

Экономика и управление

УДК 347.73

С.П. Бокач

О НЕКОТОРЫХ ПОНЯТИЯХ АУДИТА

В статье исследуются практические вопросы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, которые на законодательном уровне не урегулированы. Рассматриваются нормативные акты Министерства финансов и Правительства Российской Федерации, которые противоречат мнению этих органов по вопросу объекта внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Ключевые слова: аудит, внешний контроль качества, права аудиторов, права государственных органов.

ABOUT SOME CONCEPTS OF AUDIT

The practical questions of quality external control of public accountant organizations are probed in the article. These questions are not well-regulated at legislative level. The normative acts of the Ministry of Finance and Government of the Russian Federation, which contradict on the issue of the object of external quality control of public accountant organizations, are examined.

Key words: audit, external control of quality, right for public accountants, right for public organs.

Стандарты аудиторской деятельности предполагают, что аудитор должен владеть нормативно-правовыми актами РФ, требовать их применения от аудируемых лиц и сам применять их. Вопрос применения нормативно-правовых актов в деятельности аудиторских фирм регулируется Правительством и Министерством финансов РФ. Казалось бы, достаточно ознакомиться с ними и у аудитора не будет никаких сомнений в деятельности, особенно во внешнем контроле качества (ВККР). Коснемся такого аспекта как проверки аудиторов территориальными органами Казначейства России. Данный вопрос рассматривался в специальной литературе, в том числе в разъяснениях Минфина РФ и представителей саморегулируемых организаций (СРО). Однако позиция, изложенная в данных разъяснениях, практически во всем отличается от понятий российского законодательства, а представление надзорных органов о данных им полномочиях несоразмерно обобщающи. Неправильное применение норм права и завышение полномочий государственных надзорных органов приводят на практике к превышению их полномочий (например, в форме привлечения к административным наказаниям по ст. 19.7 КоАП РФ).

Позиция надзорных органов и ряда авторов исходит из неограниченных полномочий при проверке аудиторов согласно Закону РФ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 10, ч. 2, п. 1). На самом деле объем ВККР зависит от утвержденного заранее и согласованного с органами прокуратуры

ры плана-программы проверки. При этом закон РФ предписывает проверку только аудиторских организаций, проверявших предприятия, имеющие долю государственной собственности в размере 25 и выше процентов от уставного капитала. В то же время надзорные органы причисляют эти предприятия к числу имеющих статус общественно значимых хозяйствующих субъектов. Такая трактовка надзорных органов неправомерна и имеет негативные последствия как для проверяемых аудиторских организаций, так и для аудиторов, пользующихся стандартами аудита.

В ряде случаев в планах проверок Казначейства РФ по осуществлению контроля качества работы организаций, проводящих обязательный аудит финансовой отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности», проверкам подлежат предприятия (организации), имеющие долю государственной собственности в уставном капитале и одновременно относящиеся к ОЗХС. Согласно ст. 14 п. 8 ФЗ 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», надзорные органы могут проверять документы в соответствии с перечнем, представленным проверяемому, и необходимые для достижения целей и задач (ст. 15 п.3). Но эти органы не имеют права «требовать представления документов, информации..., если они не являются объектами проверки или не относятся к предмету проверки». Однако позиция Минфина РФ в ходе ВККР основывается не на нормах закона, а на собственной трактовке неограниченных собственных прав и неограниченных обязанностей проверяемых. То есть считается возможным проверять законченные аудиторские задания аудиторских фирм в любом количестве, любые предприятия, независимо от плана проверки. При этом, согласно ФЗ № 307, аудитор может не иметь статуса проверяющего, как указано в ст. 10 «Субъекты аудита». Такой статус может быть утрачен с 01.01.2012 г., если в штате нет аудитора с аттестатом нового образца.

В РФ приняты следующие нижеперечисленные правила.

Закон обратной силы не имеет. Но это не мешает проверяющим запрашивать документы за иные периоды и обществ, не имеющих в своем уставном капитале доли госсобственности. Закон об аудиторской деятельности, а также иные нормативные акты Правительства РФ и Минфина РФ такого рода допущения не предусматривают. Проверяющие в нарушение ст. 54 Конституции РФ распространяют требования Закона РФ «Об аудиторской деятельности» в новой редакции на правоотношения, возникшие до его введения. Это касается прав на проверку предприятий до 01.01.2012 со старыми образцами аттестатов аудитора, Регламента, утвержденного приказом Минфина № 3н, Положения о службе финансово-бюджетного надзора, утвержденного Приказом Минфина РФ № 77. Никто не может нести ответственности за деяние, которое в момент его совершения не признавалось правонарушением. Поэтому требования к документам, изложенные в данных документах, в момент их совершения, а также наличия, порядка составления, хранения, ответственности и т.д. не могут иметь силы закона РФ.

Проверяющие в нарушение Регламента могут не доказывать на практике обоснованность своих действий, а расширяют объем проверки в ходе ее осуществления. Ст. 72 указанного выше Регламента не предусматривает выборку по любым проаудированным организациям. В ст. 73 Регламента предусматривается сплошная проверка по конкретным аудиторским заданиям.

Согласно установленным в аудите понятиям (ФСАД №16), «аудиторская выборка (выборочная проверка)» – применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка. В связи с тем, что проверке подлежат законченные аудиты субъектов с долей госсобственности более 25% в уставном капитале и исключений из данной

статьи не предусмотрено, сплошным методом ВККР проводится по данным однотипные предприятия. Не более того. В противном случае проверяющими допускается превышение полномочий, а результаты так называемой выборки распространить на иные объекты неправомерно, поскольку не существует нормативного акта (методики), который бы это позволял.

Согласно планам проверки Казначейства (уведомлений о проведении проверок с приложением документов, которые следует подготовить проверяющим), содержание акта проверки свидетельствует, что планируется проверять качество проверки ОЗХС (общественно значимых хозяйствующих субъектов). Запрос любых документов, в том числе без соблюдения процедуры предупреждения за трое суток, не правомочен. В соответствии с п. 34 Регламента аудитор обязан предоставить в процессе ВККР необходимые документы в соответствии с программой проверки и вправе отказать в предоставлении дополнительных документов.

Проверяющие органы, чтобы проверять запланированные на проверку ОЗХС, должны убедиться, что: а) в акте не представлены доля собственности и собственник акций у проаудированного лица; б) проверить, на каком основании они находились в данной собственности, а также способ выпуска (размещения акций). Данные факты имеют существенное значение в связи с тем, что для целей аудита необходимы требования Закона РФ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правил (стандартов), стандартов аудиторской деятельности, вступившими в силу с даты, установленной нормами законодательства РФ. Стандарты выражают единообразие понимания объектов аудита как для аудиторов, так и для госорганов.

Согласно Постановлению Правительства РФ №696 от 23.09.2002 г. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ФСАД № 7, № 34), «общественно значимый хозяйствующий субъект – открытое акционерное общество, иная организация, ценные бумаги которой допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) организаторов торговли на рынке ценных бумаг (например, кредитная или страховая организация, инвестиционный фонд и др.)». Согласно же ФЗ №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г., «Публичное обращение ценных бумаг – обращение ценных бумаг на организованных торгах или обращение ценных бумаг путем предложения ценных бумаг неограниченному кругу лиц, в том числе с использованием рекламы». Этому же следует ГК РФ: в соответствии с нормами ст. 66.3 публичным АО является общество, у которого акции обращаются на организованном рынке ЦБ или в его названии есть соответствующее наименование ПАО. Из легального определения ОЗХС следует, что у данного субъекта два признака ОАО и допуск ценных бумаг к обращению на торгах для неограниченного круга лиц. Последний признак не был присущ обоим предприятиям, так как на биржу акции не предполагалось выпускать, пакет акций находился у одного собственника, а не у неограниченного круга лиц.

В связи с вышеизложенным, на основании Конституции РФ ст.54, ФЗ № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», Приказа Минфина России от 11.01.2013 № 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», Положения о службе финансово-бюджетного надзора, утвержденного приказом Минфина РФ № 77 (ст. 4 ГК РФ, ст. 10 ч. 2 п. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»), Постановления Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ФСАД № 7, № 34), ФЗ №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г., контролирующим органам следует более обоснованно подходить к ВККР, а аудиторам смелее отстаивать свои права.

borki/konstituciya_rf/

2. Гражданский кодекс РФ, часть 1 РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/.

3. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.

4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

5. Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/.

6. Постановление Правительства РФ №696 от 23.09.2002 г. «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/.

7. Массарьгина, В.Ф. Вопросы контроля качества в аудиторской деятельности // Аудитор. – 2015. – Т. 1, № 9. – С. 23-27. DOI: 10.12737/13228.

8. Свечкопал, А.Н. Внешний контроль качества аудита: актуальные вопросы // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 10. – С. 84-88.

9. Кеворкова, Ж.А. Обязательный аудит закрытых акционерных обществ / Ж.А. Кеворкова, А.П. Колесникова // Аудитор. – 2015. – Т. 1, № 4. – С. 10-12. DOI: 10.12737/10917.

УДК 336.7 (571.61)

Л.П. Бокач, А.В. Красильникова

ВЛИЯНИЕ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ НА ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ РЕГИОНА

В статье проанализированы основные показатели деятельности банковского сектора Амурской области. Определена роль банковского кредитования в экономическом развитии региона.

Ключевые слова: банковский сектор, экономика региона, кредитный портфель, инвестиции в основной капитал, валовой региональный продукт.

INFLUENCE OF BANK SECTOR OF THE AMUR AREA ON THE REGION ECONOMIC DEVELOPMENT

Basic indicators of bank sector performance in the Amur area are analyzed in the article. The role of the bank crediting in economic development of the region is defined.

Key words: bank sector, economy of region, credit brief-case, investments in the fixed assets, gross regional product.

Основная роль банковского сектора в развитии экономики любого государства – обеспечение бесперебойного перелива временно свободных денежных средств в ее реальный сектор. Эффективное взаимодействие между банковским и реальными секторами осуществляется методами регулирования и управления этим процессом и потенциальными возможностями данных секторов.