

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

**Место и роль аудита в системе финансового контроля в Российской
Федерации**

Кондрашова Наталья

Аспирант

Финансовый университет при Правительстве РФ, Учет и аудит, Калуга, Россия

E-mail: nataljakond1771@mail.ru

Научный руководитель

д. э. н., профессор Савин Александр Алексеевич

Аудит в нашей стране появился сравнительно недавно, в эпоху перестройки в связи с переходом к рыночной экономике. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» уточнил терминологию, определения и содержания ключевых понятий, он разграничил понятия «аудит» и «аудиторская деятельность», определив аудит как один из видов услуг, составляющих наряду с другими аудиторскими услугами содержание аудиторской деятельности. Аудит – независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций. Цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций. В силу того, что в финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций отражаются все хозяйственные операции (факты хозяйственной деятельности), то для выражения мнения о их достоверности, необходимо собрать и оценить все факты касающиеся функционирования и положения экономического субъекта, то есть провести независимый финансовый контроль.

Все многообразие сути аудита раскрывает его характеристика как научных знаний и как практической деятельности. Аудит как наука представляет систему знаний о методах и приемах независимого финансового контроля. Аудит как практика есть вид управленческой деятельности, сводящийся к независимому финансовому контролю и оценке финансовой (бухгалтерской) отчетности[1]. Исходя из этого, он должен иметь свое место в системе финансового контроля в Российской Федерации.

[1] Проблемы теории аудита: методологический семинар / МГУ им. М.В. Ломоносова. URL: <http://www.econ.msu.ru/dp/1085/dtype=a>

Контроль в управлении экономикой играет активную роль, потому что он не ограничивается только констатацией допущенных отклонений от требований управленческих решений, его данные используются для поддержания динамического равновесия всей системы управления. Финансовый контроль осуществляется в Российской Федерации с целью обеспечить проведение единой финансовой, бюджетной, денежно-кредитной, налоговой, валютной и инвестиционной политики, а также обеспечить экономическую безопасность и защиту финансовых интересов государства, его граждан и субъектов хозяйствования.

В современной России финансовый контроль осуществляется в виде государственного и негосударственного финансового контроля (рис.1). pag

Государственный финансовый контроль состоит из общегосударственного и ведомственного. Общегосударственный контроль охватывает все хозяйствующие субъекты.

Он ведется в масштабе Российской Федерации и в ее субъектах. На уровне местного самоуправления осуществляется муниципальный финансовый контроль. Ведомственный государственный контроль проводится органами ведомственного финансового контроля.

Первым нормативным правовым актом, признавшим легитимность понятия «государственный финансовый контроль» как одного из элементов системы управления и звена общей системы контроля в Российской Федерации, определившим вопросы его организации, стал Указ Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» от 25 июля 1996 г. № 1095. Этим документом установлено, что государственный финансовый контроль в РФ включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов, за организацией денежного обращения, использование кредитных ресурсов, состоянием внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых льгот и преимуществ. По результатам государственного финансового контроля принимаются меры к обеспечению возврата незаконно использованных средств и поступлению доходов от их использования в соответствующие бюджеты.

Государственный финансовый контроль осуществляется специально создаваемые для осуществления контрольных полномочий органами, либо органами исполнительной власти, на которые на ряду с их основными задачами возлагаются контрольные функции в соответствующей отрасли финансовой сферы. Структура существующих в стране органов государственного финансового контроля представлена на рис. 2.

Формами негосударственного финансового контроля являются: внутрихозяйственный контроль, общественный контроль и аудит. Внутрихозяйственный контроль осуществляется внутри организаций и предприятий экономическими службами. Его назначение – непрерывное наблюдение за эффективностью хозяйственной деятельности, выявление и устранение узких мест в этой деятельности.

Общественный контроль в России в настоящее время возрождается на новом уровне. В 2005 году была создана Общественная палата для защиты прав и свобод граждан Российской Федерации и общественных объединений в ходе реализации государственной политики. А также для осуществления общественного контроля за деятельностью федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Организация финансового контроля в Российской Федерации имеет свои особенности, связанные с особенностями федеративного устройства страны. В соответствии с федеративным устройством государственный финансовый контроль организуется в масштабе и на уровне всей Федерации и в каждом субъекте Федерации. Для этого создаются органы государственного финансового контроля или отдельные органы власти наделяются функциями финансового контроля. Финансовый контроль организуют и органы местного самоуправления. Контрольные органы в сфере финансов представляют собой часть механизма реализации финансовой политики государства. Одновременно они являются обязательной составляющей общей структуры контрольных органов государства. Кроме этого, любой собственник имеет право в своих интересах и обязан в силу финансовых, налоговых, кредитных отношений с государством контролировать финансовую деятельность в пределах своей компетенции. Для этого он пользуется услугами аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также создает собственные

органы финансового контроля, например ревизионные комиссии в акционерных обществах.

В систему финансового контроля аудит входит как независимый финансовый контроль наряду с общественным и внутрихозяйственным контролем как негосударственный. Аудит является элементом системы финансового контроля. Внешним пользователям для принятия управленческих решений необходима достоверная финансовая отчетность. В силу того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть искажена из-за некомпетентности или пристрастности ее составителей, а также того, что собственники (акционеры, пайщики) и кредиторы не могут самостоятельно убедиться в законности и правильности отражения многочисленных и сложных операций организации в отчетности, так как не имеют ни доступа к учетным записям, ни соответствующего опыта. Поэтому существует потребность в подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей независимыми экспертами. Для обеспечения пользователей достоверной информацией и осуществляется независимый финансовый контроль – аудит. Он проводится аудиторами и аудиторскими организациями. Принцип независимости отличает аудит от других видов контроля. Независимость аудитора подразумевает:

а) независимость мышления, т.е. такой образ мышления, который позволяет аудитору:

– выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора; раг

– действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм;

б) независимость поведения, т.е. такое по­ведение, которое позволяет избежать ситуа­ций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или професси­ональный скептицизм аудитора были ском­прометированы[2].

[2] Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Одобрены Советом по аудиторской деятельности, протокол № 6 от 20.09.2012 г.

Таким образом, за относительно небольшой период (около 27 лет) аудит занял прочные позиции в российской системе финансового контроля как один из его видов. Это независимый финансовый контроль, его роль в этой системе определяется потребностью в достоверной финансовой информации широкого круга заинтересованных лиц: государства, собственников, акционеров, инвесторов, администрации организаций, социальных институтов, общественности.

Литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.
2. Правила независимости аудиторов и аудиторский организаций. Одобрены Советом по аудиторской деятельности, протокол № 6 от 20.09.2012 г.
3. Проблемы теории аудита: методологический семинар / МГУ им. М.В. Ломоносова. URL: <http://www.econ.msu.ru/dp/1085/dtype=a>

Иллюстрации



Рис. 1: Система финансового контроля в Российской Федерации

Органы государственного финансового контроля в Российской Федерации	
Законодательные органы государственной власти и местного самоуправления (субъекты контроля)	Исполнительные органы власти и местного самоуправления (субъекты контроля)
1. Федеральный уровень	
<ul style="list-style-type: none"> 1. Федеральное Собрание РФ 2. Счетная палата РФ 3. Центральный банк РФ 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Правительство РФ 2. Министерство финансов РФ 3. Федеральное казначейство 4. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора 5. Федеральная налоговая служба 6. Федеральная таможенная служба 7. Федеральная служба по финансовым рынкам 8. Федеральная служба по финансовому мониторингу 9. Федеральная служба страхового надзора 10. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств 11. Администраторы неналоговых поступлений 12. Федеральные внебюджетные фонды
2. Уровень субъекта РФ	
<ul style="list-style-type: none"> 1. Законодательный (представительный) орган субъекта РФ 2. Счетная (контрольно-счетная) палата субъекта РФ 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Правительство (администрация) субъекта РФ 2. Министерство финансов (финансовый орган) субъекта РФ 3. Казначейство (управление) субъекта РФ
3. Муниципальный уровень	
<ul style="list-style-type: none"> 1. Представительный орган муниципального образования 2. Муниципальные контрольно-счетные органы 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Администрация органа местного самоуправления 2. Финансовое управление (отдел) администрации муниципального образования 3. Казначейство (отдел) муниципального образования 4. Отраслевые органы управления

Рис. 2: Структура органов государственного финансового контроля в Российской Федерации