

Контроль качества аудита

План:

1. Контроль качества аудита
2. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций
3. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц

Рекомендуемая литература:

- 1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.08 г. (ст. 10, 13, 14, 22);
- 2) ФПСАД № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»;
- 3) ФПСАД № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»;
- 4) ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля».

1. Контроль качества аудита

1.1. Внешний контроль качества аудита

Предмет внешнего контроля качества -

Соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований:

- Федерального закона,
- стандартов аудиторской деятельности,
- правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,
- кодекса профессиональной этики аудиторов.

Внешний контроль качества осуществляют:

- 1) СРО - в отношении своих членов - не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год;

2) СРО и уполномоченный федеральный орган – в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам,
- организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний,
- и ряда др.

СРО - не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год;

Уполномоченный федеральный орган - не чаще одного раза в два года.

Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора может являться поданная в СРО или уполномоченный федеральный орган жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие:

- требования Федерального закона,
- стандартов аудиторской деятельности,
- правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,
- кодекса профессиональной этики аудиторов.

Государственный контроль (надзор) за деятельностью СРО осуществляет уполномоченный федеральный орган.

Предметом государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО является соблюдение СРО требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность.

Плановая проверка СРО осуществляется не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.

Основанием для осуществления внеплановой проверки СРО может являться поданная в уполномоченный федеральный орган жалоба на действия (бездействие) СРО, нарушающие требования аудиторского законодательства.

В случае выявления нарушений уполномоченный федеральный орган может применить следующие меры воздействия:

- 1) вынести предписание, обязывающее СРО в установленные сроки устранить выявленные нарушения;
- 2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность;
- 3) вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра СРО.

1.2. Внутренний контроль качества аудита

Элементы системы контроля качества аудита:

Соблюдение сотрудниками аудиторской организацией принципов аудита, а также норм профессиональной этики;

Укомплектование аудиторской организации профессиональными сотрудниками;

Поручение аудиторских заданий сотрудникам, квалификация которых соответствует особенностям этих заданий;

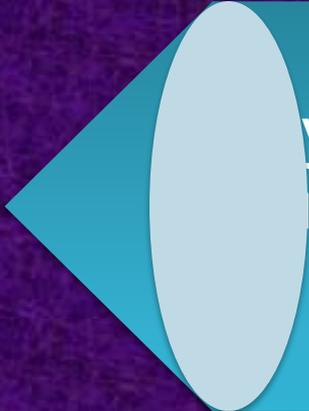
Элементы системы контроля качества аудита:

Выполнение всех видов работ на основе текущего контроля и проверки выполненной работы;

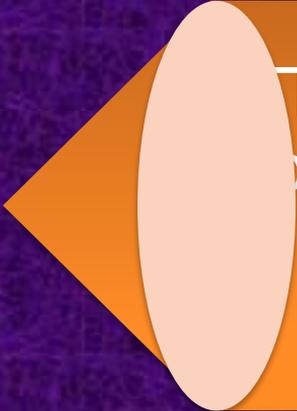
Поручение сотрудниками соответствующих консультаций

Разработка и применение в аудиторской организации на постоянной основе процедуры подбора и отклонения клиентов;

Элементы системы контроля качества аудита:



Выполнение мероприятий по регулярным проверкам надежности и эффективности системы контроля качества;



Принятие необходимых мер в отношении сотрудников в случае невыполнения или недолжного выполнения своих функциональных обязанностей.

Принципы внутреннего контроля качества аудита

- профессиональные требования
- профессиональную компетентность
- поручение заданий
- контрольные полномочия
- консультирование
- работа с аудируемыми лицами и лицами, которым оказываются сопутствующие аудиту услуги
- мониторинг эффективности процедур

Виды внутреннего контроля качества аудита:

1. Предварительный внутренний контроль качества аудита;
2. Текущий внутренний контроль качества аудита;
3. Последующий внутренний контроль качества аудита.

2. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций

Аудиторские организации, индивидуальный аудитор имеют право:

1. самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги;

2. исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;

3. получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе оказания аудиторских услуг вопросам;

Аудиторские организации, индивидуальный аудитор имеют право:

4. отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

а) не предоставления аудируемым лицом всей необходимой документации;

б) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской

Аудиторские организации, индивидуальный аудитор
имеют право:

Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, исходя из требований законодательства РФ, ФСАД, а также конкретных условий договора;

Запрашивать у проверяемого экономического субъекта аудиторские заключения других аудиторских организаций за любой проверенный отчетный период;

Получать по письменному запросу, согласованному с аудируемым лицом

Аудиторские организации, индивидуальный аудитор
обязаны:

Соблюдать требования законодательных и других нормативных актов РФ, а также ФСАД;

Предоставлять экономическим субъектам информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита;

Аудиторские организации, индивидуальный аудитор
обязаны

В срок, установленный договором передать аудиторское заключение аудируемому лицу;

Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица и др.

5. информировать учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

В случае, если учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель не принимают надлежащих

государственные органы;

Аудиторские организации, индивидуальный аудитор
обязаны:

6. исполнять иные обязанности, вытекающие из
договора оказания аудиторских услуг.

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций:

1. Гражданско-правовая

Определена ст. 15 ГК РФ в виде возмещения убытков:

- расходы, связанные с восстановлением нарушенного права (на проведение перепроверки, судебные расходы);
- упущенная выгода, а также гл. 25 ГК РФ «Ответственность за нарушение обязательств», раскрывающей ответственность за нарушение обязательств по договору.

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций:

2. Уголовная

Определена ст. 202 «Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами»

1. Использование частным нотариусом или частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства, наказывается:
 - штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет,
либо
 - принудительными работами на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,
либо
 - арестом на срок до шести месяцев,
либо
 - лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

2. То же деяние, совершенное в отношении заведомо несовершеннолетнего или недееспособного лица, наказывается:

- штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет,

либо

- принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,

либо

- арестом на срок до шести месяцев,

либо

- лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций:

3. Административная

Меры дисциплинарного воздействия СРО в отношении члена, допустившего нарушение:

- 1) вынести предписание, обязывающее устранить в установленные сроки выявленные нарушения;
- 2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения законодательства;
- 3) наложить штраф;
- 4) принять решение о приостановлении членства (не более 180 календарных дней) в СРО на срок до устранения выявленных нарушений;
- 5) принять решение об исключении аудиторской организации, аудитора из членов СРО;
- 6) применить иные установленные внутренними документами СРО меры.

Меры дисциплинарного воздействия Уполномоченного федерального органа в отношении аудиторской организации, допустившей нарушение:

- 1) вынести предписание, обязывающее в установленные сроки устранить выявленные нарушения;
- 2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований;
- 3) направить СРО, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в СРО (не более 180 календарных дней) ;
- 4) направить СРО, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;

3. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц

Аудируемое лицо вправе:

- 1) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в СРО;
- 2) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
- 3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

Аудируемое лицо обязано:

- 1) содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг:
 - создавать соответствующие условия,
 - предоставлять необходимую информацию и документацию,
 - давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме,
 - запрашивать необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц;

Аудируемое лицо обязано:

2) не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором.

Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

Аудируемое лицо обязано:

- 3) своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг;
- 4) исполнять требования стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

Учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель обязаны рассмотреть информацию аудиторской организации, индивидуального аудитора о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору при оказании аудиторских услуг случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев и в письменной форме проинформировать о результатах рассмотрения аудиторскую организацию, индивидуального аудитора не позднее 90 календарных дней со дня, следующего за днем получения указанной информации.

Ни административной, ни налоговой
ответственности за не проведение
обязательного аудита нет.