

## РАЗВИТИЕ ИНСТРУМЕНТОВ ОЦЕНКИ И СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Контроль качества аудита — это набор способов и методов, используемых аудиторами, аудиторскими организациями и вышестоящими органами для получения подтверждения того, что соблюдаются необходимые требования федеральных правил (стандартов) и других нормативных документов во время аудита, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ.

Контроль качества в аудите делится на внутренний и внешний. Внутренний контроль качества — это система организационных мер, методик и процедур, осуществляемых аудиторской организацией для проверки соблюдения ее сотрудниками требований, предусмотренных нормативными документами, регуливающими аудиторскую деятельность в РФ, а также требования внутренних регламентов и стандартов.

Внешний контроль — это система организационных мер, методов и процедур, осуществляемых государственными органами и общественными профессиональными объединениями аудиторов для проверки соблюдения аудиторскими организациями федеральных правил (стандартов) и иных нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность.

Основные цели контроля качества аудиторской деятельности: предотвращение неправильной оценки аудиторского риска, несоблюдения критериев качества аудита и интересов аудируемого лица и других пользователей мнения аудитора. Качество аудита — это итоговый результат проверки. На рисунке 1 представлена система требований для выражения аудиторского мнения.

Для современного этапа развития аудита характерно наличие различных типов жалоб со стороны пользователей, регулирующих органов и других заинтересованных сторон на качество работы аудиторских компаний. Поэтому разработка методических подходов к функционированию различных элементов системы контроля качества аудиторской деятельности актуальна на данный момент.

В соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 30.12.2008 г. 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» осуществляется внешний контроль качества работы аудиторских органов (далее — ВККР АО) со стороны Федерального казначейства и саморегулируемыми организациями аудиторов (далее — СРО). Казначейство России с 2016 года является уполномоченным органом и осуществляет соответствующие функции.

В настоящее время изучаются следующие основные направления развития системы контроля качества аудиторской деятельности (рис. 2).

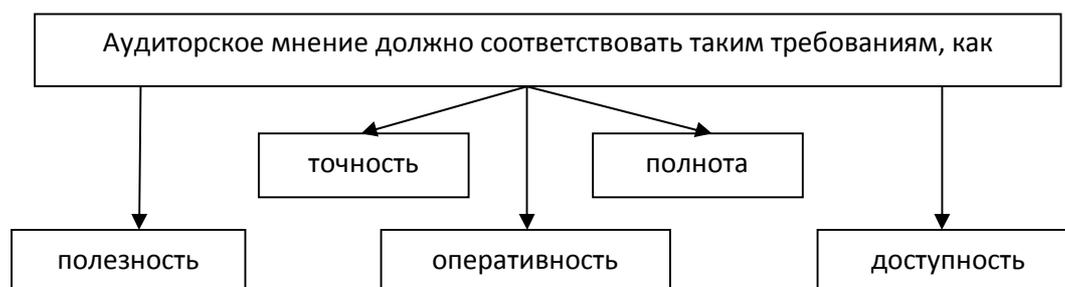


Рисунок 1 — Система требований для выражения аудиторского мнения

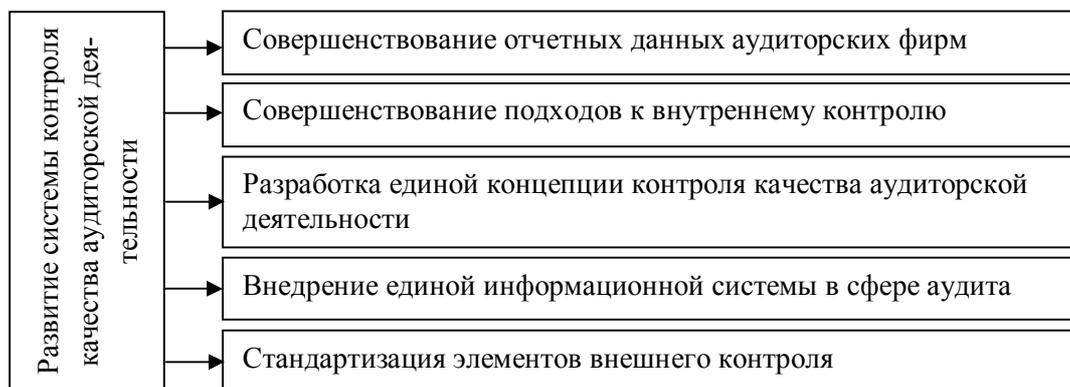


Рисунок 2 — Основные направления развития системы контроля качества аудиторской деятельности

За последний период проделана большая работа по изучению и систематизации опыта Федерального управления финансово-бюджетного надзора по внедрению ВККР АО, по стандартизации методики аудита, имеется большая практика проведения проверок Казначейством при взаимодействии с иными государственными органами, СРО внесли значительный вклад в разработку инструментов контроля, включая:

- единая классификация нарушений и аномалий, выявленных в ходе внутренней проверки АО (стандартизация методик квалификации выявленных нарушений и оценки их существенности), подготовлена и утверждена Советом по аудиторской деятельности (далее — САД);

- САД подготовил и утвердил порядок применения принудительных мер Федеральным казначейством в отношении проверяющих органов (обеспечение единообразия процедур при применении принудительных мер);

- постановлением Федерального казначейства создан Организационный совет ОАО «ВККР», в рамках которого ведется работа по подготовке предложений по совершенствованию законодательства, взаимодействию с представителями заинтересованных сторон. планируемые в рамках ЗАО ВККР текущие вопросы обсуждаются;

- создать контрольные комитеты для полного и объективного изучения результатов контрольных мероприятий;

- подход ПОД / ФТ был разработан в рамках Рабочей группы по вовлечению аудиторского сообщества в оценку ФАТФ и соблюдение Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (разработаны методические рекомендации);

- Россия является членом Международного форума независимых аудиторов-регуляторов (IFIAR) с 2016 года, целью которого является повышение качества аудиторской деятельности;

- имеет постоянный контакт с представителями СРО, Федерального агентства по управлению недвижимым имуществом государства и других органов;

- систематизирована и опубликована типология выявленных нарушений;

- в Минфин России поступают предложения по совершенствованию нормативных актов;

- ведется работа по разработке новых административных правил выполнения государственных функций, исходя из текущих условий работы.

### Список литературы

1. Архазова, З. П. Международные стандарты аудита (МСА) : учеб.-метод. комплекс / З. П. Архазова. — М. : Изд. Центр ЕАОИ, 2008.
2. Кочинев, Ю. Ю. Аудит: теория и практика / Ю. Ю. Кочинев. — СПб. : Питер, 2008.
3. Мерзликина, Е. М. Аудит : учебник / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2009.

©Фогинова В. В.

©Злобин А. Е.