- 3) каждым участником озвучиваются рекомендации, при этом каждым другим участником записывается оценка в зависимости от полезности предложений читающего.
- 4) подводится сумма баллов и ранжируются предложения [5].

Как было сказано, теперь рассмотрим один из самых актуальных и эффективных методов в нынешнее время. Отдельное подразделение ТРИЗ имеет агрохолдинг «Кубань» и в нем активно используется метод шести шляп мышления. Получил распространение автором Эдвардом де Боном с восьмидесятых годов двадцатого века. Метод идеально подходит в процессе дискуссий, как инструмент переключения мышления и тренировки творчески мыслить всему персоналу, так как развивает способность быстро изменять типы мышления и всестороннего анализа. В его процессе преодолеваются такие мешающие факторы как: эмоция, беспомощность, путаница. Каждый участник одевает 6 шляп разного цвета и думает в соответственном режиме: эмоциональном, позитивном, в роли критика, творческом, реалиста или же управленца за ходом метода. Соответственно, в итоге возникает самое креативное, объективное, рациональное решение поставленной проблемы и мотивация сотрудников, их активация.

Таким образом, существует огромное количество разнообразных методов управления человеческими ресурсами. Одними из самых эффективных являются эвристические, которые зачастую способны предоставить самое эффективное и рациональное решение какой-либо задачи за короткие сроки, сплотить коллектив и заставить двигаться в том направлении, котором укажет управленец, тем более данные методы актуальны в нынешних неустойчивых условиях экономики и быстрых инновационных совершенствований конкурентов, когда решающей в принятии управленческих решений может стать каждая минута.

1. Факторы, влияющие на конкурентоспособность предприятий в системе управления. / Иванова И.Г., Саенко И.И. Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-3 (76). С. 661-663.
2. Разработка эффективной системы мотивации персонала на основе внедрения современных методов стимулирования труда. / Дьяков С.А., Саенко И.И. Экономика и предпринимательство. 2018. № 2 (91). С. 773-782.
3. Роль системы отбора персонала в формировании человеческого капитала современной организации. / Саенко И.И., Михеева В.А. Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2017. № 127. С. 330-339.
4. Концептуальный подход к оценке эффективности организационной структуры управления сельскохозяйственного предприятия / Саенко И.И., Тейванов С.В. Экономика и предпринимательство. 2018. № 10 (99). С. 1154-1158.
5. Учебное пособие для студентов направления подготовки "Экономика", "Менеджмент", "Государственное и муниципальное управление". / Саенко И.И. Армавир, 2015.

Карашенко В.В., Назарько В.А., Мирославская М.Д.
Особенности проведения финансового контроля и аудита согласно МСА в
государственном (общественном) секторе экономики

Шахтинский автодорожный институт (филиал) ФГБОУ ВО ЮРГПУ (НПИ) им. М.И. Платова
(Россия, Шахты)

doi: 10.18411/lj-10-2019-181
idsp: ljjournal-10-2019-181

Аннотация

В данной статье рассмотрены особенности проведения финансового контроля и аудита согласно российскому законодательству и актуализированных Международных стандартов аудита. Проанализированы характерные особенности понятий, целей и

различий финансового контроля и аудита в государственном секторе. Выявлена и обоснована необходимость совместного использования национальных стандартов аудита и МСА. Предлагается повысить качество проведения аудита отчетности.

Ключевые слова: финансовый контроль, аудит, МСА, государственный (общественный) сектор, контроль качества.

Abstract

This article discusses the features of financial control and audit in accordance with Russian law and the updated International Auditing Standards. The characteristic features of the concepts, goals and differences of financial control and audit in the public sector are analyzed. The need for the joint use of national audit standards and ISAs has been identified and justified. It is proposed to improve the quality of audit reporting.

Keywords: financial control, audit, ISA, public sector, quality control.

Понятие финансового контроля и аудита схожи между собой, однако, в государственном секторе они имеют принципиальные различия, которые раскрываются в определениях данных терминов.

Аудит – вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического субъекта, осуществляемый компетентным независимым лицом. Аудит направлен на снижение до приемлемого уровня информационного риска, т. е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные и неточные сведения для их пользователей [6].

Финансовый контроль — это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования. [7]

Сравнивая эти определения, можно сказать, что термин «аудит» звучит менее императивно, то есть подразумевает не полное выполнение правил, как при финансовом контроле.

Рассмотрим цели финансового контроля и аудита в области нефинансовых активов.

Таблица 1.

Основные цели финансового контроля и аудита

Вид деятельности	Цель
1	2
Финансовый контроль	Предоставление контролеру возможности информировать законодательные органы о нарушении принятых стандартов, принципов законов и др. нормативно-правовых документов с целью предотвратить неправомерные действия, получить возмещение ущерба и привлечь виновных к наказанию.
Аудит	Предоставление аудитору возможности выразить свое мнение о достоверности составления финансовой отчетности в соответствии с установленными основами подготовки этого документа.

Таким образом, разница между финансовым контролем и аудитом сводится к тому, что финансовый контроль направлен на обеспечение интересов государства, представленных в законодательстве РФ, а аудит носит рекомендательный характер и направлен на выявления ошибок для последующего исправления.

В государственном секторе существует такой вид финансового контроля как государственный финансовый контроль (ГФК), который объединяет в себе разные формы контроля и аудита:

- финансовый аудит – оценка законности произведенных расходов;
- аудит эффективности – оценка целесообразности и продуктивности расходования ресурсов;
- стратегический аудит – экспертиза достижения национальных целей, поставленных руководством страны.

Финансовый контроль на федеральном уровне регулируется такими нормативно-правовыми документами, как: Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ и др. В механизме нормативного регулирования финансового контроля особое внимание уделяют особым документам: документы ИНТОСАИ, Стандарты Счетной палаты РФ и др.

Аудит регулируется иными нормативно-правовыми документами: Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", Международными стандартами аудита и статьями Гражданского кодекса РФ.

Сгруппируем особенности аудита и контроля в государственном секторе:

1. Проведение аудита, в отличие от проведения финансового контроля, связано с оказанием услуг и является предпринимательской деятельностью.
2. Организационный статус у рассматриваемых видов деятельности различается. Для контроля существует обязательное регулирование, выбор проверяющей организации заранее определен. Для аудита предполагается наличие нескольких участников с одинаковыми правами доступа к информации.
3. Аудит является независимым в организационном плане, является нейтральным для сторонних организаций [3].

В государственном секторе РФ на данный момент в приоритете повсеместное проведение финансового контроля, а не аудита, вследствие чего оценить практику аудита на территории РФ не представляется возможным. Причина этого в том, что в ФЗ от 05.04.2013 N 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» в задачах органа государственного финансового контроля отсутствует проведение финансового аудита в государственном секторе [8].

Перейдем к изучению особенностей применения МСА в государственном (общественном) секторе экономики.

МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» при проведении аудита в государственном секторе допускает расширение аудиторского задания. Задание при проверке в государственном (общественном) секторе носит специфический характер, охватывает широкий круг аудиторских аспектов. Аудиторы государственного (общественного) сектора несут дополнительные обязанности в отношении внутреннего контроля, обязаны составлять заключения о соблюдении правил, норм и заключения о соблюдении законодательных актов [1].

Аудитор при оценке существенности аудита в государственном (общественном) секторе экономики должен соблюдать деликатность. Деликатность, согласно МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», – необходимость согласования сделанной им оценки управления существенности с органом власти, соблюдения законодательства и общественных интересов [3].

При планировании аудиторских процедур следует руководствоваться МСА 520 «Аналитические процедуры» и учитывать особенность отсутствия взаимодействия между статьями бухгалтерской (бюджетной) отчетности [4]. Например, в общественном секторе слабо проявляется взаимосвязь между доходами и фактическими расходами.

Рассмотрим МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Особенностями применения МСА 220 в государственном (общественном) секторе являются:

1. Независимость аудиторов государственного (общественного) сектора может обеспечиваться мерами законодательного регулирования. То есть существуют случаи, когда аудиторов (генеральных ревизоров) назначает государство, и они (аудиторы) имеют определенные обязательства, такие как: невозможность отказаться от предоставленной задачи, ограничение раскрытия информации в публикуемом отчете и т.д.

2. Для проведения аудита в государственном секторе могут понадобиться особые навыки в той или иной юрисдикции (навыки составления отчетности в интересах законодательного органа, навыки аудита результативности, навыки всесторонней оценки соблюдения требований закона и др.)

3. Аудитор, назначаемый в установленном законом порядке, может выступать в роли руководителя задания.

4. Аудитор в государственном (общественном) секторе не может отказаться от выполнения аудиторского задания как в коммерческом (частном) секторе экономики [2].

Таким образом, проведение аудита в государственном (общественном) секторе имеет ряд особенностей, выполнение которых необходимо соблюдать для получения полной и достоверности информации об организации, проходящей аудиторскую проверку.

1. «Международный стандарт аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // СПС «КонсультантПлюс»
2. «Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // СПС «КонсультантПлюс»
3. «Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) // СПС «КонсультантПлюс»
4. «Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) СПС «КонсультантПлюс»
5. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 N 41-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»
6. Арнс А., Лоббек Дж. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995.
7. Э.С. Дружиловская. Современные проблемы оценки активов в российском бухгалтерском учете / Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки, 2016, № 1 (41), с. 31-37.
8. И.Н. Махонина, О.Н. Чурикова. К вопросу о совершенствовании оценки в учете нефинансовых активов бюджетного учреждения / Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ: Экономика и экономические науки. 2017.