



**EURORAI**  
**Seminar**  
Rostov-on-Don  
October 2011



**Доклад: Руководителя аудиторского направления Счетной палаты федеральной земли Верхняя Австрия  
Мартина Мюльбахлера**

---

г. Ростов-на-Дону  
Конгресс-отель «Дон-Плаза»

7 октября 2011 г.

---

**Сессия 1:**

**«Контроль за исполнением бюджета на муниципальном уровне»**

Уважаемые коллеги!

Вашему вниманию предлагается доклад по теме:

**Аудит муниципальных бюджетов региональной счетной палатой федеральной земли Верхняя Австрия**

Население федеральной земли Верхняя Австрия - 1,4 млн. человек.

Общая площадь - 12 000 км<sup>2</sup>.

Количество муниципальных образований - 444.

Аудит муниципалитетов в Верхней Австрии осуществляют:

- аудиторский комитет местного совета законодательного органа;
- муниципальное правительство в составе местного совета/законодательного органа;
- независимый финансовый контроль:
  - аудиторская комиссия Австрии для крупных муниципальных образований, с населением более 10000 человек.
  - региональная аудиторская комиссия Верхней Австрии, которая образуется только при согласии местных правительств федеральной земли Верхняя Австрия

Муниципалитеты, насчитывающие меньше, чем 10000 жителей не подвергаются независимому государственному финансовому контролю. Хотя с 01.01.2011г. муниципалитеты Австрии имеют право инициировать проверку региональной аудиторской комиссией.

## **Контроль муниципалитетов аудиторским комитетом и местной инспекцией**

Аудиторский комитет:

- проводит обязательный ежегодный контроль исполнения бюджета и состояния местного долга, а также текущий контроль бюджета

Местная инспекция:

- контроль исполнения бюджета;
- проверки по основным пунктам бюджета.

### **Контроль муниципалитетов аудиторским комитетом**

Преимущества финансового контроля бюджетных счетов:

- важное дополнение к работе аудиторского комитета и важная основа для эффективного использования права надзора;
- как правило гарантирует последовательное составление бюджета и бухгалтерский учет в муниципалитетах;
- усиливает доверие законодателей, инвесторов и граждан.

### **Контроль муниципалитетов местной инспекцией**

Ежегодный аудит, с точки зрения Региональной аудиторской комиссии Верхней Австрии, в основном уже установлен и надежен, однако:

- инструкции контролирующего органа временами слишком детализированы и находятся в области конфликта с муниципальной автономией;
- инструкции и стандарты, базирующиеся на бюджетном законодательстве, данные и истолкованные в значительной мере надзорному органу, защищают интересы муниципалитета, но делают более сложным сравнение на федеральном уровне;
- ревизия исполнения бюджетных счетов обеспечивает только ограниченный краткий обзор финансового положения муниципалитета, а привлечение сторонних организаций на период проверки запрещено.

## **Аудит местных бюджетов Региональной аудиторской Комиссией Верхней Австрии**

### **Контрольная работа Региональной аудиторской Комиссии**

- экспертные заключения по результатам проверок муниципалитетов;
- 5 экспертных заключений каждый год;
- с 2000 года около 60 экспертов были задействованы в сфере муниципальных финансов.

## **Различия между проверками Региональной аудиторской Комиссии и местной инспекции**

- независимый внешний финансовый контроль против контроля в рамках инструкций по обязательному местному надзору;
- система и комплексность контроля против формального контроля;
- рекомендации и консультации против инструкций и приказов.

Аудит Региональной аудиторской комиссией осуществляется более комплексно, нежели простая формальная ревизия бюджетных счетов!

### **Главные объекты контроля**

#### 1) Анализ бюджетного и финансового положения

- анализ изменений и ключевые данные:

- -главные доходы и расходы;
- -долг и обслуживание долга;
- -уровень доходов от хозяйствующих субъектов в бюджете;
- -субсидии.

#### 2) Аудит организаций

- главным образом, проводимый в виде структурированного интервью:

А. проектные ревизии строительных проектов

- аудит спроса, планирования, выполнения, управление издержками, окончательные расчеты.

### **Главная сфера аудита – общественный долг**

А. Долг в более узком смысле:

– -финансовый долг, как классический долг, в бюджете и в компаниях, осуществляющих рыночную деятельность.

В. Долг в более широком смысле включает:

- -созданный на стороне долг;
- -кредиты наличными;
- -определенные задолженности;
- -финансовые облигации из сферы альтернативного финансирования инвестиций (лизинг, рента и т.д.).

Официальные долги муниципалитетов представлены ограниченной информацией!

---

### **Важные контрольные наблюдения №1:**

- финансовое положение муниципалитетов в основном затруднено;
- бюджетный счет предоставляет неполную информацию о фактическом бюджетном и финансовом положении;
- важные выплаты по облигациям уже несколько лет не участвуют в исполнении бюджетных счетов;
- рост задолженности становится более непрозрачным.

### **Важные контрольные наблюдения №2:**

- от принципа «ежегодности» часто уклоняются – расходы переходят на следующий год (годы);
- бюджеты не сводятся и не соответствуют принципу «честного» бюджета;
- неполная запись активов и долгов;
- ревизия бюджетного счета аудиторским комитетом или контролирующим органом может быть осуществлена под влиянием личного интереса;
- внутренняя система контроля не всегда достаточно реализуется;
- неполная осведомленность муниципальных органов власти о реальном финансовом положении.

### **Важные контрольные наблюдения №3:**

- высокие субсидии между государственными организациями не скоординированы, не прозрачны, зачастую скрываются и не обладают чёткими целями;
  - бюджетные трансферты становятся всё более непрозрачными и все больше не соответствуют интересам муниципалитетов;
  - дорогостоящие инвестиции на строительство и последующее создание бизнеса сильно перегружают муниципальный бюджет;
  - возможная экономия ввиду использования механизмов межмуниципального сотрудничества не достигается.
- 

### **Важные рекомендации №1:**

- необходимы структурные преобразования и ориентированные на прибыль сбережения для укрепления местных бюджетов;
- долг должен быть измерен и представлен в соответствии с экономическими критериями;
- выплаты по облигациям за последние несколько лет должны быть освещены в отчетах по исполнению бюджетных счетов.

### **Важные рекомендации №2:**

- принципы бюджета, такие как «честность» и «ежегодность», должны стать более значимыми;
- активы и долги должны быть полностью обобщены и оценены;
- действия аудиторского комитета должны быть форсированы – внешний аудит бюджетных счетов контролирующим органом должен быть углублён и расширен;
- внутренняя система контроля должна быть полностью реализована на практике;
- финансовая осведомленность в местных органах власти должна быть усилена; учет издержек должен использоваться в качестве контролирующего инструмента.

### **Важные рекомендации №3:**

- субсидии должны иметь целевое назначение, более того они должны быть чётко скоординированы между государственными административными единицами;
- трансферты между государственными единицами должны быть уменьшены – ответственность за работу и ресурсы должна нести одна организация;
- издержки на инвестиции в строительство должны реально оцениваться и должны быть освещены в среднесрочном финансовом и инвестиционном планах;
- нужно укреплять межмуниципальное сотрудничество, чтобы снизить издержки и в дальнейшем улучшить качество работы управленческих органов;
- управленческие навыки должны быть усилены в местных органах власти.

Аудит местных бюджетов Счетной палатой Австрии и Региональной аудиторской комиссией федеральной земли Верхняя Австрия необходим, чтобы:

- повысить эффективность и продуктивность муниципалитетов;
- оценить интересы муниципалитетов в соответствии с объективными критериями;

Независимый финансовый аудит способствуют экономичному распределению средств и необходимым структурным преобразованиям.