

Теоретико-методологические аспекты государственного аудита.

Научный руководитель – Колесникова Елена Викторовна

Самарцева Ольга Ивановна

Аспирант

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, Симферополь, Россия

E-mail: kyrbatova_ea@mail.ru

Независимые государственные органы аудита (контроля) в первую очередь выполняют функцию внешнего управления государственными расходами и обеспечения финансовой ответственности. Сам аудит лежит в основе любой системы подотчетности и, если он проводится должным образом, помогает государственным органам действовать ответственно и справедливо, улучшать свою работу и укреплять доверие граждан.

Сегодня существует три типа систем регулирования аудиторской деятельности: государственная, независимая - через саморегулируемые организации (далее - СРО), смешанная. В России используется третий тип регулирования.

Большинство экономистов (М.А. Городилов, Л.И. Сергеев и др.) предлагают трактовку концепции системы правового регулирования аудита в Российской Федерации, как «комплекс функций, выполняемых государственными органами, а также негосударственными профессиональными и общественными объединениями, которые можно принять в своих компетенциях, нормативные правовые акты об отношениях субъектов, связанных с оказанием аудиторских и связанных с аудитом услуг» [3].

Процесс развития аудита и аудиторской деятельности в России не стоит на месте. Частые изменения в законах, регулирующих аудит, привели к сокращению количества аудиторов и аудиторских организаций и уменьшению объема аудиторских проверок. Но, несмотря на такие негативные показатели, предпринимаются попытки ввести новое законодательство, ориентированное на международные стандарты. Вступление в силу требований закона, регулирующего переход от использования российских стандартов к использованию международных стандартов, сильно повлияет на аудиторское сообщество, что вынудит недостаточно квалифицированных аудиторов или аудиторов, не желающих проходить обучение новым стандартам уйти с рынка. Основная проблема с этим переходом будет заключаться в нехватке квалифицированного персонала в аудиторских организациях, способного точно понимать международные стандарты аудита и проводить аудит в соответствии со стандартами [4]. Изучение и практическое применение международных стандартов аудита в деятельности российских аудиторских компаний должно повысить степень доверия иностранных партнеров к результатам аудита, проведенного в России.

Государственный аудит также выявляет слабые места в системе финансового управления и контроля, а также потенциальные возможности для повышения эффективности организации. Правильное применение методов, подходов и критериев оценки качества государственного аудита не является самоцелью; это необходимость и важное условие творческого развития организации [4].

Внедрение государственного аудита - одно из важных направлений совершенствования государственного финансового контроля, а также наиболее эффективное средство достижения поставленных стратегических целей. Его основная задача - повышение эффективности управления и использования государственных средств, активов государственного сектора. На практике госконтроль выработал собственные методы проведения экспертно-аналитических мероприятий. На рисунке 1 показана модель стратегической поддержки государственного аудита.

С точки зрения, соблюдения требований стандартов аудита были выявлены следующие наиболее важные нарушения и недостатки в проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Направления развития системы контроля качества аудита представлены на рисунке 2.

Следует делать акцент на результативность контроля, экономичность, качество, эффективное расходование ресурсов и использование информационных систем. Сегодня Федеральное казначейство выдвигает серьезные требования к качеству аудиторской деятельности, и необходимо развитие подходов к внешнему контролю, которые в ряде случаев несовершенны. Кроме того, важно разработать инструменты внутреннего контроля аудиторской деятельности, направленные на своевременное выявление рискованных аспектов деятельности и разработку методов улучшения деятельности. Еще важнее контроль качества аудиторской деятельности в современных условиях. В ближайшее время законодательные изменения укажут на вектор развития аудиторского института РФ и, возможно, предопределят появление новых требований. Вопрос о консолидации и дополнении бизнеса, определяющий требования к субъектам рынка, требует доработки. Необходимо разрабатывать позиции, по совершенствованию некоторых аспектов контроля качества, направлены на повышение эффективности аудиторской деятельности, открытие аудитов для клиентов и, в том числе, на продвижение репутации в профессии в условиях соблюдения международных этических процедур.

Источники и литература

- 1) Международные стандарты аудита : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Т. М. Рогуленко [и др.]. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 309 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534- 10742-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblioonline.ru/bcode/431431>(дата обращения: 08.02.2020).
- 2) Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 №3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года» [Электронный ресурс]: ред. от 25.12.2018 (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373602/c88dd7a57fdad1fb99cf6708c5f82bc21f291942/#dst100009
- 3) Лосева Н.А. Международные стандарты аудита и оценка качества аудиторских услуг // Аудитор. — 2017. — № 1. — С. 69-75.
- 4) Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5- 534-12932-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblioonline.ru/bcode/448582>(дата обращения: 10.02.2020)
- 5) Феоктистова О.В., Ковалёва А. М. Применение международных стандартов аудита в международной практике // Сборник: Проблемы управления устойчивым развитием бизнес структур разных сфер деятельности Сборник научных трудов Международного экономического форума. Под общей редакцией Н.А. Лытневой. 2017. С. 217-320.

Иллюстрации

Уровень регулирования	Регулирующие акты
1	2
Международный	Документы, принимаемые Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности Международной федерации бухгалтеров
Государственный	Законы, действующие на территории РФ (Конституция РФ, ФЗ "Об аудиторской деятельности", ФЗ "О саморегулируемых организациях", Иные ФЗ); МСА, принятые в качестве обязательных стандартов аудиторской деятельности (с 09.01.2019 г.); Иные нормативные правовые акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, законы субъектов РФ, нормативные акты министерств, ведомств)
Профессиональный	Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов (СРО)
Общественный	Кодекс профессиональной этики аудиторов
Внутрифирменный	Стандарты, разработанные самой аудиторской организацией или индивидуальным аудитором

Рис. 1. Таблица 1 – Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в России



Рис. 2. Рисунок 1 – Модель методического обеспечения государственного аудита

№ п/п	Содержание нарушения	Нарушенный стандарт	Количество выявленных нарушений
1	Несоблюдение требований к форме, содержанию, порядку подписания и сдачи аудиторского заключения	МСА 700 МСА 705	1 958 2 021
2	Низкое качество рабочих документов аудитора, включая форматирование и хранение файлов аудита	МСА 230	959
3	Отсутствие достоверных, документальных доказательств соответствия требованиям проверяемого лица к проведению юридической аудиторской деятельности.	МСА 250	509
4	Низкий уровень планирования аудита	МСА 300	434
5	Несоблюдение требований, связанных с получением аудиторских доказательств	МСА 500	197
6	Несоблюдение требований соответствующих исследований о связанных сторонах	МСА 550	197
7	Несоблюдение требований рассмотрения недобросовестных действий	МСА 240	127
8	Отсутствие или неадекватные методы аудита в отношении непрерывности деятельности аудируемого лица	МСА 570	125
9	Отсутствие мер по выявлению и расследованию событий, произошедших после отчетной даты.	МСА 560	83

Рис. 3. Таблица 2 – Нарушения и недостатки в проведении аудита

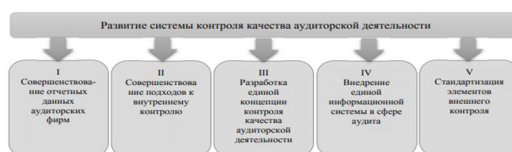


Рис. 4. Рисунок 2 – Направления развития системы контроля качества аудита