита – финансовый аудит, в основном направленный на проверку законности и правильности распределения финансовых средств и ведения бухгалтерского учета, активно дополняется аудитом, направленным на установление эффективности, результативности и экономичности финансово-хозяйственной деятельности как государственных органов, учреждений и организаций, так и частных фирм, компаний. Основное назначение такого аудита – оценить действующие механизмы хозяйствования и выработать конкретные рекомендации по более результативному, экономному и эффективному планированию и расходованию ресурсов государства или частных фирм.

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).

В настоящее время за рубежом спрос на аудит эффективности как в общественном, так и в частном секторах увеличивается, поскольку растет осведомленность о приносимых им выгодах. Особо интенсивно аудит эффективности внедряется в общественном секторе. В настоящее время высшие органы финансового контроля (**ВОФК**) большинства стран мира активно применяют в своей деятельности различные виды аудита эффективности, прежде всего, аудит выполнения (performance audit).

Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы Российской Федерации также приступили к внедрению аудита эффективности, который в России получил название «аудит эффективности использования государственных средств».

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.

Типовыми направлениями исследования аудита эффективности являются:

- 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.

Чаще всего аудит эффективности исследует вопрос: как проверяемая организация или программа использовала (или предполагает использовать) имеющиеся ресурсы для выполнения установленных задач и обязательств? Основное назначение аудита эффективности состоит в обеспечении того, чтобы цели деятельности или программы были достигнуты наиболее результативным, экономным и продуктивным путем.

Целевую направленность аудита эффективности в англоязычных литературе и документах нередко обозначают как три «Е», подразумевая под этим экономичность (economy), продуктивность (efficiency) и результативность (effectiveness).

Единого, общепринятого определения этих трех составляющих не существует, но чаще всего их понимают следующим образом.

Экономичность заключается в снижении затрат на приобретаемые и используемые ресурсы с учетом требуемого качества. Она может быть определена как «уменьшение стоимости ресурсов, используемых для деятельности, при сохранении соответствующего качества», т.е. операция считается экономичной, если с ее помощью приобретаются ресурсы или поставляются услуги в соответствующем количестве и качестве по минимальной стоимости. Другими словами, экономичность означает «тратить меньше», или «хозяйствуй бережливо». Экономичность имеет отношение ко всем типам ресурсов: физическим, финансовым, человеческим, информационным и т.п. Особую важность с точки зрения экономичности имеет вопрос приобретения ресурсов. От аудиторов требуется определить, были ли ресурсы приобретены в нужном количестве, требуемого качества, за заданный промежуток времени и по оптимальной стоимости. Например, аудитор может рассмотреть вопрос, были ли компьютеры установленного качества приобретены по самой низкой цене.

Продуктивность характеризуется взаимосвязью между производством товаров, услуг, получением других результатов, с одной стороны, и использованными для этого ресурсами, с другой стороны, т.е. она обращена к вопросам оптимального для достижения результатов деятельности использования ресурсов. Увеличение выпуска продукции или поставленных услуг без соответствующего увеличения исходных ресурсов или получение того же объема продукции или услуг с меньшими затратами ресурсов показывает увеличение эффективности. То есть деятельность считается продуктивной, если она обеспечивает (обеспечивала) получение от имеющихся ресурсов максимума полезной продукции или предоставленных услуг или если для производства данного уровня продукции или услуг используется (использован) минимальный уровень ресурсов и необходимой работы. Продуктивность сосредотачивается на процессах, используемых для поставки продукции или услуг. Другими словами, продуктивность означает: «тратить деньги оптимально хорошо», или «хозяйствуй эффективно». Например, оценивая продуктивность, аудитор может рассмотреть вопрос, снижались ли затраты на ремонт при одновременном увеличении количества находящихся в эксплуатации самолетов с учетом удовлетворения требований безопасности и норм эксплуатации.

Продуктивность обычно связана с внутренней деятельностью организации и, как правило, мало затрагивает взаимодействие организации с внешней окружающей средой. Например, продуктивность деятельности больницы часто измеряют по полноте использования больничных коек, операционных, высокотехнологического оборудования, лекарственных средств и т.д. Подобные меры, возможно, лишь косвенно будут затрагивать такие общие вопросы, как качество медицинской помощи в регионе или ее доступность населению, для решения которых предназначена больница.

Результативность – это показатель, отражающий, в какой степени predetermined цели или цели для специфической деятельности или программы были достигнуты, а также взаимосвязь между прогнозируемым и реальным воздействием на определенную деятельность. Деятельность считается результативной, если она обеспечивает максимально возможное достижение желательного результата. В общественном секторе это связано с достижением необходимых целей заданной политики или заданных результатов в соответствии с predetermined целями и критериями качества работы. Результативность сосредотачивается на объеме выпущенной продукции или достигнутых результатах улучшения обслуживания. Другими словами, результативность означает: «расходи мудро, результативно» или «хозяйствуй, ориентируясь на

получаемые результаты». Например, аудитор может рассмотреть вопрос, улучшает ли реализация программы компьютеризации сельских школ обучения показатели успеха сельских школьников на экзаменах в вузы.

Накопленный международный опыт свидетельствует, что широкое применение методологии аудита эффективности позволяет существенно повысить качество российского менеджмента.

Теоретическую и методологическую помощь Счетной палате Российской Федерации и контрольно-счетным органам Российской Федерации во внедрении аудита эффективности оказывают канадские коллеги из Управления Генерального аудитора Канады. Активную поддержку сотрудничеству канадских и российских профессионалов оказывает Парламентский центр Канады (неправительственная некоммерческая организация), являющийся координатором реализации совместной канадско-российской Программы по внедрению аудита эффективности использования государственных средств в субъектах Российской Федерации.

Список литературы

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.Кириченко, Е.А. Аудит : учеб. пособие / Е.А. Кириченко, С.В. Селютина. – Тамбов : Бирюкова М.А., 2008. – 332 с.

Audit of Effectiveness as Important Element of Effective Management System

S.V. Selyutina, E.A. Kirichenko

Tambov State Technical University, Tambov

Key words and phrases: effectiveness audit; specific recommendations formulation; public and private sectors; existing mechanisms evaluation; effectiveness, performance and cost effectiveness of financial and economic activity.

Abstract: The paper grounds the introduction of effectiveness audit and effective development of individual firms, organizations as well as the state and the society as a whole. That's why recently almost in every country of the world the matters of quality improvement in private and public sectors have been in the center of attention.