

## Local government audit in England: Challenges and solutions

**Somayeh Alinia<sup>1</sup>, Zeynab Rostami<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>M.A. in Accounting, Sohrevardi Institute of Higher Education, Qazvin, Iran  
sa.alinia73@gmail.com (Corresponding Author)

<sup>2</sup>M.A. in Accounting, Lecturer in University of Applied Science and Technology,  
Guilan, Iran || zeynab.rostami65@gmail.com

Received: 2022/07/03 Accepted: 2022/09/14

### Abstract

In November 2022, ten years will pass since the fall of the audit commission in England. At that time, many discussions were presented in the operational environment, among which the audit of the local government was proposed to highlight the systemic fragmentation and also to create an alternative approach. In a recent call, the European Commission presented evidence of corporate reporting that improves their quality. Three pillars have been established for effective corporate reporting: Corporate governance, statutory audit and supervision by government institutions that this issue is raised in the UK region and replaces regulations. This initiative requires a holistic approach to approve reforms while also recognizing the interdependencies between system components. Currently, England has a system where local government officials focus on timeliness and auditors on quality and appropriate assessments. It needs a better balance with both parties accountable for quality and timely financial reporting. There is much to be said in this approach which may be used when dealing with the problems currently facing the local audit system in England. The appointment of the Financial Reporting Council (FRC) ultimately represents a reference body for auditing, reporting and governance issues. As the leader of the system, this council has taken important steps, but doing all the steps is not an easy task, and the necessary changes in the UK audit system cannot be done all at once.

**Keywords:** Government audit, Local governments, Financial reporting council, Corporate governance, Public sector.

## حسابرسی دولت محلی در انگلستان: چالش‌ها و راهکارها

سمیه علی‌نیا<sup>۱</sup>، زینب رستمی<sup>۲</sup>

<sup>۱</sup> کارشناس ارشد حسابداری، مؤسسه آموزش عالی سهروردی، قزوین، ایران

sa.alinia73@gmail.com (نویسنده مسئول)

<sup>۲</sup> کارشناس ارشد حسابداری و مدرس دانشگاه جامع علمی کاربردی بندرانزلی، گیلان، ایران

zeynab.rostami65@gmail.com

تاریخ دریافت: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲ تاریخ پذیرش: ۱۴۰۱/۰۶/۲۳

### چکیده

در نوامبر سال ۲۰۲۲، ده سال از سقوط کمیسیون حسابرسی در انگلستان، سپری می‌شود. در آن زمان، مباحث زیادی در محیط عملیاتی، ارائه گردید که در این میان حسابرسی دولت محلی برای برجسته نمودن پراکندگی سیستمی و همین‌طور ایجاد یک رویکرد جایگزین، مطرح گردید. در فراخوان اخیر، کمیسیون اروپا شواهدی از گزارشگری شرکتی ارائه داده که کیفیت شرکت‌ها را بهبود می‌بخشد. سه ستون برای گزارشگری شرکتی مؤثر، تعیین شده است: حاکمیت شرکتی، حسابرسی قانونی و نظارت توسط نهادهای دولتی که این مسئله در منطقه بریتانیا مطرح شده و جایگزین مقررات می‌شود. این ابتکار نیازمند یک رویکرد کل‌نگرانه برای تأیید اصلاحات است و در عین حال وابستگی‌های متقابل بین اجزای سیستم را نیز به رسمیت می‌شناسد. در حال حاضر انگلستان سیستمی دارد که در آن مقامات دولت محلی بر به موقع بودن و حساب‌رسان بر کیفیت و ارزیابی‌های مناسب تمرکز دارند. این کشور به تعادل بهتری با هر دو طرف پاسخگو برای کیفیت و گزارشگری مالی به موقع، نیاز دارد. موارد زیادی در این رویکرد مطرح می‌شود که ممکن است هنگام رسیدگی به مشکلاتی که در حال حاضر، سیستم حسابرسی محلی در انگلستان با آن مواجه است، مورد استفاده قرار گیرد. انتصاب شورای گزارشگری مالی (FRC)، در نهایت مبین یک نهاد مرجع برای حسابرسی، گزارشگری و مباحث حاکمیتی است. این شورا به عنوان رهبر سیستم، گام‌های مهمی را برداشته ولی انجام همه مراحل، چندان کار آسانی نیست و تغییرات ضروری در سیستم حسابرسی انگلستان را نمی‌توان به صورت همه جانبه و یک دفعه انجام داد.

**واژگان کلیدی:** حسابرسی دولتی، دولت‌های محلی، شورای گزارشگری مالی، حاکمیت شرکتی، بخش عمومی.

## ۱. مقدمه

اولویت اصلی رسیدگی به انبوه نظرات حسابرسی، همچنان بررسی نشده است. "تونی ردموند"<sup>۱</sup> در تلاش است تا در نامه خود، به بررسی مستقل در مورد نظارت بر حسابرسی دولت محلی و شفافیت گزارشگری مالی نهادهای محلی، صحبت کند و استدلال می‌کند که بازار حسابرسی دولت محلی، بسیار شکننده می‌باشد (ردموند، ۲۰۲۰).

در دسامبر سال ۲۰۲۲، ۶۳۰ نهاد محلی در انگلستان مشخص شدند که صورت‌های مالی را بدون هیچ‌گونه گزارش حسابرسی منتشر نمودند (PSAA؛ ۲۰۲۲). بسیاری از این موارد، بیانگر مشکلات در حسابداری دارایی‌های زیرساخت است که به تعویق افتاده‌اند. موضوعی که وقتی بیش از حد ساده‌انگاری شود، می‌تواند به عنوان یک حسابداری فنی با تأثیر محدود در دنیای واقعی دیده شود. با این حال، در برخی نهادهای محلی، توضیح حسابداری دارایی‌های زیرساخت تنها برای منحرف کردن یا تأخیر در کشف موضوعاتی ارائه می‌شود که ممکن است تأثیر مهم‌تری بر حاکمیت و انعطاف‌پذیری مالی نهادهای محلی داشته باشد. بند ۱۱۴ قانون مالی دولت محلی انگلستان<sup>۳</sup> (۱۹۸۸) بیان دارد که تنها مدیر ارشد مالی این اختیار را دارد که در صورت عدم وجود بودجه متوازن یا دورنمای قریب الوقوع از لحاظ قانونی، برای مدتی هزینه‌ها را تعلیق نماید؛ عدم موفقیت‌های اخیر در حکمرانی، کم‌کم رو به فزونی رفته و تعداد نهادهای محلی نیز افزایش یافته و بیانگر ایجاد فاصله حسابرسی با در نظر گرفتن موقعیت کنونی است که قابلیت جایگزینی با بخش‌های دیگر را ندارند.

اخیراً بسیاری از حساب‌رسان محلی پس از ۲۰ سال کار حرفه‌ای، شغل خود را رها کرده‌اند. مسائل بسیار زیاد و متنوعی در حسابرسی دولت محلی انگلستان هستند که نمی‌توان به طور کامل در این مقاله به آن پرداخت. با این حال، چند حوزه کلیدی وجود دارد که تأثیرات کوتاه‌مدت و بلندمدت دارند که در ادامه ارائه می‌شود.

## ۲. چالش‌های ظرفیت برای تهیه‌کنندگان و حساب‌رسان

مهم‌ترین مسئله‌ای که بلافاصله با نهادهای محلی و حساب‌رسان آنها مواجه می‌شود، ظرفیت است. قدرت مخارج اصلی دولت محلی در دوره ۱۶/۲۰۱۵ تا ۲۳/۲۰۲۲ کاهش یافته است (اگدن و فیلیپس، ۲۰۲۱).

<sup>۱</sup> رییس اسبق مؤسسه رسمی مالیه و حسابداری بخش عمومی (CIPFA)

<sup>۲</sup> کمیته انتصابات حسابرسی بخش عمومی (PSAA)

<sup>۳</sup> Local Government Finance Act

دولت محلی، منازعاتی با استخدام و حفظ افراد و توان عملیاتی آنها در طی زمان دارند که در مسائل مالی موجود در جوامع، صحیح بوده و فضاهای خدمت رسانی دیگری را نیز شامل می‌شود (Solace، ۲۰۲۲). ارائه دهندگان مسائل حسابرسی، شاهد چالش‌های مشابهی بودند که تاحدودی این مسائل، ناشی از نیاز به حفظ حاشیه‌ها در مواجهه با کاهش سطوح کارمزد بوده است. هر دو طرف، تحت تأثیر روندهای بازار کار گسترده‌تر در نتیجه استعفاهای بزرگ قرار گرفته‌اند. جایی که تعداد استعفاها در آغاز سال ۲۰۲۱ به طور قابل توجهی افزایش یافته است که تا حدی ناشی از همه‌گیری مشکلات بوده است. شرکت‌های حسابرسی به طور فزاینده‌ای به دنبال راه حل‌های جهانی برای این مشکل بودند و هدف آنها استخدام در خارج از بریتانیا و استفاده از تیم‌های خارج از کشور بوده است. در حالی که ممکن است نهادهای محلی راه حل‌های مشابهی را برای رسیدگی به چالش‌های موجود در ظرفیت خود بیان کنند که برنامه‌ریزی نیروی کار بیشتری نیاز داشته و چارچوب‌بندی مجددی برای ارزش‌ها و اهداف ذاتی در بحث مالی عمومی و حسابرسی محلی، مورد نیاز خواهد بود. این مسئله به حفظ امنیت مدیران ارشد مالی و شرکای حسابرسی کلیدی در آینده کمک خواهد کرد.

### ۳. پاسخگویی و انگیزه‌های نامناسب در قیاس با مدیریت زمان و حفظ کیفیت

در حال حاضر، پاسخگویی و انگیزه‌ها برای حسابرسان محلی و صاحبکاران محلی در انگلستان به حد کافی با یکدیگر هماهنگی ندارند. حسابرسان محلی با تمرکز بر بازرسی و سیستم نظارتی، بر نحوه مدیریت ریسک‌های اعتباری و مالی مرتبط با نتایج نامطلوب ناشی از بررسی‌های کیفی توسط حسابرسان مستقل، متمرکز بوده‌اند. در حالی که این بررسی‌ها شامل کارهایی است که حسابرسان در رابطه با ارزش پول انجام می‌دهند. در این میان، حوزه‌های اصلی تمرکز بر روی موضوعات گزارشگری مالی و حسابرسی صورت‌های مالی و به ویژه حوزه‌هایی با عدم قطعیت برآورد بالاتر مانند ارزیابی اموال و بدهی‌های بازنشستگی است. در ژانویه سال ۲۰۲۲<sup>۱</sup>، FRC اولین تحریم مربوط به حسابرسی محلی خود را در نتیجه نواقصی که در حسابرسی ارزیابی دارایی شناسایی شده بود، صادر کرد (FRC، ۲۰۲۲).

پاسخگویی حسابرسان بین کیفیت کارشان و به موقع بودن آن کار، اکنون به شدت نسبت به کیفیت، حائز اهمیت است. همه حسابرسان مجبور هستند میزان کار خود را به طرز قابل توجهی افزایش دهند و این فرهنگ را در انگلستان القا کنند که «به عنوان یک حسابرس، اگر برای امضا کردن آماده نیستیم، پس امضا نمی‌کنیم».

<sup>۱</sup> شبکه اعضای دولت محلی و متخصصان بخش عمومی (Solace)

<sup>۲</sup> شورای گزارشگری مالی (FRC)

بر مبنای موقعیت کنونی، در صورتی که یک نهاد دولت محلی، یک پیش نویس از صورت‌های مالی را تا "۳۱ می" هر سال منتشر نماید و یک مجموعه صورت‌های مالی تأیید شده وجود داشته باشد، در حالی که لزوماً این صورت مالی تا ۳۰ سپتامبر بصورت حسابرسی نشده منتشر گردد، وی به تعهدات قانونی خود برای دوره ۲۰۲۲ تا ۲۰۲۷ عمل خواهد نمود. در حال حاضر انگلستان سیستمی دارد که در آن مقامات دولت محلی بر به موقع بودن و حسابرسی بر کیفیت تمرکز دارند. این کشور به تعادل بهتری با هر دو طرف پاسخگو برای کیفیت و گزارشگری مالی به موقع، نیاز دارد.

در صورتی که حسابرسان در درجه اول، به مدیریت ریسک‌های مرتبط با سیستم بازرسی کیفی حسابرسی فعلی توجه داشته باشند، مقامات دولت محلی و مدیران ارشد مالی آنها، ریسک را در طیفی دشوار مدیریت خواهند نمود. مقامات دولت محلی باید با تغییر مدل‌های ارائه خدمات، ارائه وام و در صورت لزوم، کاهش سطح خدمات، به ساکنان کشور پاسخگو باشند. برای کاهش این چالش‌ها، دولت محلی تشویق شده است تا در چشم‌انداز خود به صورت تجاری‌تر عمل نمایند و در نتیجه، درجه‌ای از ریسک مالی را بپذیرد. نهادهای محلی، سازمان‌های پیچیده‌ای دارند. ماهیت سیاستمداران دولت محلی به عنوان «کسانی هستند که مسئولیت حکومت را برعهده دارند» و پیچیدگی بیشتری در زمینه حاکمیت شرکتی و پاسخگویی دارند. از سوی دیگر حسابرسان بر اساس شغلی که دارند، ارزش پول را در نظر می‌گیرند و به طور پیوسته درگیر این موضوعات نمی‌شوند، به گونه‌ای که ذینفعان را پشتیبانی کرده و در نهایت، اطمینان‌دهی را ارائه می‌نمایند.

#### ۴. نتیجه‌گیری

کار بر روی ترتیبات مبتنی بر ارزش برای پول، با تغییرات ایجاد شده در آیین‌نامه رویه‌های حسابرسی<sup>۱</sup> (۲۰۲۰) افزایش یافته است. این تغییرات نسبتاً جدید می‌باشند و چالش‌های مشابه با این کار، اغلب پس از کار روی صورت‌های مالی، مشخص و اولویت‌بندی می‌گردند و همچنان ادامه خواهد یافت. نمرات کنترل کیفیت در این زمینه، از نظر تاریخی، قوی‌تر از نمرات حسابرسی مالی می‌باشند (FRC، ۲۰۲۲). همچنین مشکلاتی در استخدام و توسعه افراد با مهارت‌ها و تجربه مورد نیاز برای انجام این کار نیز وجود دارند (فریر، ۲۰۲۲).

مهارت‌های مورد نیاز برای اطمینان از اطلاعات غیرمالی حتی با آغاز حرکت‌های دیر هنگام بخش عمومی بریتانیا به سمت گزارشگری پایداری، تقاضای بیشتری خواهند داشت. اگرچه کار حسابرسان دولت محلی در رابطه با ارزش‌گذاری برای پول، همراه با نقشی که در تضمین گزارش پایداری ایفا خواهند نمود، یک

<sup>1</sup> Code of Audit Practice

راهکار قطعی نیست، اما سیستم محلی را با فرصتی مواجه می‌کند که برای تغییر هدف خود و کسانی که آن حرفه را دنبال می‌کنند سودمند است. همان‌طور که انگلستان برای برون رفتن از مشکلات فعلی در تلاش است، می‌بایست به این نکته تمرکز نماید که چنین فرصتی را مقتنم شمارد. به منظور انجام این کار، مقامات حسابرسی انگلستان نیازمند گفتگوی صادقانه در خصوص چگونگی هماهنگی بهتر حاکمیت شرکتی، حسابرسی قانونی و مقررات حسابرسی دولت محلی هستند.

### منابع

- FRC. (2022). <https://www.frc.org.uk/auditors/audit-quality-review/auditorregulatory-sanctions-procedure/sanctions-against-mazars-january2022>.
- FRC, . (2022). <https://www.frc.org.uk/getattachment/aeb9149f-7bf9-45f2-802d-ca7b055b457e/Major-Local-Audits.pdf>.
- Freer, S. (2022). Debate: Solving supply shortages and delays in a challenged local public audit system. *Public Money & Management*, DOI: 10.1080/09540962.2022.2113634
- Ogden, K., & Phillips, D. (2021). <https://ifs.org.uk/articles/initial-responselocal-government-finance-settlement-ifs-researchers>.
- PSAA. (2022). <https://www.psaa.co.uk/2022/12/psaa-announces-the-number-of-audit-opinions-completed-for-the-2021-22-audits/>.
- Redmond, T. (2020). Independent review into the oversight of local audit and the transparency of local authority financial reporting. [https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment\\_data/file/916217/Redmond\\_Review.pdf](https://assets.publishing.service.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/916217/Redmond_Review.pdf).
- SOLACE. (2022). <https://solace.org.uk/wp-content/uploads/2022/03/Solace-HoL-Public-Services-Committee-Workforce-Inquiry-Submission-March-2022.pdf>