

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ НА БАЗЕ КОМПЛАЕНС-РИСКОВ

AUDIT OF AUTONOMOUS INSTITUTIONS ON THE BASIS OF COMPLIANCE RISKS

T. Turishcheva

Summary. The article is devoted to the consideration of the features of conducting an audit in autonomous institutions on the basis of compliance risks. In the course of the study, a classification of compliance risks was proposed. Also, the stages of organizing an audit in autonomous institutions are formalized, taking into account the relationship between the stages of auditing and assessing compliance risks. Based on the results of the study, recommendations were formulated for the development of the practice of conducting compliance audits in the field of public finance in Russia.

Keywords: compliance risks, compliance audit, autonomous institution, verification, assessment.

Турищева Татьяна Борисовна

*К.э.н., доцент, РЭА им. Г.В. Плеханова
ttb2812@mail.ru*

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению особенностей проведения аудиторской проверки в автономных учреждениях на базе комплаенс-рисков. В процессе исследования предложена классификация комплаенс-рисков. Также формализованы этапы организации аудита в автономных учреждениях с учетом взаимосвязей между стадиями осуществления аудита и оценкой комплаенс-рисков. По результатам исследования сформулированы рекомендации развития практики проведения аудитов соответствия в сфере государственных финансов в России.

Ключевые слова: комплаенс-риски, аудит соответствия, автономное учреждение, проверка, оценка.

За последние годы значение финансового контроля и аудита в обеспечении надлежащего управления в государственном секторе было пересмотрено. Генеральная Ассамблея ООН в Резолюциях 2011 (A/RES/66/209) и 2014 (A/RES/69/228) гг. отметила важнейшую роль в поддержке эффективного, подотчетного, действенного и прозрачного государственного управления, которое является основой для достижения Целей развития тысячелетия и Целей устойчивого развития [1].

Деятельность Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI), в которую сегодня входят 194 действительных члена и 5 ассоциированных, направлена на обеспечение высоких стандартов независимого аудита, выявление передовой практики, способствующей эффективной работе правительств, их прозрачности, подотчетности и эффективности в борьбе с коррупцией.

В настоящее время действующие стандарты ISSAI закрепили три основные формы аудита — финансовый аудит, аудит эффективности и аудит соответствия (комплаенс-аудит) [2]. В то время как финансовый аудит и аудит эффективности уже давно нашли свое применение при проверке учреждений, содержащихся за бюджетные ресурсы, комплаенс-аудит только начинает постепенно внедряться.

Обозначенная проблематика является актуальной и для России, поскольку функционирование автономных учреждений в постоянно меняющихся экономических условиях требует максимально эффективного, целевого и сбалансированного использования бюджетных средств. С этой целью в стране осуществляется постоянное усовершенствование форм и методов аудиторской проверки. Безусловно, базовые функции аудита (выявление мошенничества, технических, методологических, арифметических, процедурных ошибок в бухгалтерском учете) сохраняются, но теперь к ним добавляются новые, более оценочные функции, в том числе, предпринимаются попытки внедрения комплаенс-аудита. Связано это с тем, что в современных условиях при осуществлении аудиторской проверки автономных учреждений большое значение приобретают методы финансового контроля, которые нацелены на идентификацию рисков недобросовестного ведения дел, незаконного обогащения и угроз финансовой безопасности как самому учреждению, так и сферы его функционирования, региону пребывания и страны и целом.

Таким образом, необходимость изучения сущности, лучших международных практик, принципов организации и проведения комплаенс-аудита в автономных учреждениях России имеет больше теоретическое и практическое значение, что и обуславливает выбор темы этой статьи.

Вопросы организации и проведения аудита в органах государственного сектора составляют достаточно актуальную тематику, о чем свидетельствует уровень ее рассмотрения в трудах многочисленных ученых, таких как: Тургаева А.А., Малкина А.Н., Панфилов А.Н., Савчук Д.А., Alam, Md. Kausar; Ahmad, Abu U.F.; Muneeza, Aishath.

Категория «комплаенса» относительно новая для отечественной научной мысли, ее рассмотрению посвящены работы ряда исследователей, к числу которых относятся: Якимова В.А., Головин С.В., Луценко М.С., Шендрикова О.О. Однако в работах указанных и других российских авторов комплаенс рассматривается в основном в пределах противодействия коррупции в финансово-кредитной сфере.

Проблематикой развития внутреннего комплаенс-аудита в бюджетной сфере занимаются Боташева Л.Х., Головенкин А.С., McEldowney J.F.; Willett C.G.; Pallot J., Aveh, Felix Kwame.

Учитывая новизну обозначенной тематики для отечественных публичных финансов в целом, и автономных учреждений, в частности, необходимо отметить, что на сегодняшний день имеется масса открытых вопросов аудиторской проверки автономных учреждений на базе комплаенс-рисков. Так, отдельного внимания заслуживают ключевые аспекты стандартизации методологии и системного усовершенствования аудита соответствия, особенно с учетом современной тенденции повышения эффективности государственного управления и имплементации соответствующих международных стандартов.

Таким образом, цель статьи заключается в изучении особенностей аудиторской проверки автономных учреждений с учетом процедур комплаенс-рисков, применяемых в ходе аудита соответствия.

Итак, прежде всего, необходимо формализовать содержание аудита соответствия и комплаенс-рисков с теоретической точки зрения.

Аудит соответствия означает проверку систем финансового управления и контроля автономного учреждения, управленческих решений, принимаемых уполномоченными лицами, которые относятся к организации, планированию, управлению, отчетности и контролю бюджетных ресурсов и деятельности самого учреждения в отношении их соответствия требованиям, установленным в нормативных актах, внутренних документах и соглашениях [3].

Целью аудита соответствия в автономных учреждениях является получение уверенности в том, что основ-

ные операции, реализуемые процессы и процедуры соответствуют требованиям законов и нормативных актов, полномочия, которые делегированы учреждению, а также внутренние документы, распоряжения и приказы обеспечивают прозрачность системы использования бюджетных средств [4].

Как известно в автономных учреждениях кроме прямого финансового ущерба существуют и другие последствия нецелевого, нерационального расходования бюджетных средств — правовые и репутационные, которые играют не последнюю роль в его дальнейшей деятельности. Следует обратить внимание на тот факт, что бизнес-процессы, которые осуществляют автономные учреждения, могут обернуться для них не только финансовыми потерями, но и утратой доверия со стороны общества в лице инвесторов, партнеров и клиентов.

И в данном случае особое значение и роль играет правильная идентификация, анализ и своевременное выявление комплаенс-рисков.

Комплаенс-риск — это угроза финансовому, организационному или репутационному положению субъекта хозяйствования в результате нарушения законов, правил, кодексов поведения или организационных стандартов практики. [5]. Оценка комплаенс-риска позволяет определить вероятность наступления рисков события, причины, по которым оно может произойти, и потенциальную серьезность его последствий. Эффективно разработанная система контроля и анализа комплаенс-рисков дает возможность определить приоритетность рисков, соотнести их с соответствующими владельцами и эффективно распределить ресурсы для снижения.

С учетом особенностей деятельности автономных учреждений представляется целесообразным комплаенс-риски поделить на следующие три группы:

- ◆ к первой группе рисков можно отнести операционные риски, связанные с особенностями функционирования автономных учреждений (например, невыполнение определенных в рамках государственного администрирования функций, действий, операций, отсутствие или недостаточный контроль над реализацией процессов и процедур и т.д.);
- ◆ вторую группу рисков составляют так называемые диджитал-риски, или риски ИТ-систем, которые в условиях активной цифровизации государственного управления приобретают особую актуальность (отсутствие Интернет- и телефонной связи; недостаточные или недостоверные данные; сложность работы с большими объемами информации в условиях дефицита необходи-



Рис. 1. Этапы организации аудита в автономных учреждениях с учетом взаимосвязей между стадиями осуществления аудита и процессами оценки комплаенс-рисков

мых специалистов и технического оборудования);

- ♦ к третьей группе рисков можно отнести законодательные (правовые) риски, возникающие по причине несовершенства действующего законодательства.

В контексте данного исследования предлагаем выделить следующие этапы организации аудита соответствия в автономных учреждениях с учетом взаимосвязей между стадиями осуществления аудита и оценкой комплаенс-рисков (рис. 1).

Рассматривая отечественную практику проведения аудитов в автономных учреждениях, можно прийти к выводу, что некоторые элементы аудита соответствия присутствуют практически в каждом контрольном и экспертно-аналитическом мероприятии, но они являются фрагментарными и несистемными. Чаще всего элементы комплаенс-аудита появляются при объединении его с финансовым аудитом и аудитом эффективности. Однако, в соответствии с международными стандартами ISSAI, аудит соответствия должен быть выделен в отдельную форму.

Учитывая текущую ситуацию и уже имеющиеся разработки в отечественной практике можно сформулировать ряд рекомендаций по расширению использования в автономных учреждениях аудиторских проверок на базе комплаенс-рисков.

Во-первых, следует разработать и конкретизировать концептуальные основы проведения в государственном секторе аудита соответствия. Дальнейшее изучение теории и методологии проведения данного вида аудиторских проверок, а также анализ передового международного опыта позволит достичь конвенциональности применяемых понятий, что впоследствии должно составить основу соответствующих нормативно-правовых актов. Терминологическая солидарность необходима для улучшения координации всех подсистем аудита, а также оптимизации их взаимодействия.

Во-вторых, после внесения соответствующих изменений в нормативно-правовую базу логичным шагом станет разработка Министерством финансов отдельного Стандарта (или Методических рекомендаций) по проведению аудита соответствия. В основу этого внутреннего нормативного документа должны быть положены требования стандартов ISSAI.

В-третьих, полноценное и эффективное внедрение аудита соответствия возможно только при наличии подготовленных специалистов. Исходя из этого, обучение и повышение квалификации аудиторов по вопросам методологии и организации аудиторских проверок на базе комплаенс-рисков является чрезвычайно важным.

В-четвертых, в каждом автономном учреждении необходимо четко прописать регламент проведения внутреннего комплаенса, который должен включать в себя

описание риска, способы его проявления, процедуры контроля, требования к контрольным процедурам, периодичность проведения, перечень исполнителей, их компетенции и полномочия.

Таким образом, подводя итоги проведенного исследования, можно сделать следующие выводы. Аудиторские проверки в автономных учреждениях на базе комплаенс-рисков являются эффективным инструментом контроля за государственными финансами, который позволяет предупредить факты нарушения нор-

мативно-правовых актов и превышения полномочий, снижения деловой репутации и имиджа, приостановки деятельности учреждения, отстранения от участия в государственных контрактах и т.п.

Результаты, представленные в исследовании, могут стать основой для дальнейших теоретических и практических разработок, а учет предложенных рекомендаций позволит ускорить процесс внедрения стандартов ISSAI, повысить качество и эффективность аудиторских проверок в автономных учреждениях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Mattei, Giorgia Exploring past, present and future trends in public sector auditing research: a literature review // *Meditari accountancy research*. 2021. Volume 29: Number 7; pp 94–134.
2. *Contemporary issues in public sector accounting and auditing* / edited by Simon Grima, Engin Boztepe. United Kingdom: Emerald Publishing, 2021. 265 p.
3. Thottoli, Mohammed The relevance of compliance audit on companies' compliance with disclosure guidelines of financial statements // *The journal of investment compliance*. 2021. Number 2; pp 137–150.
4. Якимова В.А. Атрибутивная выборка в процедуре комплаенс-контроля // *Финансы и бизнес*. 2019. Т. 15. № 1. С. 76–96.
5. Попондопуло В.Ф., Петров Д.А. Комплаенс как правовой инструмент минимизации рисков и профилактики правонарушений // *Вестник Санкт-Петербургского университета. Право*. 2020. Т. 11. № 1. С. 102–114.

© Турищева Татьяна Борисовна (ttb2812@mail.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



РЭА им. Г.В. Плеханова