

ЛЕКЦИЯ 8

ПОРЯДОК ПЛАНИРОВАНИЯ ОТДЕЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ.

Внутренний государственный аудит — это систематический процесс проверки деятельности государственных органов, направленный на повышение эффективности, прозрачности и законности использования бюджетных средств и государственных активов. Планирование и проведение аудита требуют соблюдения строгих процедур и этапов, что обеспечивает всесторонний и объективный контроль над финансово-хозяйственной деятельностью объекта аудита. В данной лекции мы рассмотрим порядок планирования внутреннего аудита, этапы его проведения, создание плана и программы аудита, а также вопросы привлечения государственных аудиторов для проверки финансовой отчетности и дополнительной проверки.

Этапы аудиторской деятельности

Процесс внутреннего государственного аудита состоит из нескольких этапов:

- Планирование аудита — формирование целей, задач и методов аудита, а также выбор объектов для проверки.
- Предварительное исследование объектов аудита — сбор информации об объекте аудита, анализ его финансовой отчетности и идентификация потенциальных рисков.
- Создание плана и программы аудита — разработка детализированного плана аудиторской проверки, определение задач и инструкций для аудиторов.
- Проведение аудиторского мероприятия — непосредственная проверка объекта аудита, сбор доказательств, анализ данных и оценка эффективности деятельности.
- Заключение и отчет по аудиту — формирование аудиторского заключения и рекомендаций на основании результатов проверки.
- Контроль за выполнением рекомендаций — мониторинг устранения выявленных нарушений и исполнение рекомендаций аудиторского отчета.

Предварительное исследование объектов государственного аудита

Предварительное исследование объектов аудита — это первый шаг в процессе аудиторской деятельности, который заключается в сборе и анализе предварительной информации об объекте. Основные задачи предварительного исследования:

- Сбор данных — аудиторы изучают финансовую отчетность, предыдущие аудиторские заключения, внутренние процедуры и положения, регулирующие деятельность объекта аудита.
- Оценка рисков — на этом этапе проводится анализ возможных рисков, связанных с деятельностью объекта аудита, а также определение областей, которые требуют особого внимания в ходе проверки.
- Подготовка к аудиту — по результатам предварительного исследования аудиторы уточняют цели и задачи предстоящей проверки и определяют методы, которые будут использоваться для сбора данных и анализа.

Предварительное исследование помогает аудиторам лучше понять специфику деятельности объекта и определить наиболее важные направления для проверки.

Создание плана и программы аудита, задач и инструкций по аудиту

На этапе создания плана и программы аудита разрабатываются детализированные действия, которые будут реализованы в ходе аудиторской проверки. Основные шаги включают:

1. Формирование плана аудита:

- Определение целей аудита — какие аспекты деятельности объекта должны быть проверены.
- Установление сроков аудита — определение временных рамок для каждого этапа проверки.

- Определение ответственных лиц — распределение обязанностей между аудиторами и руководством проверки.

2. Разработка программы аудита:

- Определение методов и процедур проверки — какие аудиторские инструменты и методы будут использоваться.

- Определение критериев оценки — на основе каких нормативных актов и стандартов будет оцениваться деятельность объекта.

- Подготовка инструкций для аудиторов — четкое определение задач и процедур, которые должны быть выполнены.

Программа аудита должна учитывать все особенности деятельности объекта, выявленные на этапе предварительного исследования, и включать конкретные мероприятия по проверке.

Проведение аудиторского мероприятия

Проведение аудиторского мероприятия — это основная стадия аудита, на которой аудиторы реализуют запланированные процедуры и методы проверки. Основные этапы этого процесса включают:

- Сбор аудиторских доказательств — аудиторы изучают документы, проводят интервью с сотрудниками, проводят тестирование операций и процессов.

- Анализ данных — собранные данные анализируются на соответствие установленным стандартам, правилам и процедурам.

- Выявление нарушений и отклонений — аудиторы фиксируют выявленные нарушения, отклонения от норм и стандартов, а также случаи неэффективного использования ресурсов.

На этом этапе проводится детальный анализ всех аспектов деятельности объекта аудита, что позволяет сделать объективные выводы о его состоянии.

Привлечение государственного аудитора службы внутреннего аудита для проведения проверки финансовой отчетности

Для повышения объективности и качества аудита может быть привлечен государственный аудитор службы внутреннего аудита. Это профессиональный аудитор, который специализируется на проверке финансовой отчетности государственных учреждений. Основные задачи такого аудитора включают:

- Проверка соответствия отчетности стандартам — аудитор проверяет, насколько финансовая отчетность соответствует установленным национальным и международным стандартам финансовой отчетности.

- Анализ точности данных — проверка правильности отражения доходов, расходов, активов и обязательств в финансовой отчетности.

- Оценка полноты отчетности — проверка того, все ли операции и транзакции включены в финансовую отчетность.

Привлечение профессионального аудитора помогает повысить достоверность аудиторских заключений и снизить риск ошибок в отчетности.

Проведение дополнительной проверки

Дополнительная проверка проводится в случае, если после завершения основного аудита выявляются дополнительные нарушения или возникают новые факты, требующие внимания. Этапы дополнительной проверки:

- Анализ новой информации — аудиторы изучают новые данные или факты, которые появились после завершения основного аудита.

- Повторное тестирование операций — проверка операций и транзакций, которые ранее не были включены в проверку, но теперь требуют внимания.

- Корректировка выводов — если в ходе дополнительной проверки выявлены новые нарушения или ошибки, аудиторы корректируют свои первоначальные выводы и рекомендации.

Дополнительная проверка может проводиться как по инициативе аудиторов, так и по запросу заинтересованных сторон.

Планирование и проведение внутреннего государственного аудита — это сложный многоэтапный процесс, включающий предварительное исследование, разработку плана и программы, сбор доказательств и анализ данных. Привлечение профессиональных аудиторов для проверки финансовой отчетности, а также возможность проведения дополнительной проверки позволяют обеспечить высокий уровень достоверности аудиторских заключений и эффективности выявления нарушений. Эффективная аудиторская деятельность способствует улучшению управления государственными ресурсами и повышению прозрачности государственных финансов.