****

****

**WWW.EGFER.RU**

УТВЕРЖДЕНО

Решением Правления Ассоциации «Евразийская Гильдия финансовых экспертов и ревизоров» от 14 февраля 2023 года

**Программа деятельности**  **Евразийской Гильдии финансовых экспертов и ревизоров**

**по созданию концептуальных основ развития финансово-ревизионной деятельности**

**(на среднесрочную перспективу с 2023 по 2025гг.)**

**Москва 2023**

**1. Основные цели создания Гильдии**

***«Гильдия» – это сообщество представителей одной или схожих профессий. (Википедия).***

В 2012 году профессиональные аудиторы, счетные эксперты, оценщики, финансовые ревизоры и внутренние контролеры России, Казахстана и Узбекистана объединились в единое сообщество (Гильдию) для реализации следующих целей:

1.1. развития в Евразийском регионе имеющегося потенциала специалистов в области учетной, аудиторской и ревизионной деятельности;

1.2. оказания содействия в осуществлении и продвижении оказываемых ими услуг;

1.3. создания методологических основ проведения независимых аудиторских проверок, финансовых экспертиз и ревизий;

1.4. оказания содействия государству в проводимой политике повышения эффективности бюджетных расходов;

1.5. проведения финансовых расследований по выявленным фактам хищений и нецелевого использования государственных средств.

В 2022 году к Гильдии присоединилась Российская Коллегия аудиторов.

В условиях развития рыночных отношений и межгосударственной интеграции на территории Евразийского экономического пространства, создание единой «площадки» для профессионального общения и обмена практическим опытом специалистов стран Евразийского региона с целью развития института финансовых ревизоров и аудиторов приобретает особую актуальность.

**2. Основные проблемы развития финансово–ревизионной деятельности**

В ходе реализации Гильдией уставных целей и задач были выявлены основные факторы, оказывающие негативное влияние на развитие финансово-ревизионной деятельности:

* 1. Недооценка субъектами экономической деятельности, собственниками и инвесторами важности финансовой экспертизы и ревизии в условиях развития законодательства и правоприменительной практики привлечения собственников к субсидиарной ответственности.
	2. Недостаточный интерес к данному виду деятельности со стороны государства. Незначительность ответственности за игнорирование законодательных требований о проведении ревизий финансово-хозяйственной деятельности.
	3. Несовершенство системы мониторинга правовых актов, в том числе неструктурированное законодательство в сфере финансово-ревизионной деятельности.
	4. Недостаточно развитый уровень корпоративного управления.
	5. Отсутствие государственного регулирования и координации деятельности в области развития института финансовых ревизий во взаимосвязи с развитием бухгалтерского учета, отчетности, систем корпоративного управления, экономического анализа финансово–хозяйственной деятельности
	6. Отсутствие единых стандартов подготовки и переподготовки кадров для осуществления финансово-ревизионной деятельности на территории государств-членов ЕАЭС и в целом на территории Евразийского экономического пространства.
	7. Недостаточность финансовых ресурсов для ведения полноценной методической, исследовательской и практической деятельности.

Очевидно, что устранение этих факторов и смягчение их воздействия на развитие финансово-ревизионной деятельности, потребует осуществление координации уполномоченных государственных органов, институтов саморегулирования и других заинтересованных структур на территории Евразийского экономического пространства.

**3. Обоснование необходимости разработки проекта профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий (финансовый ревизор)»**

3.1. Актуальность разработки и практического внедрения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий (финансовый ревизор)» продиктованы следующими основными факторами, указывающими на важность контрольно-ревизионной работы как внутри отдельного экономического субъекта, внутри консолидированной группы компаний, так и на уровне внешних потребителей финансовой информации, а именно:

* + 1. наличием законодательно установленных требований по обязательному проведению ежегодных ревизий финансово-хозяйственной деятельности большим количеством экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности, включая организации с долей государственной собственности; коммерческие организации; некоммерческие организации, включая профессиональные объединения и саморегулируемые организации и др.;
		2. наличием на законодательном уровне требований по внутреннему контролю финансово-хозяйственной деятельности организаций в целом и контролю ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
		3. усилением мер по предотвращению и своевременному выявлению недобросовестных действий, в том числе: мнимых и притворных сделок, коррупционных действий, уклонений от соблюдения требований законодательства, включая уклонение от исполнения налоговых обязательств;
		4. потребностью в грамотной и эффективной работе внутренних ревизионных комиссий, от ее председателя до члена ревизионной комиссии;
		5. востребованностью услуг по проведению внешних финансовых ревизий деятельности организаций и выявлению финансово-хозяйственных рисков, противоправных действий и мошенничества;
		6. необходимостью профессиональной подготовки высококвалифицированных специалистов в области контрольно-ревизионной работы, постоянного поддержания на должном профессиональном ровне их знаний и практических навыков.
	1. Основной целью вида деятельности «финансовый ревизор» является проведение в соответствии с требованиями законодательства или по заданию заинтересованных лиц документальных и фактических финансовых ревизий экономических субъектов с целью установления наличия и нецелевого использования имущества и собственных денежных средств, фактов недобросовестных действий и хищений, получения независимой информации об их финансовом и имущественном состоянии.
	2. Профессиональный стандарт «Специалист в сфере финансовых ревизий (финансовый ревизор)» должен включать в себя обобщенные трудовые функции:
		1. Осуществление сбора и обработки документации и информации, проведение вспомогательных процедур в ходе финансовых ревизий" (Сбор документации и информации, проведение вспомогательных процедур в ходе финансовых ревизий, систематизация и обработка данных, полученных в ходе финансовых ревизий, организация их хранения и архивирования);
		2. "Проведение контрольно-проверочных процедур и обобщение результатов в ходе финансовых ревизий" (Проведение контрольно-проверочных процедур, составление рабочей документации и доказательной базы в ходе финансовых ревизий, обобщение результатов финансовой ревизии, методическое обеспечение проведения финансовых ревизий);
		3. "Руководство и организация работы при проведении финансовых ревизий" (планирование финансовых ревизий с учетом отраслевой специфики, ведомственной подчиненности экономического субъекта и постановки задач»;
		4. «Руководство заданием по проведению финансовой ревизии (группой финансовых ревизоров, ревизионной комиссией)»;
		5. «Подготовка и представление актов и заключений по результатам финансовых ревизий» и другие.
	3. Финансовая ревизия проводится в целях установления соблюдения финансово-хозяйственной дис­циплины конкретным экономическим субъектом в широком смысле этого понятия. И несмотря на то, что в настоящее время нет единого законодательного акта, в котором ре­гулировались бы все вопросы порядка назначения и проведения финансовой ревизии, действуют целый ряд законодательных актов, предписывающих проведение финансовых ревизий на обя­зательной и регулярной основе.
	4. Объектами финансовой ревизии является широкий круг экономических субъектов: государственные органы и учреждения, государственные внебюджетные фонды, органы местного самоуправления, банки и другие финансово-кредитные организации, некоммерческие организации (независимо от видов и форм собственности), коммерческие организации, что существенно повышает значимость и актуальность скорейшей разработки и утверждения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансовых ревизий (финансовый ревизор)».

**4.** **Основные задачи и направления деятельности Гильдии в области развития финансово-ревизионной деятельности**

Для реализации уставных целей создания Гильдии, в соответствии с решением Правления Гильдии от 30.01.2022, основными задачами и направлениями деятельности Гильдии в области развития финансово-ревизионной деятельности на территории Евразийского экономического пространства на период по 2025 год установлены:

* 1. Определение модели организации, регулирования и осуществления финансово–ревизионной деятельности, а также контроля и надзора за этой деятельностью на основе национальных и международных стандартов, уточнение предмета и сферы финансовой экспертизы и ревизии.
	2. Проведение мониторинга национального законодательства на предмет выявления законодательных норм, касающихся проведения финансовых ревизий, форм их проведения и объектов проведения финансовых ревизий.
	3. Разработка методологии (профессиональных стандартов) осуществления финансово-ревизионной деятельности.
	4. Разработка и утверждение профессионального стандарта «Финансовый ревизор» (см: <http://egfer.ru/menu4/>) и обеспечение высокого профессионального уровня специалистов данной профессии.
	5. Организация профессиональной подготовки, повышения квалификации и аттестации специалистов в области финансовых ревизий и финансово-экономических экспертиз.
	6. Организация проведения мероприятий по подготовке специалистов в области управления финансами, рекомендуемых Гильдией для участия в качестве независимых членов в Советах директоров (Наблюдательных Советах) акционерных обществ.
	7. Подготовка предложений по осуществлению комплекса регуляторных, организационных и иных мер, направленных на совершенствование системы государственного регулирования и саморегулирования финансово-ревизионной деятельности.
	8. Консолидация и укрепление престижа профессии аудиторов и финансовых ревизоров.
	9. Организация сотрудничества и взаимодействия профессиональных сообществ финансовых экспертов, ревизоров и аудиторов на территории стран Евразийского экономического пространства, с целью обмена опытом, совместного использования кадровых ресурсов, профессиональной подготовки и повышения квалификации специалистов в области ревизионной деятельности и развития профессии «Финансовый ревизор», проведение научно-практических конференций, круглых столов по обмену опытом.
	10. Региональное развитие Гильдии, создание и организация деятельности региональных отделений в странах Евразийского региона.
	11. Оказание содействия государственным органам исполнительной власти, их контрольно-ревизионным службам и иным органам, осуществляющим контроль за поступлением и расходованием средств государственного бюджета, государственных внебюджетных фондов, а также эффективным использованием государственной собственности.
	12. Оказание содействия государственным органам исполнительной власти в проводимой политике по повышению эффективности и целесообразности бюджетных расходов, закупок государства и госкомпаний, проведении финансовых расследований по выявленным фактам хищений и нецелевого использования государственных средств.
	13. Оказание содействия в осуществлении государственного контроля за использованием финансовой помощи, выделяемой из государственного бюджета.
	14. Оказание методологической поддержки при проведении строительных экспертиз, с целью выявления отклонений от проектно-сметной документации, обоснованности применения цен и расценок на строительные материалы и работы, определения фактических затрат на строительство.
	15. Разработка рекомендаций по созданию эффективных систем внутреннего контроля.
	16. Содействие в организации проведения независимых финансовых ревизий и финансово-экономических экспертиз организациям различных форм собственности и видов деятельности, в том числе обязательных финансовых ревизий в соответствии с требованиями национального законодательства.
	17. Содействие в организации комплексных документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности при проведении расследований фактов хищений и нецелевого использования денежных средств, в том числе государственных средств, с целью оказания профессиональной помощи государству в повышении эффективности финансового контроля за расходованием бюджетных средств и обеспечения наиболее рационального их использования.
	18. Организация проведение финансовых и тематических экспертиз в строительстве, включая объекты незавершенного строительства и долгостроя по поручению федеральных и муниципальных органов исполнительной власти, их контрольно-ревизионных служб и иных органов, осуществляющим контроль за эффективностью и целесообразностью расходования средств государственного бюджета.
	19. Обеспечение конфиденциальности информации и персональных данных, получаемой в ходе проведения финансовых ревизий.
	20. Автоматизация и программное обеспечение проверочных процедур, осуществляемых в ходе проведения финансовых ревизий.
	21. Организация сотрудничества с органами управления Евразийского экономического Союза, органами государственного регулирования и управления финансово-ревизионной деятельности.
	22. Организация сотрудничества с государственными контрольно-счетными органам.
	23. Организация сотрудничества с контрольно–ревизионными службами крупных хозяйствующих субъектов, контрольно-ревизионными службами министерств и ведомств, муниципальных образований.
	24. Организация взаимодействия с учебными заведениями по подготовке кадров для осуществления финансово-ревизионной деятельности и средствами массовой информации.
	25. Информационное обеспечение деятельности Гильдии (Сайт в интернете: egfer.ru).

**5. Дифференциация требований к субъектам финансовых экспертизы и ревизии**

5.1. В зависимости от общественной значимости и отраслевой специфики деятельности субъектов финансовых экспертиз и ревизий, необходимо дифференцировать методологические и практические основы деятельности Ревизионных комиссий и независимых финансовых экспертов и ревизоров по следующим направлениям:

5.1.1 проведение финансовых ревизий и экспертиз по отраслям (добывающие и перерабатывающие отрасли, оптовая и розничная торговля, транспорт, производственные отрасли, сфера ЖКХ, строительные отрасли и т.д.);

5.1.2. финансовые ревизии в банковской сфере;

5.1.3. финансовые ревизии в бюджетной сфере;

5.1.4. проведение судебных финансовых экспертиз.

5.2. В этой связи возрастает роль укрепления деловой (профессиональной) репутации профессии «финансовый ревизор» и противодействие недобросовестной практике в финансово-ревизионной сфере, совершенствование системы государственного и саморегулирования финансово-ревизионной деятельности.

**6. Методологическое обеспечение деятельности специалистов в области финансово-ревизионной деятельности**

6.1. Деятельность по проведению финансовых ревизий и экспертиз должна осуществляется в соответствии с едиными Правилами (стандартами) осуществления ревизионной деятельности, основанных на требованиях национальных законодательных и нормативных актов, Международных стандартах аудита (МСА), Международных стандартах оценки, рекомендациях действующих профессиональных объединений аудиторов и оценщиков, отраслевых методиках оценки и проверок.

6.2. В настоящее время утверждены и действуют 32 правила (стандарта) по 10 разделам «Руководства по осуществлению ревизионной и экспертной деятельности», в т.ч.:

6.2.1. договорные отношения при осуществлении ревизионной и экспертной деятельности;

6.2.2. планирование ревизионной и экспертной деятельности;

6.2.3. документирование процедур при осуществлении ревизионной и экспертной деятельности;

6.2.4. получение экспертных доказательств при осуществлении ревизионной и экспертной деятельности;

6.2.5. порядок составления отчетов по результатам проведения ревизий и экспертиз; контроль качества ревизионной и экспертной деятельности и другие.

6.3. Ведется работа по подготовке методических рекомендаций и регламентов проведения строительных экспертиз и ревизий в области ЖКХ и АПК.

**7. Механизмы реализации и ожидаемые результаты концептуальных основ**

7.1. Реализация Концепции будет осуществляться посредством плановой работы профильных Комитетов и Комиссий Гильдии, путем разработки предложений о внесении необходимых изменений в действующие законодательные акты, развития взаимодействия с действующими профессиональными объединениями стран Евразийского экономического пространства, органами государственного регулирования и саморегулирования финансово-ревизионной деятельности, развития сотрудничества с учебными заведениями и средствами массовой информации.

7.2. Концепция будет использоваться в качестве целевого ориентира при подготовке планов деятельности Гильдии и ее региональных отделений на территории стран Евразийского экономического пространства, при подготовке предложений по внесению изменений и дополнений в нормативно-правовые акты и иные регуляторные документы.

7.3. Результатом реализации Концепции должно стать значительное повышение роли института финансовых экспертов и ревизоров в национальной и международной системе финансового контроля.

7.4. Для реализации концептуальных основ необходимо создать Рабочую группу координации деятельности всех заинтересованных профессиональных, государственных, научно-исследовательских и практикующих структур, включая структуры не только Гильдии, но и высших учебных заведений.

Председатель Наблюдательного Совета

Евразийской Гильдии финансовых экспертов и ревизоров

д.э.н., профессор

Владимир Чая

Председатель Правления

Евразийской Гильдии финансовых экспертов и ревизоров, к.э.н.

Алексей Руф

*14.02.2023*