

А.А.Малашкина (5 курс, каф. ПиК), Ю.Ю.Кочинев, к.т.н., доц.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В январе 2000-го года Правительство Российской Федерации приняло постановление «Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий».

В документе содержатся критерии, удовлетворяя которым часть государственных унитарных предприятий (ГУП) подлежит ежегодному обязательному аудиту. Кроме того, органам исполнительной власти рекомендуется организовать проведение ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской отчетности ГУП субъектов Российской Федерации.

Таким образом, на рынке аудиторских услуг возник новый большой сегмент потребителей.

Для аудиторских фирм представляется весьма привлекательным освоить данный вид проверок, так как:

число ГУП велико;

процедура комплексной проверки обычно продолжительна и трудоемка, а потому у не крупной аудиторской фирмы несколько ГУП могут составить значительную часть портфеля заказов;

аудит должен проводиться ежегодно в обязательном порядке, поэтому представляется возможность приобрести постоянных клиентов.

Однако аудит ГУП имеет ряд специфических особенностей.

Унитарное предприятие – единственная организационно-правовая форма коммерческого предприятия, имущество которого принадлежит предприятию на праве, отличном от права собственности. Собственником всего имущества ГУП является государство, а организация имеет на имущество право хозяйственного ведения.

Соблюдая свои интересы, государство требует подробного документального подтверждения правомочности операций с имуществом и денежными средствами и регулярных отчетов о результатах деятельности унитарного предприятия.

Функции по регулированию использования государственного имущества выполняет Мингосимущество РФ, в частности, оно выпускает необходимые нормативные документы и получает отчеты унитарных предприятий.

Мингосимущество разработало «Примерное техническое задание на проведение аудиторской проверки государственного унитарного предприятия». Документ содержит большой перечень задач аудиторской проверки, в которых подлежат детальному рассмотрению все области бухгалтерского учета на предприятии.

В бухгалтерском учете ГУП необходимо отражать такие взаимоотношения с государством, которые редки или невозможны на предприятиях других организационно-правовых форм. В отношении ГУП существуют дополнительные ограничения в части использования прибыли и поступающего государственного финансирования, кроме того, возникают ситуации, неоднозначные с точки зрения налогообложения.

Так как не существует специальных указаний или рекомендаций по отражению в бухгалтерском учете таких операций, на практике могут возникать сложности по отнесению сумм к тому или другому виду поступлений, доходов, расходов и т.д. В таких случаях и бухгалтер унитарного предприятия, и проверяющий аудитор могут руководствоваться только сложившейся практикой и своим профессиональным мнением, которое субъективно.

Вместе с техническим заданием предъявляются дополнительные специальные требования к составлению аудиторского отчета. Отчет должен содержать большой объем справочной, описательной и аналитической информации, а также свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита.

Для того чтобы ответить на поставленные вопросы аудиторская организация должна провести подробный финансовый и экономический анализ деятельности предприятия. Многие аудиторские фирмы не имеют практического опыта анализа финансово-хозяйственной деятельности, достаточных статистических данных, а также экономистов-аналитиков в своем штате. Для того чтобы заниматься аудитом ГУП фирмы могут пытаться создать необходимые условия у себя или привлекать на время аудиторской проверки сторонних специалистов.

Задания на проведение аудита ГУП распределяются на конкурсной основе. Конкурсы проводятся один раз в год или два года. Для участия в конкурсе в срок должен быть представлен большой объем документации. Аудиторские фирмы отбирают по большому количеству критериев, и необходимо соответствовать всем предъявляемым требованиям. Только успешно прошедшие конкурс фирмы получают право проводить данные аудиторские проверки в течение текущего года и года, следующего за проведением конкурса.

В свете всего сказанного становится актуальным вопрос своевременной разработки методики аудиторской проверки и анализа финансово-хозяйственной деятельности ГУП, а также заблаговременной подготовки к участию в конкурсе на осуществление таких проверок.