

Харуна Маама, Феріна Марімуту

## Підзвітність у структурі місцевого самоврядування Гани: аналіз ролі зовнішнього аудиту

Питання ролі зовнішніх аудиторів опинилося в центрі уваги завдяки стратегічним позиціям, які вони займають, забезпечуючи підзвітність керівників державного сектору. У статті розглянуто роль зовнішніх аудиторів у режимі підзвітності системи місцевого самоврядування Гани. З використанням методу контент-аналізу досліджено щорічні звіти Генерального аудитора про всі столичні, муніципальні та окружні збори в Гані з 2010 по 2018 рік. Результати показали, що аудиторська діяльність у Гані здебільшого зосереджувалась на ефективності внутрішнього контролю, управлінні грошовими коштами, контрактами, доходами, витратами, заробітною платою та закупівлями. Однак виявлено, що напрямки роботи зовнішніх аудиторів з роками розширювались. Доведено, що аудитори не займаються перевіркою результатів господарської діяльності. Вказано також на те, що для столичних, муніципальних і окружних зборів характерні регулярні, повторювані та загальні запити аудиту, зокрема щодо грошових коштів, закупівель і магазинів, контрактних і податкових порушень. Крім того, рекомендації аудиту були відповіддю на конкретні аудиторські запити щодо різних фінансових і операційних порушень. На основі проведеного аналізу зроблено висновок, що зовнішній аудит у Гані не надто сприяв підвищенню відповідальності столичних, муніципальних і окружних зборів. Рекомендовано включати контроль господарської діяльності до галузі зовнішнього аудиту.

**Ключові слова:** підзвітність, порушення норм у статтях балансу, зовнішній аудит, Гана, аудит господарської діяльності, порушення закупівельних норм, державний сектор

**Класифікація JEL:** G32, M41, M42



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

---

Харуна Маама, Феріна Марімуту

## Подотчетность в структуре местного самоуправления Ганы: анализ роли внешнего аудита

Вопрос роли внешних аудиторов оказался в центре внимания благодаря стратегическим позициям, которые они занимают, обеспечивая подотчетность руководителей государственного сектора. В статье рассмотрена роль внешних аудиторов в режиме подотчетности системы местного самоуправления Ганы. С использованием метода контент-анализа исследованы ежегодные отчеты Генерального аудитора обо всех столичных, муниципальных и окружных собраниях в Гане с 2010 по 2018 год. Результаты показали, что аудиторская деятельность в Гане в основном сосредоточивалась на эффективности внутреннего контроля, управлении денежными средствами, контрактами, доходами, затратами, заработной платой и закупками. Однако обнаружено, что направления работы внешних аудиторов с годами расширялись. Доказано, что аудиторы не занимаются проверкой результатов хозяйственной деятельности. Указано также, что для столичных, муниципальных и окружных собраний характерны регулярные, повторяющиеся и общие запросы аудита, в частности относительно денежных средств, закупок и магазинов, контрактных и налоговых нарушений. Кроме того, рекомендации аудита были ответом на конкретные аудиторские запросы относительно разных финансовых и операционных нарушений. На основе проведенного анализа сделан вывод, что внешний аудит в Гане не слишком способствовал повышению ответственности столичных, муниципальных и окружных собраний. Рекомендуется включать контроль хозяйственной деятельности в сферу внешнего аудита.

**Ключевые слова:** подотчетность, нарушение норм в статьях баланса, внешний аудит, Гана, аудит хозяйственной деятельности, нарушение закупочных норм, государственный сектор

**Классификация JEL:** G32, M41, M42



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license, что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует наличия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.