

**ПРОБЛЕМЫ АУДИТА
В СИСТЕМЕ ОБРАЩЕНИЯ С КОММУНАЛЬНЫМИ ОТХОДАМИ**

Л.В. Масько, канд. экон. наук, доц.

Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доц.

Р.О. Трубович

*Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой,
Республика Беларусь*

Обозначена актуальность и необходимость развития научно обоснованной методики аудита бухгалтерской отчетности организаций системы обращения с коммунальными отходами, в том числе осуществляющих захоронение коммунальных отходов и добычу биогаза на полигонах, учитывающей специфику бизнес-процессов, что позволит: во-первых, рациональнее организовать аудиторскую проверку в соответствии с деагрегацией показателей отчетности, выделить риски искажений; во-вторых, идентифицировать новые объекты аудита как: «биомасса коммунальных отходов», «запасы возобновляемого энергетического ресурса», «Привлеченный природный капитал», которые определенно влияют на существенность показателей бухгалтерской отчетности, риски искажений и перечень процедур проверки по существу.

Ключевые слова: *бухгалтерская отчетность, методика аудита, процедуры аудита, риски искажений, уровень существенности, деагрегация показателей отчетности, обращение с коммунальными отходами*

Циркулярная экономика развивается непрерывно в Республике Беларусь, технологические возможности переработки отходов расширяются, однако внедрение на практике методов использования отходов требует немалых капитальных вложений. По этой причине одни страны имеют менее, а другие более развитые инфраструктуры в части обращения с коммунальными отходами. Так, например, лидерами среди развитых стран по переработке коммунальных отходов являются Швеция (утилизирует 99% твердых коммунальных отходов) и Япония (порядка 90%) [1]. Уровень использования коммунальных отходов в Республике Беларусь составляет порядка 34% по данным государственного учреждения «Оператор вторичных материальных ресурсов». При этом Национальной стратегией по обращению с твердыми коммунальными отходами и вторичными материальными ресурсами определены основные пути привлечения инвестиций в систему обращения с коммунальными отходами с целью достижения к 2035 году уровня использования коммунальных отходов до 90%[2].

Организации системы обращения с коммунальными отходами Республики Беларусь, как-правило, обеспечивают развитие этой области посредством собственных и заемных средств, государственной поддержки и международных фондов, кредитования, привлечения иных инвесторов.

Соответственно, в связи с созревшей необходимостью наращивания инвестиций в эту область, достоверность учетной информации и показателей бухгалтерской отчетности организаций, использующих коммунальные отходы, является значимым аспектом деятельности

организаций системы обращения с коммунальными отходами, в том числе организаций, осуществляющих захоронение коммунальных отходов и добычу биогаза на объектах захоронения. Прозрачное и достоверное информационное обеспечение такой деятельности способствует не только принятию обоснованных верных решений в области управления отходами, но и инвестиционной привлекательности организаций системы обращения с коммунальными отходами. Наличие аудиторских заключений, содержащих достоверное мнение, а также детальной письменной информации способствует привлечению внешнего финансирования и повышает интерес к экономическому субъекту со стороны инвесторов. Качественная аудиторская проверка и положительное аудиторское заключение способны повысить доверие к деятельности компании. Инвесторы, местные органы управления, партнёры и клиенты станут активнее взаимодействовать с той организацией, в которой они могут доверять данным, показателям. Более того, аудиторы способны оптимизировать процессы в управлении отходами на всех этапах их жизненного цикла и улучшить финансовые показатели за счёт своевременного обнаружения ошибок в учете. Аудит способствует выявлению и устранению рисков финансово-хозяйственной деятельности, тем самым помогая организации избежать убытков. Таким образом, аудит бухгалтерской отчетности является возможным инструментом в решении вопросов управления коммунальными отходами, привлечения инвестиций и в целом развития инфраструктуры системы обращения с коммунальными отходами.

Однако в Республике Беларусь отсутствуют четкие методические разъяснения к аудиту бухгалтерской отчетности организаций системы обращения с коммунальными отходами, в том числе организаций, осуществляющих захоронение коммунальных отходов и добычу биогаза на объектах захоронения. Следует отметить, что международные стандарты аудита и действующие Национальные правила аудиторской деятельности, утвержденные Министерством финансов Республики Беларусь, устанавливают общие рекомендации по организации, планированию, применению аудиторских процедур и оформлению результатов проверки, не учитывая специфику деятельности проверяемых организаций, что немаловажно при планировании, оценке рисков существенных искажений и проведении аудиторской проверки.

Методическое обеспечение и инструментарий аудита показателей бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования базируются на теоретических положениях и методиках, включающих подходы к сегментированию отчетности или деагрегации ее показателей, формированию объектов аудита; подходы определения уровня существенности и оценки рисков; применение алгоритма аудиторских процедур и другое. Так, сегментирование показателей финансовой отчетности при аудите рассматривалось в трудах различных отечественных и зарубежных ученых, таких как И.Н. Богатая, Н.В. Парушина, А.Д. Шеремет, В.П. Суйц, Е.А. Клинова, П.Я. Папковская, Л.В. Масько [3]. Проблемам определения уровня существенности были посвящены труды авторов В.Н. Лемеш, А.Р. Лавриненко [4], К.К. Арабян, Т. Рыбак. Основные положения методики риск-ориентированного аудита проанализированы в трудах С.М. Бычковой, Ю.Ю. Кочиневой, А.В. Петуха. В целом, вопросам теории и практики аудита на различных этапах его развития посвящены зарубежные труды основоположников аудита Р. Монтгомери, Р. Адамса, Дж. Робертсона, В. Бринка и других.

Так как деятельность организаций, в системе обращения с коммунальными отходами, зачастую связана с природоохранной деятельностью или использованием природных ресурсов, то следует отметить значимость проверки составляющих экологических вопросов в рамках аудита показателей финансовой отчетности. Данной тематике были посвящены научные труды Л.В. Масько [3], Е.С. Еремеевой, А.В. Зотова, П.Я. Папковской и других.

Несмотря на существенный вклад ученых в развитие методического обеспечения и инструментария аудита бухгалтерской отчетности, разработанный и научно обоснованный подход к аудиту бухгалтерской отчетности организаций системы обращения с коммунальными отходами, в том числе осуществляющих захоронение коммунальных отходов и добычу биогаза на полигонах, учитывающий специфику бизнес-процессов, соответствующих этапам жизненного цикла коммунальных отходов и этапам жизненного цикла полигона отсутствует, который, на наш взгляд, позволит, во-первых рациональнее организовать и провести качественнее аудиторскую проверку, распределить обязанности между аудиторами; во-вторых, идентифицировать новые объекты аудита как: «биомасса коммунальных отходов», «запасы возобновляемого энергетического ресурса», «Привлеченный природный капитал», которые определенно влияют на существенность показателей бухгалтерской отчетности, риски искажений и перечень процедур проверки по существу. Ранее нами были исследована экономическая сущность новых объектов бухгалтерского учета «биомасса коммунальных отходов», «запасы возобновляемого энергетического ресурса» (запасы биогаза) организаций в системе обращения с коммунальными отходами и предложена методика их бухгалтерского учета [5; 6].

Таким образом, проведенное исследование свидетельствует о существующей проблеме аудита отчетности организаций, в системе обращения с коммунальными отходами, которая вызвана отсутствием методики и необходимого инструментария для проведения качественной аудиторской проверки.

Список использованных источников

1. Мартыненко, Д. Раздельный сбор мусора: с каких стран брать пример. [электронный ресурс:]/ режим доступа: <https://sher.media/razdelnyj-sbor-musora-s-kakih-stran-brat-primer/#>).
2. За 10 лет уровень использования твердых коммунальных отходов в Беларуси вырос более чем в 3 раза [электронный ресурс]: официальный портал Оператора вторичных материальных ресурсов в Республике Беларусь // режим доступа: <https://vtoroperator.by/news>
3. Масько, Л.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических активов и обязательств / Л. В. Масько; Министерство образования Республики Беларусь, Учреждение образования "Полоцкий государственный университет" Новополоцк : ПГУ, 2015. -223с
4. Лавриненко, А.Р. Развитие методик учета и аудита совместной деятельности по договорам простого товарищества : [монография] / Анна Ростиславовна Лавриненко. - Новополоцк : ПГУ, 2010. - 183 с.
5. Малей, Е. Б., Трубович, Р.О. Экономическая сущность и оценка биомассы коммунальных отходов // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки.— 2022. — № 12 (62)- С47-51.
6. Малей, Е.Б., Трубович Р.О. Развитие бухгалтерского учета переработки отходов на полигонах с целью декарбонизации экономики // «На пути к зеленой экономике: анализ теоретических и практических подходов». Сборник материалов международной научно-практической конференции. 03 апреля 2024 - Ташкент., 2024.- с. 31-33