Лекция 1. Общее понятие о государственном аудите финансовой отчетности

1. Цель и задачи аудита финансовой отчетности.
2. Нормативно-правовое регулирование аудита финансовой отчетности.
3. Компетенции органов государственного аудита по проведению аудита финансовой отчетности.

Данная дисциплина направлена на изучение основ аудита финансовой отчетности в области государственного аудита.

В рамках курс будут рассмотрены вопросы по общим понятиям по аудиту финансовой отчётности, планирования аудита, оценка аудиторского риска, проведения аудита по существу, аудит и анализ финансовой отчетности.

Сегодня мы постараемся затронуть цель и задачи нормативно-правовое регулирование аудита финансовой отчетности и компетенции органов государственного аудита по проведению аудита финансовой отчетности.

Согласно основополагающему закону о гос аудите и финансовом контроле существуют следующие типы гос аудита : аудит финансовой отчености, аудит соответствия и эффективности

В соответствии с Законом аудит финансовой отчетности представляет собой оценку достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита;

*2) аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта государственного аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;*

*3) аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.*

В соответствии с Законом Счетный комитет осуществляет аудит соответствия: *достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;*

*Счетный комитет проводит аудит консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.*

Ревизионная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы осуществляет аудит соответствия:

1) достоверности и правильности ведения объектами государственного аудита бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

Ревизионная комиссия в пределах соответствующей административно-территориальной единицы проводит аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета, аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений.

Уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту:

1) проводит ежегодный аудит финансовой отчетности администраторов бюджетных программ, в том числе консолидированной финансовой отчетности, и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, на основе системы управления рисками;

В рамках Аудита соответствия проводится аудит (соблюдения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, государственном имуществе, бухгалтерском учете и финансовой отчетности, аудиторской деятельности на основе системы управления рисками);

Служба внутреннего аудита:

1) участвует в проведении аудита финансовой отчетности;

Согласно процедурному стандарту аудита финансовой отчетности

Целью аудита финансовой отчетности является получение обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности администраторов бюджетных программ и государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан.

Аудиту финансовой отчетности подлежит финансовая отчетность государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов, в объеме и по формам, установленным Правилами составления и представления финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468

Лицо, ответственное за аудиторское мероприятие, и руководитель группы государственного аудита несут ответственность за руководство, контрольные сроки и качество проведения аудита в соответствии с пунктом 3 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле".

Перечни объектов государственного аудита формируются в порядке, установленном главой 2 Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля (далее – Правила проведения внутреннего государственного аудита), утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 392 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16689).

Этапы проведения аудита финансовой отчетности:

планирование (тестирование системы внутреннего контроля; определение методов исследования (сплошная или выборочная), составление и утверждение программы аудита);

проведение аудита по существу (сбор аудиторских доказательств, аудиторские процедуры, аудиторская выборка);

завершение аудита (обобщение результатов аудита и их документальное оформление).

Рабочие документы служат источником информации и доказательством результатов выполненной работы государственного аудитора.

*Целью аудита финансовой отчетности является повышение степени уверенности предполагаемых пользователей в финансовой отчетности. Это достигается путем выражения аудитором мнения о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности или - в случае финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с достоверным представлением. концепция подготовки финансовой отчетности - независимо от того, представлена ли финансовая отчетность достоверно во всех существенных отношениях или дает ли достоверное и объективное представление в соответствии с этой концепцией. Законы или нормативные акты, обязательные для аудиторских организаций государственного сектора, могут предписывать другие формулировки этого заключения. Аудит, проведенный в соответствии со стандартами, основанными на Фундаментальных принципах финансового аудита ИНТОСАИ и соответствующих этических требованиях, позволит аудитору выразить такое мнение.*

При аудите финансовой отчетности ответственная сторона несет ответственность за информацию о предмете изучения (обычно сами финансовые отчеты), а также может нести ответственность за основной предмет изучения (финансовую деятельность, отраженную в финансовой отчетности). Ответственной стороной обычно является исполнительная ветвь правительства и / или лежащая в ее основе иерархия организаций государственного сектора, отвечающая за управление государственными средствами, осуществление полномочий под контролем законодательного органа и содержание финансовой отчетности.

Ожидается, что эти органы будут управлять ресурсами и осуществлять полномочия в соответствии с решениями и предпосылками законодательного органа.

Этика и независимость

Аудитор должен соблюдать соответствующие этические требования, в том числе касающиеся независимости, при проведении аудита финансовой отчетности Аудитор должен соблюдать соответствующие этические требования, в том числе касающиеся независимости, при проведении аудита финансовой отчетности

Контроль качества

Аудитор должен внедрить процедуры контроля качества на уровне взаимодействия, которые обеспечивают разумную уверенность в том, что аудит соответствует профессиональным стандартам и применимым законодательным и нормативным требованиям, а также в том, что аудиторское заключение соответствует обстоятельствам.

***Управление командой по привлечению внимания и навыки***

*46. Аудитор должен удостовериться, что вся аудиторская группа и любые внешние эксперты в совокупности обладают компетенцией и возможностями для:*

*а) проводить аудит в соответствии с соответствующими стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; и*

*б) дать возможность аудитору выпустить отчет, соответствующим обстоятельствам.*

***Аудиторский риск***

*49. Аудитор должен снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня в обстоятельствах аудита, чтобы получить разумную уверенность в качестве основы для заключения, выраженного в положительной форме.*

***Профессиональное суждение и профессиональный скептицизм***

*53. Аудитор должен планировать и проводить аудит с профессиональным скептицизмом, признавая, что могут существовать обстоятельства, вызывающие существенное искажение финансовой отчетности. При планировании, проведении, завершении аудита финансовой отчетности и составлении отчета аудитор должен применять профессиональное суждение.*

***Существенность***

*58. Аудитор должен надлежащим образом применять концепцию существенности при планировании и проведении аудита.*

*59. Искажение является существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, если можно обоснованно ожидать, что оно повлияет на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности.*

*Существенность имеет как количественные, так и качественные аспекты. В государственном секторе это не ограничивается экономическими решениями пользователей, поскольку решения относительно продолжения определенных государственных программ или предоставления гранта могут быть основаны на финансовой отчетности.*

*Качественные аспекты существенности обычно играют большую роль в государственном секторе, чем в других типах организаций. Оценка существенности и учет чувствительности и других качественных факторов в конкретном аудите являются предметом суждения аудитора.*