

Секция «Правовое обеспечение государственного аудита и общественного контроля»

Информационная открытость и независимость контрольных органов как источник повышения доверия к их деятельности

Научный руководитель – Царева Людмила Михайловна

Телегина Марина Юрьевна

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Факультет финансово-экономический, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: marinochkaa3@gmail.com

Российская Федерация добивается существенных успехов в открытости информации в сфере общественных финансов. Одна из ключевых ролей отведена в этом вопросе деятельности высшего органа государственного финансового контроля - Счетной палате Российской Федерации.

Международными стандартами высших органов аудита (ISSAI), в частности ISSAI 12 [1] заложен ряд принципов, в первую очередь такой принцип как защита независимости высшего органа аудита (ВОА).

Другой не менее актуальный принцип - предоставление отчетов о результатах аудита. Цель таких отчетов возможность общественности получать информацию о деятельности государства и его учреждений.

И третий, заслуживающий внимания принцип - репутация надежного источника независимых и объективных сведений и рекомендаций, способствующих благотворным изменениям государственном секторе

Однако на уровне субъектов Российской Федерации и на муниципальном уровне в части контрольно-счетных палат субъектов Российской Федерации и муниципальных образований как их деятельность, так и нормативно правовое ее регулирование требует совершенствования. Общественность, особенно на муниципальном уровне, не в полной мере доверяет аудиторам и инспекторам контрольно-счетных органов.

Большей открытости и доверию со стороны граждан будут способствовать такие меры, как информация о повышении квалификации, об оценке эффективности деятельности, и в первую очередь информация о подтверждении независимости аудиторов и сотрудников контрольных органов.

Изучение СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» [2] подтверждает важность осуществления такого контроля. В приложении № 1 данного стандарта в перечне вопросов проверки присутствует оценка профессиональных знаний и опыта, достаточность трудовых ресурсов для проведения мероприятий. Однако вопросам независимости не уделено внимания. При этом, если руководствоваться опытом аудита подтверждения достоверности финансовой отчетности, проводимом в соответствии международными стандартами аудита (МСА), а также нормам статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ [3] данному аспекту уделяется существенное внимание.

В ходе исследования информационного раскрытия результатов деятельности контрольно-счетных палат субъектов Российской Федерации в ряде случаев было выявлен недостаток информации как о текущем повышении квалификации, так и о подтверждении независимости лиц, осуществляющих контрольную и экспертно-аналитическую деятельность.

Также не была представлена информация о результатах проведения контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Для повышения уровня доверия

к деятельности контрольно-счетных палат субъектов РФ и муниципальных образований предлагаем:

- контрольно-счетным палатам разработать и утвердить стандарты подтверждения независимости и стандарты контроля качества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основными документами могут быть Международные стандарты высших органов аудита (ISSAI), российские стандарты Счетной палаты РФ (СГА) и международные стандарты аудита (МСА);

- размещать на официальных сайтах информацию о подтверждении независимости, ежегодном прохождении повышения квалификации и о результатах контроля качества деятельности;

- разработать конкретные способы осуществления контроля качества.

Рассмотрим один из способов его осуществления.

Возможные пути совершенствования: один день в году для «перепроверок проверок», что это такое?

Суть заключается в максимально тщательном анонимном контроле ранее совершенных аудиторских проверок. Проверяющего и проверяемого программа будет назначать самостоятельно, имен, фамилий, должностей сообщаться не будет, только соответствующий код или номер для каждого участника проверки, по окончании периода проверки, анонимность не нарушается, соблюдается конфиденциальность, дабы не сеять разлад в рабочем коллективе.

Помимо проверок ранее совершенных проверок будет ежегодно обновляемый психологический тест, цель которого состоит в выявлении моральной составляющей сотрудника и его стрессоустойчивости.

Предлагается ввести в разработку два вида тестов:

- первый тип применяется при приеме на работу, для предоставления общей картины потенциального сотрудника о его базовых качествах, необходимых на начальной стадии работы руководству организации

- второй тип представляет собой ежегодный контроль сотрудника, состоящий в выявлении его, акцентировании внимания на факторах, способствующих его положительной или отрицательной мотивации при выполнении своих должностных обязанностей.

Считаем, что разработка специального программного обеспечения смогла бы содержать всю информационную базу осуществления контроля качества и тестирования сотрудников.

Для разработки и внедрения программного обеспечения может быть объявлен открытый конкурс в тестовом доступе в виде гранта.

Полагаем, что данные предложения будут способствовать большему доверию общественности к деятельности внешнего государственного финансового контроля на уровне субъектов и муниципальных образований.

Источники и литература

- 1) ISSAI 12: Значение и преимущества высших органов аудита – влияние на жизнь граждан Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации <http://audit.gov.ru/about/document/metodology/ISSAI%2012.pdf>
- 2) СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно - аналитических мероприятий» Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2016 г. № :ПК Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации http://audit.gov.ru/about/document/SGA_107.pdf

- 3) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ // СПС
Консультант Плюс