

Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011. – № 36 (78). – С. 2-10. – ISSN 2073-4484.

11. Трунова Е.В. Метод оценки уровня в анализе финансовой эффективности страховой компании / Е.В. Трунова, А.А. Губаренко // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – № 41 (344). – С. 21-28. – ISSN 2073-039X.

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА В АУДИТЕ

© Плисова А.Б.*

Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, г. Москва

В статье рассмотрены процедуры подготовки и проведения контроля качества аудиторской деятельности со стороны Росфиннадзора, которые применяются в процессе проверок аудиторских организаций специалистами данного ведомства.

Ключевые слова: контроль качества, аудиторские организации, аудит, государственный контроль.

Рассмотрим деятельность Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (далее – Росфиннадзор), который является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, функции органа валютного контроля, а также функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Управление по надзору за аудиторской деятельностью функционирует с 2011 года.

Помимо контрольной деятельности Управление по надзору за аудиторской деятельностью сотрудничает со структурными подразделениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в части отчетности о проделанной работе, формирует ответы на жалобы и обращения граждан, в части своей компетенции. Сотрудники Управления принимают участие в Совете по аудиторской деятельности в Минфине, организуют Совет по внешнему контролю качества работы, куда входят представители Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и представители саморегулируемых организаций аудиторов, проводятся семинары – совещания, обучающие семинары. Вместе с тем, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора в рамках Соглашения «О сотрудничестве между Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и Объединением общественного значения АДЕТЕФ при Министерстве экономики, финансов и промышленности и

* Доцент кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит», кандидат экономических наук.

Министерстве бюджета, государственных счетов и государственной службы Французской Республики» проводит встречи, аудио- и видеоконференции для обмена опытом относительно ВВКР АО [1].

Планирование проверок

Истоком всех начинаний исполнения государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций является планирование. В Управлении по надзору за аудиторской деятельностью планированием занимается отдел анализа рисков, планирования и мониторинга. Составление проекта Плана и проектов планов территориальных органов осуществляется путем отбора аудиторских организаций, качество работы которых подлежит внешней проверке в следующем календарном году.

Информация для формирования информационно-аналитической базы ВВКР АО включает:

- сведения о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- сведения об аудиторских организациях;
- сведения о выданных аудиторскими организациями аудиторских заключениях по итогам проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций;
- сведения об общественно значимых организациях, в которых проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сведения о торгах в форме открытого конкурса с целью заключения договора на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в уставном (складочном) капитале которой доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, а также на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности государственной корпорации, государственной компании;
- сведения о результатах внешних проверок качества работы аудиторских организаций Росфиннадзором и территориальными органами;
- сведения о результатах внешних проверок качества работы аудиторских организаций саморегулируемыми организациями аудиторов;
- иные сведения.

Информация собирается из различных источников: средств массовой информации, сайтов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и других общедоступных источников, содержащих необходимую информацию для формирования информационно-аналитической базы ВВКР АО (www.insur-info.ru, www.audit-it.ru и др.). Также информация предоставляется Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной службой по финансовым рынкам, государственной корпорацией «Агентство

по страхованию вкладов» и иными органами государственной власти, органами местного самоуправления, общественно значимыми организациями, саморегулируемыми организациями аудиторов и аудиторскими организациями планово и по запросам, в том числе в рамках заключенных соглашений о сотрудничестве (при их наличии).

Собранная информация проверяется и систематизируется для дальнейшего согласования проекта Плана и проектов планов территориальных органов с соответствующими органами прокуратуры.

Подготовка к проведению проверки

Проведение каждой внешней проверки подлежит подготовке. Целью подготовки внешней проверки является обеспечение ее качества, результативности и своевременности.

В целях начала исполнения государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Управлению по надзору за аудиторской деятельностью Федеральной службы финансово-бюджетного надзора необходимо соблюсти административные процедуры, т.е. осуществить производство основополагающих документов, являющихся основанием к проведению проверки.

Основанием начала проведения проверки является приказ о проведении внешней проверки качества работы аудиторской организации, соответственно, издается приказ, где обозначается ссылка на нормативно правовые акты, в соответствии с которыми будет проводиться проверка; указываются данные организации; назначаются лица, уполномоченные провести внешнюю проверку качества работы; указывается период, за который будет проводиться проверка; задачи проверки; предмет проверки; срок проведения проверки; дату начала проверки; дату окончания проверки; правовые основания проведения внешней проверки качества работы аудиторской организации; мероприятия по контролю, необходимые для достижения целей и задач проведения проверки; документы, которые необходимо истребовать у проверяемой организации, необходимые для проведения проверки; уполномоченное лицо, контролирующее исполнение изданного приказа. Приказ подписывается руководителем Росфиннадзора, все остальные документы, издаваемые на основании приказа, подписываются заместителем руководителя Росфиннадзора, курирующим Управление по надзору за аудиторской деятельностью [3].

На основании приказа создаются удостоверения на проведение выездной проверки и утверждается программа проверки.

Срок выполнения административной процедуры назначения и подготовки внешней проверки качества работы аудиторских организаций не может превышать десяти рабочих дней.

На основании вышеизложенных документов готовятся уведомления о проведении плановой выездной внешней проверки качества работы аудиторской организации непосредственно уже в саму проверяемую организацию, а также в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является данная аудиторская организация. Как правило, данные уведомления изготавливаются одновременно с удостоверением и программой.

Необходимо уведомить проверяемую аудиторскую организацию о проведении проверки не менее чем за три рабочих дней до начала проведения проверки, а саморегулируемую организацию аудиторов – не менее чем за один рабочий день до начала проведения проверки.

Все уведомления направляются почтовым заказным письмом с уведомлением о вручении. Т.к. система почтового обслуживания несовершенна, и письма доходят до адресата за довольно длительный период, копии уведомлений направляются в аудиторские организации по электронной почте или факсимильной связью.

Затем, сотрудники аудиторской организации, принявшие электронный вариант документов, расписываются на одном листе уведомления о том, что документы получены, какие документы получены, ставится дата, подпись и печать.

Вместе с тем направляется запрос о предоставлении следующих сведений: реестр организаций (с указанием ОГРН), по бухгалтерской (финансовой) отчетности которых были выданы аудиторские заключения за проверяемый период, чтоб к прибытию инспекторов в первый день проверки данные были собраны и вручены для ускорения процедуры.

Порядок проведения проверок

По состоянию на 11 октября 2013 года Службой и ее уполномоченными территориальными органами проведено (завершено) 230 внешних проверок качества работы аудиторских организаций, что составляет 75 % от общего числа запланированных на 2013 год внешних проверок.

Проведение проверки осуществляется в пределах следующих максимальных сроков:

Срок проведения внешней проверки качества работы аудиторской организации не может превышать двадцать рабочих дней, а при продлении проверки – сорок рабочих дней. Срок проведения плановой выездной проверки в отношении аудиторской организации, являющейся малым предприятием, не может превышать пятьдесят часов в год, а при продлении проверки – шестьдесят пять часов в год; в отношении аудиторской организации, являющейся микропредприятием, не может превышать пятнадцать часов в год, а при продлении проверки – тридцать часов в год.

Срок проведения проверки в отношении аудиторской организации, которая осуществляет свою деятельность на территориях нескольких субъек-

тов Российской Федерации, устанавливается отдельно по каждому филиалу такой аудиторской организации. При этом общий срок проведения проверки аудиторской организации не может превышать шестьдесят рабочих дней [2].

Состав инспекторской группы зависит от объема проверки. С учетом фактической численности сотрудников в среднем, в проверках участвуют 2-3 инспектора. В проверках крупных аудиторских компаний принимают участие большее количество инспекторов, в редких случаях привлекаются сотрудники других управлений, а также сотрудники территориальных управлений.

Перед проверкой лица, входящие в состав инспекторской группы должны расписаться в журнале «Учета инструктажей с должностными лицами, направляемыми на ревизии (проверки) и инспекторские проверки, по соблюдению федеральными государственными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликтов интересов, а также по предупреждению и недопущению коррупционных правонарушений при осуществлении контрольных и надзорных мероприятий».

В назначенный день группа инспекторов прибывает в аудиторскую организацию, знакомится, и вручает руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю аудиторской организации, под роспись заверенной печатью Росфиннадзора копию Приказа о проведении проверки. Затем ставятся служебные отметки на удостоверении на проведение проверки о получении руководителем аудиторской организации заверенной печатью Росфиннадзора копии Приказа. Инспекторы знакомят руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации с программой проверки, целями, задачами, основаниями и сроком проведения выездной проверки, видами и объемом мероприятий по контролю, с полномочиями инспекторов в выездной проверке, составом экспертов, представителей экспертных организаций, привлекаемых к выездной проверке.

Далее, представители аудиторской организации вручают инспекторам уже сформированные файлы (реестр организаций, по которым были выданы аудиторские заключения), и сотрудники Росфиннадзора приступают к исполнению государственной функции по осуществлению внешнего контроля качества работы: изучают документацию и информацию, в том числе письменные объяснения руководителя (представителя проверяемой организации), справки и сведения, заверенные копии документов, необходимых для проведения проверки, проводят встречи с сотрудниками проверяемой аудиторской организации.

Как правило, уже находясь на территории Росфиннадзора, сотрудники Управления по надзору за аудиторской деятельностью с должной тщательностью изучают реестр регистрации аудиторских заданий и делают выборку (проверка проводится сплошным или выборочным методом в зависимости от объема деятельности аудиторской организации). Определившись с инте-

ресующими заданиями, инспекторы направляют запрос в аудиторскую организацию о предоставлении заверенных копий документов, касающихся данных заданий (при возможности запрашивается полный объем документации, относящейся к выбранному аудиторскому заданию, чтоб исключить возможность фальсификации документов, а именно непосредственное их производство в дни проверок).

По окончании проверки составляется акт проверки, в котором должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

После получения письменных возражений к акту проверки инспектора готовят письмо-закключение за подписью заместителя руководителя Службы, курирующего Управление по надзору за аудиторской деятельностью, в адрес аудиторской организации. Заклчение должно быть отправлено в течение двадцати рабочих дней с момента получения возражения.

Далее выносится мера дисциплинарного воздействия, самая мягкая из которых обязывает аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам проверки качества ее работы нарушения, а самая негативная – предписывает исключить аудиторскую организацию из саморегулируемой организации аудиторов.

Вынесенная мера дисциплинарного воздействия подписывается руководителем (заместителем руководителя) Службы, направляется в аудиторскую организацию, а также в саморегулируемую организацию, членом которой является проверенная аудиторская организация.

Список литературы:

1. Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2004 г. № 278.

2. Приказ Минфина России от 11 января 2013 г. № 3н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

3. Указания по организации планирования Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».