

Проект НИОКР

**Разработка программы мероприятий по безопасности движения на участках концентрации ДТП на дорогах общего пользования Архангельской области**

***Технический отчет 7***

Анализ требований существующего законодательства по аудиту для формирования правовой основы для практики «Аудит дорожной безопасности»



ООО "Автодорожный Консалтинг"  
Архангельск  
2005

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1. ПОНЯТИЕ АУДИТ В РОССИЙСКОЙ ПРАВОВОЙ СРЕДЕ . . . . .</b>	<b>3</b>
1.1 АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ВЫВОДЫ . . . . .	3
1.2 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТРЕБОВАНИЙ СУЩЕСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВОВОЙ ОСНОВЫ ДЛЯ ПРАКТИКИ «АУДИТ ДОРОЖНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ» . . . . .	8
<b>2. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПРАКТИКИ АУДИТА КАК НЕЗАВИСИМОЙ ПРОВЕРКИ .</b>	<b>16</b>
2.1 ОБЩАЯ ТЕНДЕНЦИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТА . . . . .	16
2.2 РАЗВИТИЕ РЫНКА УСЛУГ И ПРАКТИКА АУДИТА . . . . .	17
2.3 ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПРАВОВОЙ БАЗЫ ДЛЯ РАЗВИТИЯ ПРАКТИКИ «АУДИТ ДОРОЖНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ» . . . . .	18
Приложение 1 Бенчмаркинг	
Приложение 2 Концепция управления активами в дорожной отрасли	

## **«Аудит дорожной безопасности» в существующей правовой среде и тенденции его развития**

### **1. Понятие АУДИТ в российской правовой среде**

#### **1.1 Анализ действующего законодательства и выводы**

Правовая среда для практики Аудит в РФ определяется:

- Модельным законом **«Об аудите»**, принятом на Межпарламентской Ассамблее государств-участников СНГ в 1997г.
- Федеральным законом **«Об аудиторской деятельности»**, принятым Государственной Думой и одобренным Советом Федерации в 2001г.

Данные законодательные акты:

- определили правовые основы осуществления аудиторской деятельности на пространстве, формируемом территориями государств СНГ;
- установили основные правила и порядок проведения;
- урегулировали отношения, возникающие между субъектами хозяйствования, а именно, предприятиями, учреждениями, организациями, осуществляющими самостоятельную финансово-хозяйственную деятельность независимо от форм собственности и видов деятельности, государственными органами, отдельными гражданами, аудиторами и аудиторскими организациями;
- Установили цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.

Законы определили понятие аудиторской деятельности как независимой проверки в рамках предпринимательской деятельности аудиторов или аудиторских организаций бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов субъектов хозяйствования с целью оценки достоверности совершенных финансовых и хозяйственных операций, их соответствия законодательству государства, направленной на защиту интересов собственников, оказание субъектам хозяйствования содействия в расчетах с бюджетом и повышение эффективности их деятельности.

**Вывод 1:** Законодательство определяет правовое поле только для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов субъектов хозяйствования для оценки достоверности финансовых и хозяйственных операций, их соответствия законодательству государства, направленной на защиту интересов собственников и государства. Иные виды независимой проверки, предпринимаемые в интересах потребителей товаров и услуг находятся за пределами данного правового поля.

\*\*\*

Аудиторская деятельность может осуществляться как предпринимателем (аудитором), действующим без образования юридического лица, так и юридическим лицом (аудиторской организацией). Затраты на проведение аудита относятся на себестоимость продукции, товаров, работ, услуг и приравниваются к материальным затратам.

В качестве видов аудита устанавливаются аудит внешний и внутренний:

- Внешний аудит – независимая форма аудита.
- Внутренний аудит – ведомственная или внутренняя форма контроля. Внутренний аудит проводится по желанию, на условиях субъекта хозяйствования, и подконтролен ему. Внутренний аудит не заменяет независимый внешний аудит.

Аудит также может быть обязательным и инициативным. Обязательный аудит проводится в случаях, установленных законодательством, а инициативный аудит – по решению самого субъекта хозяйствования или собственника.

**Вывод 2:** Законодательство признает право организаций на проведение сторонней организацией внутренней и независимой проверки, предпринимаемой по собственной инициативе организации. Затраты по такой проверке считаются оправданными и приравниваются к материальным затратам.

\*\*\*

В процессе аудита составляется аудиторское заключение, характеризующее:

- а) состояние и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) достоверность и полноту годового баланса банков, фондов, бирж, компаний, обществ, других субъектов хозяйствования независимо от форм собственности и видов деятельности;
- в) потенциальные возможности субъектов хозяйствования в инвестиционной и инновационной деятельности, возможности выбора предприятий при определении участников инновационных проектов;
- г) целевое использование кредитных ресурсов и инвестиций;
- д) своевременность и полноту формирования уставного капитала субъектов хозяйствования;
- е) финансовое состояние: эмитентов ценных бумаг; государственных предприятий при отчуждении имущества, передаче его в аренду в процессе приватизации; субъектов хозяйствования, признаваемых несостоятельными (банкротами).

Законодательство допускает оказание аудиторами и аудиторскими организациями других услуг, дополняющих аудиторские, связанные с их профессиональной деятельностью, включая:

- постановку и восстановление бухгалтерского учета;
- составление деклараций о доходах и финансовой отчетности;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку активов и пассивов предприятия;
- информационное обслуживание заказчиков;
- управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;
- консультирование по вопросам налогового и хозяйственного законодательства государства;
- разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение маркетинговых исследований;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

- обучению в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

**Вывод 3:** В качестве объекта исследований аудиторов включаются потенциальные возможности организаций относительно целевого использования кредитных ресурсов и инвестиций, инновационной деятельности, выбора участников инновационных проектов, оценке активов, а также информационное обслуживание заказчика и обучение персонала для содействия решению перечисленных задач.

\*\*\*

Законодательство определяет термин «Аудитор» как лицо, имеющее высшее экономическое или юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее пяти лет.

Аудитор может заниматься аудиторской деятельностью индивидуально в качестве предпринимателя или сотрудника аудиторской организации. Занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью возможно после получения лицензии на эту деятельность и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Законодательство определяет термин «Аудиторская организация» как юридическое лицо, созданное для осуществления аудиторской деятельности в любой организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством государства, за исключением формы акционерного общества открытого типа. Чтобы заниматься аудиторской деятельностью, организация должна получить лицензию на этот вид деятельности и быть внесена в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Законодательство ограничивает право на аудиторскую деятельность при ее совмещении с другими видами предпринимательской деятельности, за исключением преподавательской и научной деятельности.

**Вывод 4:** Законодательство требует от аудитора, физического или юридического лица, подтверждения квалификации (соответствующее образование, опыт, соответствующая лицензия). Соответствующими для проведения аудита дорожной безопасности являются образование по специальности, имеющей отношение к автомобильным дорогам, опыт работы в области эксплуатации дорог и лицензию на соответствующую деятельность в дорожной отрасли. Преподавательская и научная деятельность по дорожной тематике рассматриваются как фактор, содействующий повышению квалификации аудиторов.

\*\*\*

Координация аудиторской деятельности, разработка методологии аудита, контроль за соблюдением законодательства государства об аудиторской деятельности, меры, направленные на развитие независимого профессионального аудита и повышение эффективности аудиторской деятельности осуществляет единая государственная аудиторская палата. Она объединяет всех аудиторов и все аудиторские организации государства на основе обязательного членства и финансируется за счет обязательных членских взносов. В целях учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности создается совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

Правительство может содействовать и оказывать необходимую помощь аудиторской палате в ее становлении, развитии и деятельности. Оно имеет

право давать рекомендации аудиторской палате по вопросам совершенствования аудиторской деятельности.

**Вывод 5:** Необходимым признается координированное и централизованное развитие практики профессионального аудита, где правительство должно играть заинтересованную роль в расширении и совершенствовании практики независимого контроля в интересах государства. Повышение безопасности пользователей дорог, безусловно, входит в перечень государственных приоритетов и все действия, направленные на снижение дорожной аварийности могут рассчитывать на государственную поддержку. Повышение уровня автомобилизации и неизбежный рост дорожной аварийности будет привлекать все большее внимание к деятельности, содействующей снижению аварийности.

\*\*\*

Аудиторская деятельность осуществляется на основании национального законодательства, а также в соответствии с международными и государственными стандартами аудиторской деятельности.

При проведении проверки аудитор вправе самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

**Вывод 6:** Деятельность под названием «Аудит дорожной безопасности» получает распространение во многих странах. Практика развития аудита дорожной безопасности отражает собственные приоритеты и специфику стран, принявших на вооружение этот вид независимой проверки. Результативность ее применения говорит в пользу того, что целесообразно рассмотреть успешные зарубежные методики аудита и адаптировать их для решения российских проблем. Право аудитора самостоятельно определять формы и методы проведения аудита обеспечивает достаточную гибкость для применения зарубежного опыта.

\*\*\*

Состав Аудиторского заключения включает две части – аналитическую и итоговую, где содержится выраженное в установленной форме мнение аудитора о состоянии проверяемого объекта. В аналитической части аудиторского заключения приводятся результаты экспертизы организации бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состояния внутреннего контроля, отмечаются факты нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также случаи нарушения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

В итоговой части аудиторского заключения содержится запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

**Вывод 7:** Структура аудиторского заключения может быть сохранена с тем изменением, что аналитическая часть будет содержать анализ дорожной ситуации и выявление дефектов, которые содержат потенциальный риск ДТП, а итоговая часть – рекомендации для устранения выявленных недостатков.

\*\*\*

Законодательство устанавливает правила (стандарты) аудиторской деятельности – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются законодательством на:

- федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а также правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.

Профессиональные аудиторские объединения вправе, если это предусмотрено их уставами, устанавливать для своих членов внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

Аудиторы вправе устанавливать собственные правила (стандарты) аудиторской деятельности, которые не могут противоречить установленным законодательством правилам (стандартам). Аудиторы в соответствии с требованиями законодательных актов вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы.

**Вывод 8:** Для аудита дорожной безопасности возможно принятие в качестве рамочных положений существующего законодательства с акцентом на развитие внутренних отраслевых профессиональных правил и самостоятельного выбора аудиторами приемов и методов работы, поскольку рекомендации в области дорожного аудита носят рекомендательный характер.

\*\*\*

Законодательство определяет аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности:

1. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности (далее – аттестация) – проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

2. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:

- наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в российских учреждениях высшего профессионального образования
- наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее трех лет.

**Вывод 9:** Квалификационные стандарты аудитора для аудита дорожной безопасности могут быть приняты в соответствии с требованиями для финансового аудита с соответствующей заменой экономического и юридического образования на образование в области профессий, имеющих отношение к дорожному движению. Требования к опыту могут быть более жесткими.

\*\*\*

Требования к лицензированию аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации оказание отдельных видов сопутствующих аудиту услуг требует получения соответствующей лицензии, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе оказывать такие услуги без получения соответствующей лицензии.

**Вывод 10:** Требования по лицензированию в области финансового аудита могут быть заменены на требования в области дорожной отрасли на основании того же законодательства РФ о лицензировании.

### 1.2 Использование требований существующего законодательства для формирования правовой основы для практики «Аудит дорожной безопасности»

№	Модельный закон стран СНГ «Об аудите», июнь 1997г.	Добавления, внесенные Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности», август 2001г.	Базовые законодательные положения, принимаемые из законодательства по аудиту для практики «Аудит дорожной безопасности»
	<p>Закон СНГ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Определил правовые основы осуществления аудиторской деятельности на пространстве, формируемом территориями государств СНГ;</li> <li>• Установил основные правила и порядок проведения аудита;</li> <li>• Урегулировал отношения, возникающие между субъектами хозяйствования, независимо от форм собственности и видов деятельности, и аудиторами и аудиторскими организациями.</li> </ul>	<p>Закон РФ:</p> <p>Установка цели аудита – выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.</p>	<p>Выражение мнения о безопасности дорожного движения.</p>
	<p>Разъяснение понятия «Аудиторская деятельность (аудит)» – <u>независимая проверка аудиторами бухгалтерской финансовой отчетности и других документов субъектов хозяйствования с целью</u></p>	<p>Уточнение понятия «Аудиторская деятельность» в РФ: <b>Аудиторская деятельность (аудит)</b> – <u>предпринимательская деятельность по независимой проверке</u></p>	<p>Независимая проверка безопасности дорожного движения <u>в интересах и с позиции дорожного пользователя.</u></p>



<p><u>оценки достоверности совершенных финансовых и хозяйственных операций</u>, их соответствия законодательству, направленная на <u>защиту интересов собственников</u>, оказание субъектам хозяйствования содействия в расчетах с бюджетом и повышение эффективности их деятельности.</p>	<p>бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (аудируемые лица).</p>	
<p>Определение видов аудита – внешний и <u>внутренний</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Внешний аудит – независимая форма контроля.</li> <li>• Внутренний аудит – ведомственная или внутренняя форма контроля по желанию и на условиях самого субъекта хозяйствования и подконтролен ему. Внутренний аудит не заменяет независимый внешний аудит.</li> </ul> <p>Аудит также может быть обязательным и инициативным:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обязательный аудит проводится в случаях, установленных законодательством,</li> <li>• <u>Инициативный аудит</u> – по решению самого субъекта хозяйствования или собственника.</li> </ul>	<p>При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.</p>	<p>Внутренний аудит – <u>ведомственная или внутренняя форма контроля</u>, проводимая <u>по инициативе</u> и на условиях субъекта хозяйствования и подконтрольна ему. При проведении проверки аудиторы вправе самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.</p>
<p>В процессе аудита составляется аудиторское заключение, характеризующее:</p> <p>а) состояние и содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>б) достоверность и полноту годового баланса;</p> <p>в) <u>потенциальные возможности субъектов хозяйствования в инвестиционной и инновационной деятельности</u>, <u>возможности выбора предприятий при определении участников</u></p>	<p>Добавления отсутствуют.</p>	<p>Заключение по результатам проверки характеризует <u>потенциальные возможности субъектов хозяйствования в инвестиционной и инновационной деятельности</u>, возможности выбора предприятий при определении участников инновационных проектов.</p>

	<p>инновационных проектов; г) целевое использование кредитных ресурсов и инвестиций; д) своевременность и полноту формирования уставного капитала субъектов хозяйствования; е) финансовое состояние</p>		
	<p>Законодательство допускает оказание аудиторами и аудиторскими организациями других услуг, дополняющих аудиторские и связанные с их профессиональной деятельностью, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по постановке и восстановлению бухгалтерского учета;</li> <li>• по составлению деклараций о доходах и финансовой отчетности;</li> <li>• по анализу финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>• по оценке активов и пассивов предприятия;</li> <li>• по <u>информационному обслуживанию заказчиков</u>;</li> <li>• консультированию по вопросам налогового и хозяйственного законодательства.</li> </ul>	<p>Аудиторы могут оказывать сопутствующие аудиту услуги. Под сопутствующими услугами понимается оказание следующих услуг:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;</li> <li>2) налоговое консультирование;</li> <li>3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;</li> <li>4) <u>управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций</u>;</li> <li>5) правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;</li> <li>6) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;</li> <li>7) оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также</li> </ol>	<p>Виды услуг, сопутствующие аудиту дорожной безопасности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка активов (безопасность одно из качеств дорожных активов. См. справку «Управление активами»)</li> <li>• Информационное обслуживание заказчиков (данные по безопасности по другим регионам и странам. См. <b>Приложение 1</b> «Бенчмаркнг»)</li> <li>• Управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций</li> <li>• Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов</li> <li>• Проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ (НИОКР)</li> </ul>

		<p>предпринимательских рисков;              8) <u>разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;</u>              9) проведение маркетинговых исследований;              10) <u>проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области,</u> связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;              11) обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью;              12) оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p>	
	<p>Определение термина «Аудитор» – <u>лицо, имеющее высшее экономическое или юридическое образование, а также стаж работы по специальности не менее пяти лет.</u>              Аудитор может заниматься аудиторской деятельностью индивидуально в качестве предпринимателя или сотрудника аудиторской организации. Занятие индивидуальной предпринимательской деятельностью возможно <u>после получения лицензии</u> на эту деятельность и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.              «Аудиторская организация» – юридическое лицо, созданное для осуществления аудиторской деятельности в любой организационно-правовой</p>	<p>Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.              «Аудиторская организация» – коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.              Аудиторская организация осуществляет свою деятельность по проведению аудита <u>после получения лицензии</u> на условиях и в порядке,</p>	<p>Требования к квалификации аудитора дорожной безопасности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Высшее образование (дорожное) стаж работы по специальности не менее 5 лет</li> </ul> <p>Чтобы заниматься аудиторской деятельностью, аудитор должен получить лицензию на этот вид деятельности (дорожная деятельность) и быть внесенным в государственный реестр аудиторов.</p> <p>Преподавательская и научная деятельность не являются препятствием для аудиторской деятельности.</p>

	<p>форме, предусмотренной законодательством государства, за исключением формы акционерного общества открытого типа. <u>Чтобы заниматься аудиторской деятельностью, организация должна получить лицензию на этот вид деятельности и быть внесена в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.</u> Ограничение права на аудиторскую деятельность – ее совмещение с другими видами предпринимательской деятельности, <u>за исключением преподавательской и научной деятельности.</u></p>	<p>предусмотренном настоящим Федеральным законом и законодательством о лицензировании отдельных видов деятельности.</p>	
	<p>Координацию аудиторской деятельности, <u>разработку методологии аудита,</u> контроль за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности, меры, направленные на <u>развитие независимого профессионального аудита</u> и повышение эффективности аудиторской деятельности <u>осуществляет единая государственная аудиторская палата.</u> Она объединяет всех аудиторов и все аудиторские организации государства на основе обязательного членства и финансируется за счет обязательных членских взносов.</p>	<p>В целях <u>учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности</u> создается совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.</p>	<p>Потребность в объединяющем органе для координации и развития аудиторской деятельности с целью:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Учета мнения профессиональных участников рынка аудита дорожной безопасности</li> <li>• Разработки и совершенствования методологии аудита</li> </ul>
	<p>Правительство государства может содействовать и оказывать необходимую помощь аудиторской палате в ее становлении, развитии и деятельности. Оно имеет право давать <u>рекомендации аудиторской палате по вопросам совершенствования аудиторской деятельности.</u></p>	<p>Добавления отсутствуют</p>	<p>Правительство может давать рекомендации координирующему органу по вопросам совершенствования аудиторской деятельности в области дорожной безопасности.</p>
	<p>Аудиторская деятельность осуществляется на</p>	<p>Правила (стандарты) аудиторской</p>	<p>Аудиторская деятельность, кроме</p>

	<p>основании настоящего Закона и других законодательных актов государства, а также в соответствии с <u>международными стандартами аудиторской деятельности</u>.</p> <p>Организация аудиторской деятельности, порядок аттестации специалистов и выдача им лицензий на право занятия аудиторской деятельностью, лицензирование аудиторских организаций, ведение государственного реестра аудиторов и аудиторских организаций и другие вопросы аудита определяются правительством государства.</p>	<p>деятельности:</p> <p>1. Правила (стандарты) аудиторской деятельности – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Выработка требований к порядку осуществления и квалификации.</p> <p>2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;</li> <li>• внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях, а также правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.</li> </ul> <p>3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они <u>имеют рекомендательный характер</u>. Профессиональные аудиторские объединения вправе, если это предусмотрено</p>	<p>национального законодательства должна учитывать международные стандарты аудиторской деятельности. Международный стандарт проведения аудита дорожной безопасности в настоящее время отсутствует, ряд стран использует свои стандарты, которые могут быть частично адаптированы к российской практике с последующим формированием собственных национальных правил (стандартов).</p> <p>Правила (стандарты) – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов, оценке их квалификации, порядок аттестации специалистов и выдачи лицензий, ведение государственного реестра аудиторов и аудиторских организаций и другие вопросы аудита определяются Правительством государства.</p> <p>Правила (стандарты) аудиторской деятельности подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;</li> <li>• внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности,</li> </ul> <p>Аудиторы в соответствии с требованиями законодательных и иных</p>
--	---	---	---

		<p>их уставами, устанавливать для своих членов <u>внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности</u>, которые не могут противоречить федеральным правилам (стандартам) . Аудиторы в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности <u>вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы.</u></p>	<p>нормативных правовых актов Российской Федерации и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности вправе самостоятельно выбирать приемы и методы своей работы. Положения auditors имеют <u>рекомендательный характер.</u></p>
	<p>Результатом аудиторской проверки является аудиторское заключение. Заключение состоит из двух частей – <u>аналитической и итоговой.</u> В аналитической части аудиторского заключения приводятся результаты экспертизы организации бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состояния внутреннего контроля, отмечаются факты нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также случаи нарушения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.</p> <p>В итоговой части аудиторского заключения содержится запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.</p>	<p>Аудиторское заключение – официальный документ, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий <u>выраженное в установленной форме мнение аудитора</u> о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета <u>законодательству Российской Федерации.</u></p>	<p>Результатом аудиторской проверки является аудиторское заключение. <u>Заключение состоит из двух частей – аналитической и итоговой.</u> В аналитической части приводятся результаты проверки, отражающее в установленной форме <u>мнение о наличии дефектов, создающих риск ДТП (оценка с позиции и в интересах дорожного пользователя)</u> В итоговой части заключения предлагаются решения для устранения выявленных недостатков.</p>

	<p>В законе СНГ положение об аттестации аудиторов отсутствует.</p>	<p>Определение аттестации на право осуществления аудиторской деятельности:</p> <p>1. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности (далее – аттестация) – <u>проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.</u> Аттестация осуществляется в форме <u>квалификационного экзамена.</u> Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.</p> <p>2. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются: наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании, полученном в российских учреждениях высшего профессионального образования наличие стажа работы по экономической или юридической специальности не менее <u>трех лет.</u></p>	<p>Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности заключается в <u>проверке квалификации физических лиц.</u> Аттестация осуществляется в форме <u>квалификационного экзамена.</u> Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора без ограничения срока его действия.</p> <p>Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличие документа о высшем образовании, полученном в российских учреждениях высшего профессионального образования</li> <li>• наличие стажа работы по специальности (не менее пяти лет в соответствии с более жесткими требованиями законодательства СНГ к аудитору).</li> </ul>
	<p>В законе СНГ положение о лицензировании аудиторов отсутствует</p>	<p>Лицензирование аудиторской деятельности.</p> <p>Лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования</p>	<p>Лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о</p>

		лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности. Если в соответствии с законодательством Российской Федерации оказание отдельных видов сопутствующих аудиту услуг требует получения соответствующей лицензии, то требуется получение дополнительной соответствующей лицензии.	лицензировании отдельных видов деятельности. Оказание отдельных видов сопутствующих аудиту услуг требует получения соответствующей лицензии, если это требуется законодательством о лицензировании.
--	--	--	---

## **2. Перспективы развития практики аудита как независимой проверки**

### **2.1 Общая тенденция развития аудита**

Правительством РФ признается необходимость реформы в области аудита и расширение практики применения независимого контроля на различные сферы деятельности. Об этом, например, свидетельствуют проекты, заявленные от России в международные программы технической помощи, реализованные и реализуемые в рамках программ сотрудничества Российской Федерации и Европейского Союза (Тасис), например:

1. Проект «Техническое содействие по развитию и внедрению новых стандартов аудита и институциональная поддержка Министерства Финансов РФ и ассоциации профессиональных аудиторов», Бюджет – 2 млн. Евро (подрядчик – Британский консорциум), 2000г.
2. Проект «Внедрение реформы аудита в РФ», Бюджет – 2 млн. Евро (подрядчик – российско – французский консорциум), 2004г.
3. Проект «Энергетический аудит и программа подготовки менеджеров», Бюджет – 0.5 млн. Евро (в настоящее время проводится тендер), 2005г.

Перечисленные проекты свидетельствуют о том, что:

- российская система аудита несовершенна и требует развития при использовании зарубежного опыта,
- кроме традиционной области внимания аудита – финансовой отчетности и правильности ведения отчетности, практика независимой проверки начинает распространяться на другие области, важные для экономики России.



**Вывод 11** Безопасность дорожного движения характеризует качество транспортной инфраструктуры – стратегического актива, не менее важного, чем энергетическая инфраструктура и поэтому было бы целесообразным инициировать масштабный проект «Аудит дорожной безопасности и программа подготовка аудиторов для дорожной отрасли» для проработки ряда вопросов (См. выводы).

## **2.2 Развитие рынка услуг и практика аудита**

Если рассмотреть перечень услуг, предлагаемых сегодня на рынке, то среди них слово аудит в толковании «независимая проверка» появляется все чаще. Как известно – спрос рождает предложение, что означает, что организации, действующие в условиях конкуренции нуждаются в мнении независимых экспертов, способных свежим взглядом выявить дефекты и дать предложения по их устранению. Каждая из разновидностей такого аудита, не имеющего отношения к проверке финансовой или налоговой отчетности, начинает формировать свои правила и стандарты.

**Пример 1** «Маркетинговый аудит» – услуга специалистов маркетологов, которая включает в себя:

- анализ сайта компании, его соответствие решаемым компанией задачам,
- рекомендации для устранения проблем (например, улучшение семантического ядра запросов по ключевым словам, по которым оптимизируется сайт в поисковых системах, оценка глубины проиндексированности сайта поисковыми системами).

Цель маркетингового аудита:

1. Выявление соответствия принятой стратегии рыночным возможностям и ресурсам компании;
2. Определение сильных и слабых сторон компании;
3. Разработка плана по укреплению позиций компании в ее рыночном сегменте.

Результат, который получает заказчик:

- Ранжированное описание проблем организации в области маркетинга
- Рекомендации по их решению
- Указания на необходимые условия для их решения (именно в этой части маркетинговая функция рассматривается в системе других функций предприятия в их взаимном влиянии)
- Определение необходимых сроков и ресурсов для их решения.

**Пример 2** Одним из видов инициативного аудита, получившего особую популярность среди российских компаний, является «Налоговый аудит». Цель этого аудита – проверка организации с позиции проверяющего органа для подготовки организации к проверке любого государственного проверяющего органа и рекомендации по исправлению ошибок для минимизации налоговых рисков организации.

**Пример 3:** «Юридический аудит» – проверка соблюдения законности при деятельности компании или предпринимателя.

Цель юридического аудита – повышение защищенности бизнеса путем:

- защиты собственности,
- интересов учредителей,
- легитимности принимаемых решений,
- минимизации рисков по совершаемым сделкам,
- минимизации рисков при взаимодействии с государственными органами,
- предупреждения трудовых конфликтов,
- избежания неоправданных расходов и проблем.
- предупреждения нарушений в деятельности компании, которые могут повлечь уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность.

В результате юридического аудита компания получает уверенность в юридической обоснованности своих действий и избегает необоснованных издержек, способных повредить бизнесу.

Результат ожидаемый клиентом от аудиторов:

- Правовое заключение по итогам экспертизы о соответствии законодательству
- План решения проблемных вопросов
- Выработка рекомендаций по совершенствованию юридической системы и предупреждению нарушений в будущем.

**Вывод 12:** Спрос на аудиторские услуги на рынке растет быстрее, чем на это реагирует законодательство.

### **2.3 Перспективы развития правовой базы для развития практики «Аудит дорожной безопасности»**

Можно утверждать следующее:

- Важность безопасности дорожного движения возрастает и приобретает все большее значение с позиций общественности, правительства и самих дорожных пользователей
- Результативность практики «Аудит дорожной безопасности», подтвержденной за рубежом, будет иметь все более широкое распространение в том числе и в России.

Поэтому является целесообразным:

- Принять за стартовую точку развития аудита дорожной безопасности положения и структуру существующего законодательства по финансовому аудиту
- Принять дорожного пользователя в качестве получателя выгод от аудита дорожной безопасности
- В рамках НИОКР: развивать правила и методологию аудита дорожной безопасности на основе адаптации успешного зарубежного опыта к российским условиям, постепенно формировать собственную практику аудита в дорожной отрасли и научно-практическую основу для квалификационных требований к аудиторам и лицензированию аудиторской деятельности в области дорожной безопасности, расширять сотрудничество организаций в рамках автодорожного кластера

- Расширять концепцию аудита дорожной безопасности до контроля качества дорожной сети как актива сообщества (по критерию ее безопасности для всех категорий пользователей)
- Расширять практику аудита дорожной безопасности до сквозного контроля качества дороги на протяжении всего технологического цикла ее развития: планирование – проектирование – строительство – эксплуатация и содержание. Аудит дорожной безопасности – система сквозного контроля создания дороги на всех его технологических стадиях, гарантирующая высокое качество продукта, передаваемого Пользователю
- Перспектива аудита дорожной безопасности – часть будущей системы управления активами в дорожной отрасли (см. **Приложение 2**), где кроме безопасности рассматриваются другие вопросы (технические, экономические, экологические, социальные).