

Как не ошибиться при выборе аудитора



Позади три квартала текущего года. Пора подумать о проведении аудита за 2019-й. Дать несколько советов нашим читателям согласилась Светлана Лузгина – консультант отдела аттестации и контроля управления регулирования аудиторской деятельности Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина. Мнение для читателей особенно полезно, поскольку Светлана во всех деталях и на всех стадиях знакома с работой аудитора, прошла длительный путь от ассистента аудитора до заместителя директора по аудиту крупной аудиторской компании. Сейчас она на стороне регулятора принимает непосредственное участие в подготовке документов, регламентирующих внешний контроль качества деятельности аудитора.

– Организация решила привлечь аудитора. С чего начать?

– Прежде всего ответьте на вопрос: какую цель вы преследуете, для чего вам аудит?

Вариантов может быть несколько:

1) получить *независимое аудиторское мнение* о том, что данные в *бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (отчетности)* о финансовом положении, финансовых результатах деятельности, об изменении финансового положения, в т.ч. о движении денежных средств *являются достоверными*, т.е. получить *аудиторское заключение с выраженным аудиторским мнением о достоверности отчетности*.

В первую очередь в независимом аудиторском мнении должен быть заинтересован собственник организации, поскольку такие знания помогают принимать верные управленческие решения и грамотно выстраивать дальнейшую стратегию развития организации. А в общем, круг пользователей может быть очень широк: от инвесторов до сотрудников организации и иных заинтересованных лиц;

2) получить *отчет и аудиторское заключение* с выражением независимого аудиторского мнения *по специальному аудиторскому заданию*;

3) получить *отчет по согласованным процедурам*.

– Стоит обратить внимание, что в соответствии с законодательством, наличие аудиторского заключения с выраженным аудиторским мнением для ряда организаций является обязательным условием. Те же, кто не подпадает под критерии обязательного аудита, могут провести его по собственной инициативе. Существует ли разница в подходах выбора аудитора для проведения обязательного и необязательного аудита?

– Порядок применения Национальных правил аудиторской деятельности (ПАД) и Международных стандартов аудита (МСА), которыми руководствуются аудиторы при проведении аудита отчетности, не зависит от инициатора его проведения, будь то государство (для обязательного аудита) или собственник, руководство компании, потенциальный инвестор, покупатель бизнеса, банк или иное лицо (для необязательного аудита): требования к порядку его проведения одинаковы.

Главное, чтобы заказчик аудиторских услуг сам четко понимал, чего он ожидает от работы аудитора. Грамотный аудитор, выслушав ожидания потенциального заказчика, подскажет, выполнение какого аудиторского задания позволит достичь ожидаемой цели.

– В чем разница между аудитом отчетности, специальными аудиторскими заданиями и согласованными процедурами?

– Заказчику аудиторских услуг, конечно, необходимо понимать эту разницу, чтобы сделать для себя верный выбор.

Аудиторские процедуры в ходе выполнения задания по *аудиту отчетности*, независимо от того, обязательный аудит или нет, будут направлены на подтверждение достоверности этой отчетности. И, возможно, ожидания заказчика по вниманию к отдельным вопросам не будут оправданы в силу

направленности работы аудитора на **подтверждение достоверности отчетности** в целом, исходя из допустимого уровня возможных ее искажений.

Специальные аудиторские задания — это инструмент для заказчика аудиторских услуг, позволяющий получить независимое аудиторское мнение о достоверности **отдельных элементов отчетности или иных показателей финансовой и хозяйственной деятельности** (например, подтвердить достоверность налоговой отчетности, управленческой отчетности и т.д.). При этом *аудиторские процедуры, необходимые к выполнению с целью получения уверенности, бюджет определять сам аудитор.*

Если заказчика интересует выполнение конкретных **аудиторских процедур в отношении финансовой информации** (например, проанализировать порядок составления налоговой отчетности, проверить целевое использование денежных средств или расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности и т.д.), аудитор может провести аудиторские *процедуры, согласованные с заказчиком*. При этом он не будет выражать мнение о достоверности финансовой информации, **только подготовит отчет** о выполнении задания, а заинтересованные пользователи финансовой информации самостоятельно оценят результат выполненных согласованных процедур.

— То есть, подводя итог, можно сказать: если для организации аудит не является обязательным, возможно остановить выбор на согласованных процедурах, определив с аудитором перечень интересующих процедур?

— Абсолютно верно.

— **Аудиторские услуги определены, переходим к следующему этапу — выбору исполнителя.**

— К выбору аудитора нужно подходить серьезно и тщательно. *Обратите внимание: стоимостной показатель не может быть ключевым и тем более единственным в этой ситуации.*

Нужно понимать, что нестоимостные критерии оценки исполнителя — важнейший фактор, влияющий на качество услуг.

Стоимость проведения аудита определяется индивидуально и зависит от вида и условий деятельности заказчика аудиторских услуг, финансовых показателей его отчетности; от того, проводился ли ранее аудит, и многих иных факторов.

Хорошо, если у организации-заказчика есть служба внутреннего аудита или специалисты, владеющие знаниями законодательства в области аудиторской деятельности, которые смогут максимально точно определить критерии соответствия аудитора для конкретного задания.

Среди нестоимостных критериев выделю, пожалуй, следующие.

— Профессионализм и опыт.

Получив квалификационный аттестат аудитора, специалист подтвердил наличие базовых навыков и знаний в области аудита. Далее — опыт и практика. Важно понимать, что работу выполняют аудиторы, и выбор стоит сконцентрировать на оценке конкретных специалистов и их опыте.

Выбирая аудитора (аудиторскую организацию, аудитора — ИП), заказчику стоит поинтересоваться, кто конкретно будет выполнять задание, каковы опыт и квалификация предполагаемых участников аудиторской команды.

Можно запросить краткое резюме на каждого участника команды с указанием организаций, которым они оказывали аудиторские услуги, контактные данные прежних заказчиков услуг — для возможности обратиться за рекомендациями и отзывами. С ключевыми участниками аудиторской команды (руководителем аудиторской группы и аудиторами, которые будут подписывать аудиторское заключение, отчет по результатам аудита) следует провести личную встречу на стадии планирования аудита для получения понимания стратегии и достаточности объема предполагаемых работ по выбранному виду аудиторских услуг ради достижения ожидаемых результатов от этой работы.

Конечно, если объем работ большой, в аудиторскую команду могут быть включены специалисты, не имеющие квалификационных аттестатов аудитора (ассистенты). В таком случае аудитор должен обеспечить контроль за работой этих сотрудников. Можно поинтересоваться, кто будет контролировать их работу, в каких аудиторских заданиях они уже участвовали и какие программы обучения прошли.

Следует отметить, что не всегда большое количество участников команды — залог качественного оказания услуг. Предложение с указанием, к примеру, трех аудиторов в составе аудиторской команды не стоит заведомо отклонять ради предложения с составом команды из десяти человек.

Рекомендую еще раз: уделите время **оценке всех возможных критериев**, а не только стоимости, в т.ч. какое количество членов аудиторской команды и на какой период планируется задействовать аудитором. Возможно, среди предложенных десяти будут только трое, имеющие квалификационный аттестат аудитора. Очевидно, что более опытные и квалифицированные сотрудники «дорого» стоят. Критериев,

на которые вы можете обратить внимание, достаточно. Данный процесс индивидуален для каждой организации, и выбор всегда за вами.

– **«Трое аттестованных из десяти»:** предлагая такую команду, аудитор также должен адекватно оценивать свои возможности для качественного выполнения аудиторского задания.

– Начнем с того, что аудитор несет ответственность за качество выполненных аудиторских услуг. Принимая решение о заключении договора на оказание аудиторских услуг, он должен *адекватно* оценить возможность качественно оказать услуги в установленные сроки, с учетом обязательств перед другими клиентами. Поэтому нелишним будет поинтересоваться об общем количестве аттестованных аудиторов в штате аудитора и о числе уже заключенных договоров на аудит, чтобы проанализировать реальную возможность уделить должное внимание вашему аудиторскому заданию, поскольку выдача заключений по обязательному аудиту происходит одновременно для большинства заказчиков. Конечно, дать правильную оценку такой возможности сможет только специалист, имеющий знания в области аудиторской деятельности. Но при этом в ваших силах провести несложное сравнение хотя бы количества аттестованных аудиторов и заключенных договоров (с идентичным вашему желанию сроком завершения работ).

Следующий момент – *независимость*.

Главное кредо аудиторов – быть независимыми, честными и объективными. До начала заключения договора на оказание аудиторских услуг аудитор должен проделать ряд процедур, чтобы убедиться, что нет угрозы нарушения его независимости, честности и объективности. Если заказчик аудиторских услуг не имеет в штате сотрудников, отвечающих за контроль соблюдения независимости, стоит попросить у аудитора *заявление о соблюдении независимости*, чтобы быть уверенными о выполнении с его стороны необходимых процедур.

Далее – *система внутреннего контроля качества*.

Аудиторская организация, аудитор – ИП должны иметь разработанные *правила по организации внутреннего контроля качества*. Система внутреннего контроля качества должна быть организована через реализацию мероприятий и процедур в отношении каждого элемента системы контроля качества: ответственность руководства за качество, этические требования, принятие нового клиента или аудиторского задания, кадровая работа, выполнение аудиторского задания, мониторинг.

Можно поинтересоваться, как у аудитора организована *система внутреннего контроля качества*. Опять же, дать правильную оценку организации системы внутреннего контроля качества может только специалист, имеющий знания в области аудиторской деятельности, но поинтересоваться наличием системы все же стоит, структура этой системы достаточно логична.

– **Еще один вопрос при планировании аудита. Как лучше: заказывать услуги в один этап или все-таки в два, а может, и более?**

– На мой взгляд, количество этапов разумно определять исходя из вида аудиторских услуг и даты начала выбора аудитора относительно ожидаемых сроков окончания работ.

Если вас интересует аудит отчетности, чтобы иметь возможность исправить ошибки, конечно, которые можно еще исправить в ходе аудита, стоит рассмотреть вариант в несколько этапов. Количество этапов будет зависеть в т.ч. от вашей готовности отвлекаться на оказание помощи аудитору в ходе проведения работ (представить ПУД, провести инвентаризацию, дать пояснения по возникающим вопросам и т.д.).

По специальным аудиторским заданиям и согласованным процедурам – все очень индивидуально, так как предметы аудиторских услуг могут быть очень разнообразными, от подтверждения одной уже свершившейся сделки до проверки каждой налоговой декларации в отчетном периоде.

– **Как часто следует менять аудитора и следует ли менять вообще?**

– С целью минимизации риска нарушения принципа объективности и предупреждения угрозы «близкого знакомства» в международной практике рекомендуется *смена аудитора*, руководящего аудиторским заданием, *минимум один раз в семь лет с запретом сотрудничества на последующие минимум три года*. Особенно важно для аудитора включить в правило по организации системы внутреннего контроля качества план ротации ключевых участников аудиторской команды по аудиту отчетности общественно значимых организаций. Если заказчик аудиторских услуг не является общественно значимой организацией и сотрудничество продолжается уже длительное время (более пяти лет), аудитор все равно должен анализировать события и оценивать приемлемость выполнения работ для данного клиента.

Надеемся, что советы оказались полезными. Выбор всегда за вами – заказчиками услуг.

Беседовала Ирина КЛЕЗОВИЧ