

ЛЕКЦИЯ 9

ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ И ФОРМИРОВАНИЯ ДОКУМЕНТОВ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА

Государственный аудит представляет собой деятельность с точки зрения законности, результативности и эффективности использования государственных ресурсов и исполнения бюджета. По итогам проведения государственного аудита рассматриваются решения, направленные на устранение выявленных явлений, повышение качества управления и обеспечение подотчетности лиц, допустивших ошибки или злоупотребления. Данная лекция освещает порядок принятия решений и документов по результатам государственного аудита, включая формирование и оформление аудиторских отчетов, актов проверок, а также указания и рекомендации по исправлению выявленных явлений.

Составление и оформление аудиторских отчетов.

Аудиторский отчет – это документ, в котором отражаются результаты аудита и содержатся выводы и рекомендации по финансовой и административной деятельности объекта аудита. В аудиторском отчете подробно приводятся основные аспекты проведенной проверки, о выявленных недостатках и мерах по их устранению.

Структура аудиторского отчета обычно включает в себя следующие разделы:

- Введение : Краткая информация об объекте аудита, целях, задачах и объеме проверок.
- Аналитическая часть : Здесь приводится анализ и оценка финансовых показателей, процессов, нынешней деятельности объекта, с выделением слабых мест и рисков.
- Заключение : Подготовлены итоги проверок, с указанием выявленных проблем и допущенных возможностей.
- Рекомендации и предложения : Этот раздел содержит конкретные меры по устранению масштабов и обеспечению процессов.

Аудиторский отчет оформляется в письменной форме и с указанием всех показателей аудиторской группы. Важным требованием является соблюдение ясности, объективности и достоверности предположений, что позволяет принимать управленческие решения на основе аудиторского отчета.

Создание и оформление акта проверки.

Акт проверки – это официальный документ, который фиксирует выявленные нарушения, их масштаб и характер. Он служит рекомендациям для принятия управленческих решений и применения санкций к лицам, допустившим нарушения.

Акт проверки включает следующие основные элементы:

- Общие сведения: название объекта проверки, информация о проверяющих и проверяемых, сроки проверок.
- Описательная часть: Перечень и описание выявленных свойств и недостатков.
- Обоснование выявленных фактов: Здесь приведены ссылки на законы и нормативные акты, на основании которых выявленные факты классифицируются как нарушения.
- Рекомендации и указания: Конкретные меры по устранению выявленных неисправностей, своевременные и ответственные лица.

Акт проверки также оформляется руководителем проверяющей группы, а в некоторых случаях – и проверяемой организацией. Документ завершается печатью, если это предусмотрено международными стандартами. Настоящий документ предоставлен для реализации предложенных мер.

После составления акта проверки проверяющим органом выдаются указания по устранению границ, которые направляются в основание проверяемой организации. Эти указания содержат следующие рекомендации и меры, необходимые для ограничения ограничений, предотвращения их повторного возникновения, а также повышения эффективности контроля.

Основные элементы указанных по устранению недостатков:

- Перечень возможностей: Список проблем, на которые следует обратить внимание.
- Рекомендации: Детальные указания по устранению каждого нарушения.
- Сроки исполнения: Указываются особые сроки, в течение которых организация должна выполнять рекомендации.
- Ответственные лица: Назначаются должностные лица, ответственные за выполнение установленных мероприятий.

В случае невыполнения указанных аудиторы могут инициировать дополнительные проверки или направить результаты аудита в надзорные органы для принятия мер дисциплинарного или административного воздействия.

В процессе органа аудита выявляются лица, виновные в допущенных нарушениях. На основании акта проверки проводится анализ ответственности. Этот процесс включает в себя следующие этапы:

- Выявление виновных лиц: Выявление лиц, чьи действия или бездействие привели к нарушениям.
- Оценка тяжести нарушений: Анализ степени последствий, возникших из-за обстоятельств.
- Рекомендации по мерам воздействия: В зависимости от характера и масштаба аудиторы могут принимать меры дисциплинарного, административного или финансового воздействия на виновных.

Ответственность может выражаться в привлечении лиц к дисциплинарной ответственности, а в других случаях материалы могут передаваться в дополнительных органах для возбуждения дел или привлечения к административной или уголовной ответственности.

Отчетность по государственному аудиту – это совокупность итоговых документов, содержащих результаты проверок, информацию о выполнении рекомендаций, а также анализ и обоснование предложенных мер в соответствии с финансовыми дисциплинами.

Основные виды связей:

- Итоговый отчет по государственному аудиту: Включает сводку всех аудиторских наблюдений за отчетный период, общий анализ выявленных нарушений и мероприятия по их устранению.
- Промежуточные отчеты: представляются по результатам отдельных проверок и содержат подробную информацию о выявленных нарушениях, предложениях и требованиях.
- Отчет о выполнении рекомендаций: Отчетность о проведенных мерах по исправлению результатов, где изменения, какие действия были выполнены, а какие результаты в процессе исполнения.

Эти инструменты используются для обобщения данных о состоянии бюджетного и финансового контроля в государственных органах и позволяют оценить и эффективно осуществлять государственный аудит.

Порядок принятия решений и формирования документов по результатам государственного аудита играет важнейшую роль в системе государственного управления, так как обеспечивает документальное подтверждение выявленных фактов, дает объективную картину финансовой дисциплины и обоснования для принятия мер воздействия. оформление отчетов и документов аудита – это правильно контролируемая часть управленческого контроля, способствующая повышению эффективности использования государственных ресурсов.