

УДК/UDC 347

## Методы юридического аудита

Руденко Евгения Юрьевна

кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: golushko1@rambler.ru

SPIN-код: 3898-8331

### Аннотация

Деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей должна соответствовать нормативно-правовым требованиям, установленным действующим законодательством Российской Федерации. Нарушение норм и правил может повлечь за собой наложение на хозяйствующий субъект штрафов и иных санкций — размер взыскания может достигать сотен тысяч и даже миллионов рублей или может привести организацию к принудительной ликвидации и иным негативным последствиям. Чтобы минимизировать вероятность возникновения таких последствий, необходимо периодически проводить юридический анализ всех процессов, протекающих внутри организации, и создаваемых в результате этого нормативных документов как силами самой организации, так с помощью сторонних специалистов. Для этих целей служит юридический аудит. В данной статье автором рассмотрены основные методы, применяемые при проведении юридического аудита.

**Ключевые слова:** юридические услуги, юридический аудит, предпринимательская деятельность, методы аудита.

## Legal audit methods

Rudenko Yevgeniya Yuryevna

Candidate of Law, assistant professor of the Department of Civil Rights

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail: golushko1@rambler.ru

SPIN-код: 3898-8331

### Abstract

The activities of organizations and individual entrepreneurs must comply with the legal requirements established by the current legislation of the Russian Federation. Violation of the rules and regulations may result in the imposition of fines and other sanctions on the economic entity - the amount of the penalty may reach hundreds of thousands and even millions of rubles or may lead the organization to forced liquidation and other negative consequences. To minimize the likelihood of such consequences, it is necessary to periodically conduct a legal analysis of all processes occurring within the organization, and the regulatory documents created as a result of this, both by the organization itself and with the help of third-party specialists. For these purposes, a legal audit is used. In this article, the author considers the main methods used in the conduct of legal audit.

**Key words:** legal services, legal audit, entrepreneurial activity, audit methods.

Юридический аудит является новым понятием в сфере осуществления предпринимательской деятельности на территории Российской Федерации, под которым понимается юридическая услуга, при оказании которой проводится проверка соответствия всех элементов работы организации или индивидуального предпринимателя требованиям действующего законодательства, выявляются возможные риски и негативные последствия принимаемых руководством решений прежде, чем возможные негативные последствия наступят или будут выявлены нарушения законодательства в ходе проведения плановых или внеплановых проверок со стороны государства. Юридический аудит осуществляется в отношении всех операций, проведенных организацией. После его проведения формируется отчетность, в которой излагаются имеющиеся нарушения, а также даются предложения об исправлении недочетов [1].

В отличие от бухгалтерского (финансового) аудита, в процессе юридического аудита проверяется эффективность и результативность работы юридического блока организации на разных стадиях ее работы. В ходе такого аудита, например, осуществляется:

- 1) проверка системы организации работы подразделений или отдельных сотрудников, выполняющих функции юридического сопровождения, на разных этапах деятельности организации;
- 2) проверка системы контроля и оперативности управления качеством юридической деятельности;
- 3) проверка внутренней документации, регламентирующей работу организации, относительно достоверности представленных на проверку документов и пояснений сотрудников;
- 4) проверка обоснованности применяемых стратегических и технических решений, финансовых затрат на содержание и бюджетирование юридического блока организации, способов управления подразделениями, профессиональной пригодности сотрудников этих подразделений для выполнения поставленных задач и пр. [2].

Юридический аудит осуществляется посредством определенных методов, которые во многом заимствованы из методов аудита. Конечно, они применяются юристами не безусловно, а с учетом специфики юридической деятельности [3].

Все методы юридического аудита можно разделить на две большие группы: методы фактической проверки и методы документальной проверки.

*Методы фактической проверки* включают:

1. Осмотр. Применяется при юридическом аудите документов. Выясняются условия хранения документов, их структурирования. Например, в ходе юридического аудита договорной работы может выявиться, что действующие договоры хранятся в общем коридоре, в шкафах, которые не запираются. Понятно, что при таких условиях хранения договоров велик риск их утраты или повреждения. Также, например, в ходе аудита может быть установлено, что действующие и недействующие договоры хранятся вместе. Такой способ хранения крайне неудобен,

поскольку не позволяет своевременно отыскать нужный договор любому заинтересованному лицу.

2. **Обследование и опрос.** Являются продолжением осмотра. Обследование предполагает запрашивание комментариев и объяснений по вопросам, непонятным юристам. В ходе юридического аудита юрист может, если иное прямо не было обговорено при заказе юридического аудита, общаться с сотрудниками заказчика. Например, юрист управляет проектом организации договорной работы. Он может запросить информацию о том, кто, в каком порядке и на основании чего осуществляет согласование проектов договоров. Рассмотрим такую ситуацию: работа штатного юриста часто связана с работой бухгалтеров. Допустим, юрист работает над договором поставки товара, и в процессе работы выясняется, что контрагент не является плательщиком налога на добавленную стоимость, в то время как организация юриста является. С точки зрения бухгалтерского учета и налоговых последствий данный вопрос может поставить организацию, в которой работает юрист, в затруднительное положение. Поэтому он в этом случае должен согласовать возможность заключения договора с бухгалтером.
3. **Инвентаризация.** С ее помощью выясняется фактическое наличие документов, являющихся основанием для ведения хозяйственной деятельности, кадрового делопроизводства, иной деятельности. В некоторых случаях эти данные сопоставляются с данными бухгалтерского учета. Например, по данным бухгалтерского учета, в собственности компании числится стол. Необходимо определить основание, по которому произвели данную запись в бухгалтерских документах. Таким основанием может быть, допустим, договор купли-продажи стола. Другой пример: в ходе инвентаризации выясняется, что к договору имеются дополнительные соглашения под номерами 2, 3 и 4, но нет дополнительного соглашения под номером 1.

4. Экспертная оценка. В ходе юридического аудита, как правило, экспертная оценка касается качества имеющихся юридических документов. Например, юристу представляют на рассмотрение проект договора. Юрист выносит свое заключение по итогам рассмотрения проекта, причем не только относительно его содержания, правильности оформления, но, и, возможно, о целесообразности его заключения с правовой точки зрения.
5. Проверка объема выполненных работ. Этот метод в основном применяется в случае юридического аудита деятельности другого юриста.

*Методы документальной проверки* включают:

1. Метод формальной проверки, посредством которого осуществляется проверка соблюдения правил составления, оформления, полноты и подлинности документов. От этого зависит объективность получаемой информации, что, в конечном итоге, может влиять на результат аудиторской проверки.
2. Сопоставление документов с требованиями действующего законодательства, складывающейся судебной практикой и локальными актами организации [4].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что юридический аудит осуществляется при помощи определенных методов, заимствованных из бухгалтерского аудита, приспособленных под свои нужды.

#### **Список литературы:**

1. Макарова Л. Г., Штефан М. А., Ковина А. К. Основы аудита. Самоучитель. М.: Высшая школы экономики, 2013. 406 с. С. 11.
2. Особенности юридического аудита компании // Ассистентус. URL: <https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/yuridicheskij-audit/> (дата обращения: 16.01.2022).
3. Фунтов В. Н. Основы управления проектами в компании. СПб: Питер, 2011. 336 с.
4. Сорокотягин, И. Н. Судебная бухгалтерия: учебник для бакалавриата 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2019. 284 с.

### References:

1. Makarova L. G., Stefan M. A., Kovina A. K. Fundamentals of audit. Tutorial. Moscow: Higher School of Economics, 2013. 406 p. P. 11.
2. Features of the legal audit of the company // Assistant. URL: <https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/yuridicheskij-audit/> (date of access: 16.01.2022).
3. Pounds V. N. Fundamentals of project management in the company. St. Petersburg: Piter, 2011. 336 p.
4. Sorokotyagin, I. N. Forensic accounting: textbook for undergraduate studies 2nd ed., revised. and additional Moscow: Yurayt, 2019. 284 p.