

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	5
1.1 Цель, задачи и информационное обеспечение аудита государственной поддержки и целевого финансирования.....	5
1.2 Основные принципы планирования аудиторской проверки государственной поддержки и целевого финансирования.....	9
1.3 Методическое обеспечение аудита государственной поддержки и целевого финансирования.....	14
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «ЧИСТОПОЛЬСКАЯ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ.....	18
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	18
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	19
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	29
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В ООО АГРОФИРМА «ЧИСТОПОЛЬСКАЯ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ.....	34
3.1 Планирование аудита учета государственной поддержки и целевого финансирования.....	34
3.2 Основные этапы аудита учета государственной поддержки и целевого финансирования.....	40
3.3 Совершенствование аудита учета государственной поддержки и целевого финансирования.....	44
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	47
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	50
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рынка сельское хозяйство является наиболее неконкурентоспособным в силу воздействия многих объективных факторов, например, крайне высокой зависимости от природных и климатических условий. Особенно это касается растениеводства: сезонный характер, значительный временной интервал между вложением средств и конечным результатом, высокий уровень риска и отсутствие стабильного дохода делают это направление деятельности крайне непривлекательным для инвесторов. Однако именно сельское хозяйство является стратегически важной, приоритетной сферой в обеспечении продовольственной безопасности населения страны, и необходимость государственной помощи для нее является крайне важной.

Государственная помощь производителям сельскохозяйственной продукции и организациям агропромышленного комплекса осуществляется в виде субсидий, грантов и льготных кредитов. Предоставляя финансовые средства частному сектору, государство стремится реализовать экономическую и социальную функции. Средства целевого финансирования расходуются в строгом соответствии с утвержденными сметами и назначением.

В настоящее время необходим системный подход к организации государственного контроля за эффективным расходованием ресурсов и использованием собственности, включающий применение государственного, стратегического аудита, финансового аудита и аудита эффективности, что позволит органам внешнего государственного финансового контроля охватить весь цикл использования бюджетных средств: от разработки проекта до получения конечного результата.

Актуальность работы состоит в том, что в последнее время предприятия все чаще могут получать государственную поддержку в виде финансирования, которая нуждается контроля со стороны аудиторских организаций. Данный

аудиторский контроль необходим для оценки рациональности и эффективности использования средств финансирования и достоверности отражения информации о государственной помощи в отчетности сельскохозяйственного предприятия.

Целью данной курсовой работы является изучение аудита учета государственной поддержки и целевого финансирования в ООО Агрофирме "Чистопольская" Чистопольского района РТ.

На основании поставленной цели были сформулированы соответствующие задачи:

- 1) Изучить цель, задачи и информационное обеспечение аудита государственной поддержки и целевого финансирования;
- 2) Изучить принципы планирования аудиторской проверки государственной поддержки и целевого финансирования;
- 3) Представить организационно-экономическую характеристику ООО "Чистопольская" Чистопольского района РТ;
- 4) Рассмотреть основные этапы аудита учета государственной поддержки и целевого финансирования.

Объектом исследования является ООО Агрофирма "Чистопольская" Чистопольского района РТ в период с 2020 по 2023 годы. Предметом исследования является аудит учета государственной поддержки и целевого финансирования предприятия.

При написании работы использовались годовые отчеты ООО "Чистопольская" Чистопольского района РТ и средние показатели по РТ за 2023 год. Были проанализированы законодательные акты Российской Федерации, нормативно-справочные материалы и информационные ресурсы Интернет-порталов.

Для выполнения задач использовались следующие методы исследования: анализ, синтез, индукция, классификация, сравнение, а также монографический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и экономико-математический методы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

1.1 Цель, задачи и информационное обеспечение аудита учета государственной поддержки и целевого финансирования

Государственная помощь производителям сельскохозяйственной продукции и организациям агропромышленного комплекса осуществляется в виде субсидий, а также возможного предоставления ресурсов, например земельных участков. Бюджетные средства предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах на финансирование целевых расходов. При этом важным элементом порядка бюджетного финансирования является контроль за целевым использованием полученных средств и достоверностью отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании которой принимаются экономические решения. Это достигается посредством проведения аудиторской проверки [2].

Согласно международным правилам ведения бухгалтерского учета, информация о государственной помощи формируется исходя из требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и предполагает изучение учета государственной помощи по МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». При учете отдельных операций возникают сложности их отражения, поскольку согласно российским стандартам, они учитываются по одним правилам, согласно МСФО — по другим.

Аудит эффективности — это финансовый контроль экономических и социальных результатов использования государственных средств. Согласно Стандарту СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» сущность аудита эффективности состоит в определении эффективности использования государственных средств на основе проверок и анализов результатов деятельности органов исполнительной власти, государственных органов и организаций по

достижению запланированных целей, решению поставленных задач и выполнению возложенных функций.

Цели аудита эффективности является определение эффективности использования государственных (муниципальных) средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций [1].

В соответствии со стандартами ИНТОСАИ орган государственного финансового контроля может проводить проверки эффективности и делать выводы о нерациональном расходовании бюджетных средств при наличии законодательно установленного права на данный вид проверок в отношении определенных областей деятельности государства.

При этом в зависимости от поставленных целей аудит эффективности может включать один или несколько взаимосвязанных элементов либо иметь более специализированную направленность в рамках одного элемента, например проверку продуктивности использования организацией только трудовых ресурсов [16, с. 284-289].

При проведении аудита эффективности следует руководствоваться тем, что в процессе проверки не ставится задача дать общую оценку эффективности работы проверяемого органа государственной власти или получателя государственных средств. Во-первых, практически невозможно найти приемлемый способ такой оценки из-за сложности и разнообразия сфер деятельности. Во-вторых, проверке подвергаются, как правило, конкретные участки и аспекты работы в соответствии с поставленными целями. И в-третьих, аудит эффективности всегда должен быть направлен на то, чтобы по его результатам можно было сделать выводы и предложить конкретные рекомендации по повышению результативности использования государственных средств проверяемыми организациями. Аудит эффективности отличается от финансового контроля тем, что главной целью здесь является не выявление нарушений финансового законодательства, а

оценка эффективности деятельности министерств, ведомств, организаций по использованию ими государственных ресурсов [10, с.319].

Задачи аудита государственной поддержки и целевого финансирования включают:

- 1) Проверку соблюдения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части предоставления и использования средств государственной поддержки;
- 2) Проверку целевого использования объектов аудита средств государственной поддержки;
- 3) Проверку, анализ и оценку бюджетной и иной отчетности на предмет соответствия её состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства, а также достоверности содержащейся в ней информации [11, с.150]

Объекты аудита государственной помощи условно можно отнести к той или иной группе, финансируемой из федерального бюджета. Так, в составе группы «Растениеводство» целесообразно выделить такие основные направления финансирования, как:

- 1) Возмещение части затрат на приобретение элитных семян;
- 2) Возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями;
- 3) Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства;
- 4) Возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие растениеводства, переработку и реализацию продукции растениеводства и т.д. [18, с.21-22].

К группе «Животноводство» относятся следующие направления государственного финансирования:

- 1) Поддержку племенного животноводства;
- 2) Субсидии на возмещение части затрат производителей сельскохозяйственной продукции на 1 л (кг) реализованного товарного молока;

3) Возмещение затрат, связанных с оказанием поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, осуществляющих производство свинины, мяса птицы и яиц, в связи с удорожанием приобретенных кормов;

4) Возмещение части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработку и реализацию продукции животноводства;

5) Возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработку и развитие инфраструктуры и логистического обеспечения рынков продукции животноводства и т.д. [22, с.21-33].

В процессе проверки, аудитор основывается только на собранных аудиторских доказательствах, что еще раз подчеркивает значимость информационной базы. Поэтому аудитор документально оформляет все сведения, которые, с точки зрения предоставления доказательств, важны, и подтверждают аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Источниками информации об организации деятельности субъекта для аудитора могут быть устав экономического субъекта, документы о регистрации экономического субъекта, протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров либо других аналогичных органов управления экономического субъекта, документы, регламентирующие учетную политику экономического субъекта и внесение изменений в нее, бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, планы, сметы, проекты, контракты, договоры и т.д.

Источники информации по отношению к аудируемому лицу могут быть внешние и внутренние.

К внешним источникам относятся нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета государственной помощи и условия ее предоставления, данные ЕГРЮЛ (ЕГРИП), статистические данные

Росстата и т.д. Так, нормативным документом, регламентирующим правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи, предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), является ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». В сельскохозяйственных организациях применяется огромное количество первичных документов, аналитических регистров и форм отчетности, в т.ч. внутренней отчетности, присущих именно этому виду экономической деятельности [27, с.294].

К внутренним источникам информации относятся: учетная политика, бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичная учетная документация.

Информация о государственной помощи формируется в бухгалтерском учете независимо от вида предоставленных ресурсов. Поэтому основным источником информации о суммах полученной государственной помощи являются данные бухгалтерского учета и отчетности.

1.2 Основные принципы планирования аудиторской проверки государственной поддержки и целевого финансирования

Для аудита государственные программы поддержки и целевого финансирования являются сложным объектом, поскольку:

- 1) В госпрограммы могут входить федеральные целевые программы, подпрограммы, ведомственные целевые программы;
- 2) К содержанию госпрограмм предъявляется большое число требований, включая методические;
- 3) Госпрограммы предполагают многоэтапную и многоуровневую процедуру согласования и обсуждения;
- 4) Оценивание и анализ производится в нескольких сферах: сферы реализации госпрограмм, сферы социально-экономического развития РФ, на которую влияет эффективность выполнения госпрограммы и сферы

оценивания. При этом должны быть увязаны цели, задачи и показатели, а также этапы и сроки реализации госпрограмм [25, с.92-109].

В ходе планирования аудита необходимо учитывать специфику деятельности сельского хозяйства, которая отличается неоднородностью и сложностью производственных процессов. Планирование аудиторской проверки предполагает формирование общей стратегии аудита и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. В системе международных стандартов аудита (МСА) планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

Целью планирования аудиторской проверки согласно МСА 300 является разработка общей стратегии аудита для соглашения и подготовка плана аудита с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня [5].

При разработке плана проверки аудитор определяет приемлемый в конкретной ситуации уровень существенности с целью выявления существенных искажений. Существенность рассматривается аудитором как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении групп однотипных операций, остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации.

Поскольку государственная поддержка в сельском хозяйстве оказывается только организациям, являющимся сельхозтоваропроизводителями, то, в первую очередь, следует определить, относится ли аудируемая организация к таковым. В соответствии с Федеральным законом «О развитии сельского хозяйства» №264-ФЗ сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализацию этой продукции при условии, что в общем доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей доля от реализации этой продукции составляет не менее чем семьдесят процентов в течение календарного года [3].

Аудитор должен рассмотреть положения учетной политики в части учета государственной помощи в зависимости от условий предоставления таких средств, в частности:

1) На безвозвратной основе, например, средства бюджета, направленные на компенсацию части процентной ставки кредитов, полученных в коммерческих банках;

2) На возвратной основе: бюджетные и товарные кредиты, лизинг [7].

В качестве важнейших принципов аудита учета государственных программ поддержки и целевого финансирования выделяются общие и частные принципы.

Общий принцип целеполагания заключается в том, что поставленная цель аудита учета государственных программ поддержки и целевого финансирования должна быть определена с позиций системного подхода логически правильно и корректно. Правильность и корректность целеполагания определяется степенью адекватности поставленной цели – планируемому результату. К частному принципу относятся:

1) Принцип измеримости цели заключается в том, что поставленная цель должна быть измерима, т.е. предполагается наличие критериев и показателей, которые позволили бы определить, достигнута ли поставленная цель и в какой степени. Если цель неизмерима, то невозможно или очень сложно оценить результаты проделанной работы и объективно контролировать процесс достижения цели;

2) Принцип достижимости цели заключается в том, что поставленная цель должна быть достижима (реализуема), т.е. предполагается наличие критериев и показателей, которые позволили бы определить, реализуема ли поставленная цель в заданные сроки с заданными ресурсами;

3) Принцип приоритетности стратегических целей над тактическими целями. Реализация тактических или локальных целей должна обеспечивать постижение более долгосрочной стратегической цели. В противном случае