

**АКТУАЛЬНОСТЬ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ НА ОСНОВЕ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА**

**Любенко Андрей Николаевич, д.э.н., профессор кафедры учёта и аудита,  
Львовский институт ГВУЗ «Университет банковского дела»  
Lyubenko Andriy, Sc.D, Professor, Banking University, Lviv, Ukraine  
andriy.lyubenko@gmail.com**

**Аннотация.** В статье автором обоснована необходимость реформирования системы финансового контроля. По мнению автора существующая структура внешнего и внутреннего контроля в Украине не позволяет эффективно упреждать нецелевое и незаконное использование государственных ресурсов. В связи с этим автором предложена новая структура национальных стандартов контроля в госсекторе на основе стандартов INTOSAI.

**Ключевые слова:** финансовый контроль, стандарты финансового контроля, стандарты INTOSAI, государственный сектор экономики.

Модернизация управления государственными финансами и его контрольной функции является приоритетной задачей экономики, особенно в период острого финансово-экономического кризиса. Подписание Соглашения об ассоциации между Украиной и Европейским Союзом в 2014 году определило необходимость реформирования контроля в государственном секторе экономики к международным стандартам. В частности, данное соглашение определяет необходимость обеспечения развития бюджетной политики и надежных систем внутреннего контроля и внешнего аудита, основанных на международных стандартах, которые соответствуют основополагающим принципам подотчетности, прозрачности, экономичности, эффективности и результативности. Особое внимание в Соглашении обращено на имплементацию стандартов и методик Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI), обмене лучшим опытом ЕС в области внешнего контроля и аудита государственных финансов с акцентом на независимости соответствующих органов, дальнейшем развитии системы государственного внутреннего финансового контроля путем гармонизации с международно признанными стандартами и методологиями, а также лучшую практику ЕС по внутреннему контролю и внутреннему аудиту в государственных органах. [1] Реализацию данных положений по

реформированию публичных финансов и системы контроля в государственном секторе экономики также предусмотрено в коалиционном соглашении депутатских фракций Верховной Рады Украины восьмого созыва. [2]

К сожалению, за время от момента подписания Соглашения об ассоциации между Украиной и Европейским Союзом, качественных преобразований в сфере государственного финансового контроля, как внутреннего, так и внешнего, не произошло. Главные органы финконтроля страны не всегда способны должным образом реагировать на острые проблемы, вызванные как экономическим кризисом, так и агрессией РФ, вследствие чего остаются недостаточно эффективными. Также не способствует должной реализации государственного финансового контроля продолжительное не утверждение нового состава Счётной палаты Украины/

На современном этапе развития финансового контроля выделяются приоритеты в формировании и становлении национальной системы контроля, а именно: прозрачность контрольных полномочий по сохранению государственной собственности и использования бюджетных средств; повышение финансовой дисциплины при распоряжении имуществом и средствами; последовательная и полная реализация принципа целевого использования бюджетных средств; качества контрольной функции, введение стандартизации как основы унифицированных процедур контроля деятельности субъектов государственного сектора экономики. Речь идет о построении эффективного контроля, который должен обеспечить формирование современной, устойчивой, открытой и конкурентоспособной в мировом масштабе экономики, создание профессиональной и эффективной системы государственного управления, направленной на повышение благосостояния граждан Украины. Решение этих задач требует пересмотра экономико–правовых измерений обеспечения составляющей контроля как главной функции управления государственными финансами.

В поддержку сложившихся ценностей главной целью комплекса мероприятий по модернизации финансового контроля в государственном секторе Украины, должна стать разработка и имплементация национальных положений (стандартов) контроля в государственном секторе Украины.

Разработка и принятие национальной системы стандартов контроля в государственном секторе экономики сможет решить ряд вопросов которые долгое время препятствовали эффективности контрольной деятельности. В первую очередь речь идет о реализации главного принципа контроля – независимость. Следующими аргументами в пользу стандартизации контроля станет создание единого нормативно–правового поля деятельности всех органов государственного финансового контроля, как внешнего, так и внутреннего. Единые нормативно–правовые и организационно–методологические регламенты по нашему мнению исключают дублирование и параллелизм деятельности органов контроля, что будет способствовать результативности их работы.

В Украине отсутствует глоссарий терминов, связанных с контролем. Отсутствуют единые для всех органов контроля определения такого основного понятия в контрольно–ревизионной деятельности как «ревизия» или «проверка», не указано их отличительные особенности в зависимости от органа контроля, задачи и функции являются особенными для каждого субъекта контроля, не определены права, обязанности и порядок деятельности контроллера, ревизора. Конечно же, практика проведения ревизий, проверок, ведомственные инструкции, сложившиеся традиции – все это дает возможность провести ревизию или проверку на должном уровне и соответствующим образом оформить результаты контрольного мероприятия. Однако нормативный правовой акт, до настоящего времени не принят, поэтому каждый трактует эти понятия так, как считает нужным.

Счетная палата самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке стандарты Счетной палаты – внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления разных видов деятельности Счетной палаты и / или требования к их результатам.

В Счетной палате могут действовать стандарты двух видов: стандарты организации деятельности Счетной палаты и стандарты внешнего государственного аудита (контроля).

Стандарты организации деятельности Счетной палаты определяют характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в Счетной палате методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов, взаимодействия с другими органами контроля и других видов внутренней деятельности Счетной палаты.

Стандарты внешнего государственного аудита (контроля), который осуществляется Счетной палатой, определяют общие требования, характеристики, правила и процедуры контрольной и экспертно–аналитической деятельности Счетной палаты.

С целью реализации возложенных полномочий, Счетная палата разрабатывает и утверждает в установленном порядке общие требования к стандартам внешнего государственного контроля и аудита эффективности при проведении контрольных и экспертно–аналитических мероприятий.

Общие требования к стандартам внешнего государственного аудита (контроля) определяют требования к структуре, содержанию, порядку их разработки и утверждения.

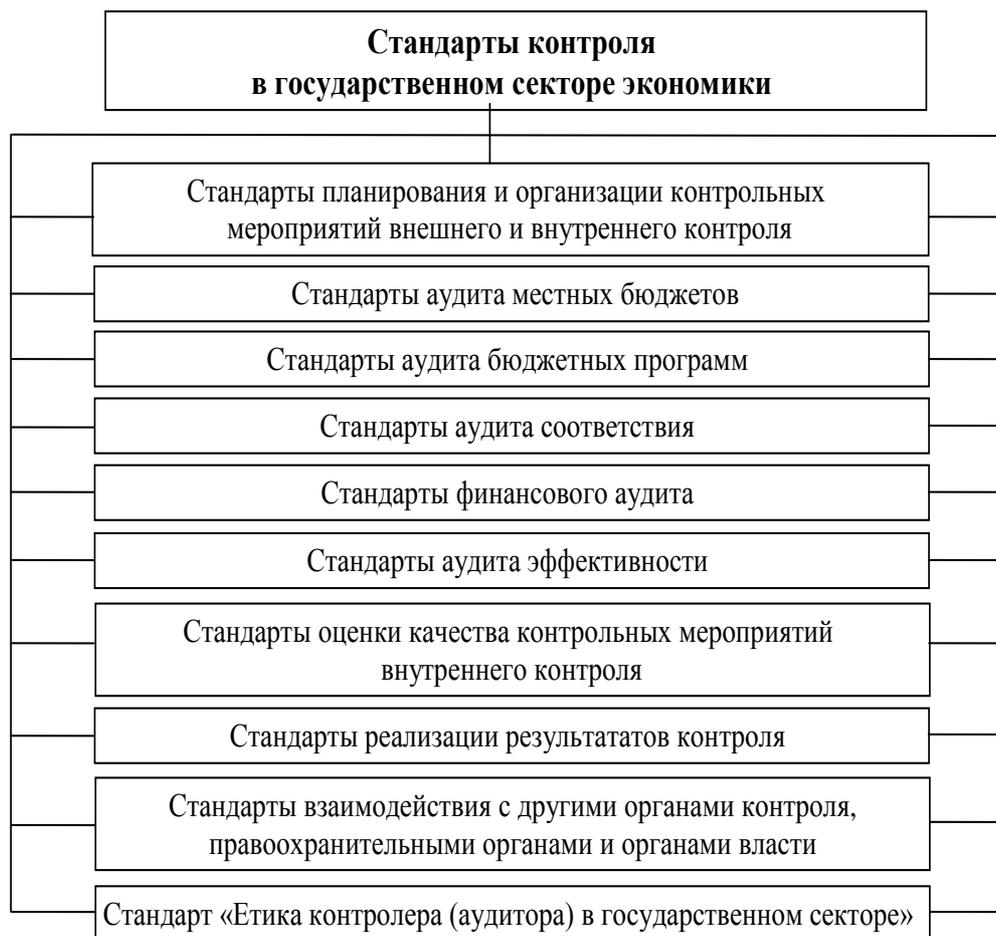
Один из стандартов ISSAI 1500 «Аудиторские доказательства» утверждает, что «доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних» [3]. Порядок получения и использования внешних подтверждений, которыми могут быть свидетельства третьих лиц, информация от контрагентов и др., определенный стандартом ISSAI 1505 «Внешние подтверждения» [4].

В положениях стандарта ISSAI 1240 «Ответственность аудитора, в связи с выявлением мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» приведены примеры условий или событий, повышающих риск мошенничества или ошибок, которые необходимо учитывать при планировании процедур аудита [5]. Разработка нормами в соответствующих национальных стандартов государственного финансового контроля в Украине может быть основой для действий по ответственности проверяющих по рассмотрению случаев мошенничества и ошибок в ходе государственного финансового контроля. Логично в условиях роста объемов информации и осуществленных финансово–хозяйственных сделок также учесть требования стандарта ISSAI 1315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через понимание субъекта и его среды», который содержит рекомендации по применению процедур аудита по принципу оценки высоких рискованных сфер деятельности учреждения, подлежащих проверке тщательно.

При проведении ревизий и проверок целесообразно использовать положения стандарта ISSAI 1300 «Планирование аудита финансовой отчетности», что определяет необходимость аналитической подготовки к проведению контрольного мероприятия на стадии его планирования (предварительное ознакомление с объектом проверки и сферой его деятельности, выявление и предварительная оценка рисков аудита). Учет этих положений позволит качественнее подготовить контрольное мероприятие: определить его вид, объем работ, состав инспекторов и сроки проведения мероприятия.

Стандарт ISSAI 1550 «Связанные лица» предусматривает проверку операций, осуществленных экономическим субъектом, с аффилированными лицами (приведен перечень операций, на которые нужно обратить внимание).

С учетом вышеизложенного, единую систему стандартов контроля в государственном секторе Украины схематически (условно) можно представить в таком виде, как на рисунке.



**Рисунок – Система стандартов контроля в государственном секторе экономики**

**Список использованных источников:**

1. Соглашение об ассоциации между Украиной и Европейским Союзом. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=248387631](http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=248387631).
2. Соглашение об коалиции депутатских фракций «Европейская Украина». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/n0001001-15>.
3. Audit Evidence [Electronic resource]. – Available from: [http://www.issai.org/media/13104/issai\\_1500\\_e\\_.pdf](http://www.issai.org/media/13104/issai_1500_e_.pdf).
4. External Confirmations. [Electronic resource]. – Available from: [http://www.issai.org/media/13160/issai\\_1505\\_e\\_.pdf](http://www.issai.org/media/13160/issai_1505_e_.pdf).
5. Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements [Electronic resource]. – Available from: [http://www.issai.org/media/13096/issai\\_1240\\_e\\_.pdf](http://www.issai.org/media/13096/issai_1240_e_.pdf).