

Лариса Алексеевна Баденова

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, l.a.badenova@utmn.ru*

Ксения Федоровна Панайтова

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, panaitovak02@mail.ru*

Лидия Андреевна Дембицкая

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, dez44.00@mail.ru*

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. В настоящее время контроль качества аудита в рамках экономической безопасности играет важную роль. Развитие рынка аудиторских услуг происходит не равномерно из-за различных внешних и внутренних факторов, а это играет важную роль в обеспечении безопасности бизнеса. Необходимо уделить особое внимание изучению рынка аудиторских услуг и его воздействия на экономическую безопасность предприятий. Цель исследования заключается в анализе механизмов контроля качества аудиторских услуг и определении их влияния на обеспечение экономической безопасности бизнеса.

Ключевые слова: аудит, экономическая безопасность бизнеса, развитие аудита, рынок аудиторских услуг, экономическая безопасность, состояние рынка, контроль качества.

Larisa Alekseevna Badenova

*Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control
Tyumen State University, Tyumen, l.a.badenova@utmn.ru*

Ksenia Fedorovna Panaitova

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, panaitovak02@mail.ru*

Lydia Andreevna Dembitskaya

*Student of the specialty "Economic Security" at Tyumen State University,
Tyumen, dez44.00@mail.ru*

DEVELOPMENT OF AUDIT IN THE RUSSIAN FEDERATION AS A TOOL FOR ENSURING ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS

Abstract. Currently, audit quality control plays an important role within the framework of economic security. The development of the audit services market is uneven due to various external and internal factors, and this plays an important role in ensuring business security. Special attention should be paid to the study of the audit services market and its impact on the economic security of enterprises. The purpose of the study is to analyze the quality control mechanisms of audit services and determine their impact on ensuring the economic security of a business.

Keywords: audit, economic security of business, audit development, audit services market, economic security, market condition, quality control.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны устанавливать и соблюдать правила внутреннего контроля качества проводимых ими аудиторских проверок. Гравшина И.Н. и Денисова Н.И. также отмечают, что аудит в России является профессиональной деятельностью, которая регулируется с помощью целого комплекса нормативно-правовых актов [1]. Принципы внутреннего контроля определены стандартами аудиторской деятельности.

Банк России имеет право устанавливать дополнительные требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке. В своей статье К.С. Павлова и В.С. Чариков выделили два вида контроля качества аудиторских услуг — внешний и внутренний [2].

Кроме того, аудиторские организации, аудиторы обязаны:

- проходить внешний контроль своей деятельности;
- участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов ВКД других членов этой организации.

По мнению Б.А. Аманжалова и П.А. Неверова, изучение законодательства и проверок аудита показывает, что параметры контроля меняются вместе с развитием аудита [3]. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» осуществляет внешний контроль за индивидуальными и другими аудиторами. Планирование внешних проверок работы аудиторских организаций осуществляется путем оценки рисков, связанных с их деятельностью. Категоризация рисков помогает определить приоритеты при проведении проверок, так указывают в своей работе А.Р. Ащурбекова, Х.Р. Рабаданова, З.М. Залитинова [4].

ВКД аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, помимо саморегулируемой организации аудиторов осуществляет Федеральное казначейство. Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» общественно значимыми организациями являются:

- публичные акционерные общества;
- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг;
- кредитные организации, головные кредитные организации банковских групп, головные организации банковских холдингов;
- страховые организации, общества взаимного страхования;
- организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй, клиринговые организации, организаторы торговли, негосударственные пенсионные фонды, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- государственные корпорации и компании, публично-правовые компании; организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%;
- иные организации, которые представляют и (или) раскрывают отчетность в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».

Предметом ВКД является соблюдение аудиторскими организациями и аудиторами требований:

- Федерального закона «Об аудиторской деятельности», других федеральных законов, принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России;
- правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- кодекса профессиональной этики аудиторов.

В 2022 году Федеральным казначейством и саморегулируемой организацией аудиторов было проведено общее количество проверок в размере 4946, из которых 819 проверок были направлены на аудиторские организации, а 4127 проверок — на аудиторов, включая 37 проверок индивидуальных аудиторов (рис. 1).



Рис. 1. Количество проверок в рамках ВКД в 2022 году, ед.

Источник: составлено авторами на основе данных [5].

В 2022 году было зафиксировано 6 случаев, когда аудиторские организации уклонялись от прохождения проверок со стороны Федерального казначейства. В ходе 55 проверок были выявлены факты нарушения обязательных требований со стороны аудиторских организаций. Количество штатных контролеров Федерального казначейства составило 93 человека.

По принятым Федеральным казначейством мерам воздействия составило 77% от количества проведенных проверок (табл. 1).

Таблица 1

Меры воздействия, принятые Федеральным казначейством в 2022 году

<i>Меры воздействия</i>	<i>Количество аудиторских организаций</i>
Предписание, обязывающее устранить выявленные нарушения обязательных требований	5
Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований	35
Предписание о приостановлении членства аудиторской организации в СРО аудиторов	9
Предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов	6
ИТОГО	55

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

СРО аудиторы планирует проверки основываясь на риск-ориентированный подход. При планировании ВКД выделяют три класса аудиторов и аудиторских организаций:

- аудиторские организации с рисками, обусловленными количеством клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, количеством иных клиентов, которые являются общественно значимыми организациями;
- аудиторские организации, которые имеют в штате аудиторов, работающих в четырех и более аудиторских организациях;
- члены ААС, имеющие высокие риски возможного нарушения обязательных требований.

СРО аудиторов исходя из ФЗ «Об аудиторской деятельности» соблюдает период проведения проверок — не реже одного раза в пять лет.

В 2022 году количество проверок деятельности аудиторских организаций СРО увеличилось на 38,8% по сравнению с 2021 годом. При этом количество проверок индивидуальных аудиторов уменьшилось на 11,9%, а количество проверок иных аудиторов увеличилось на 58,2%.

Из всех проведенных проверок 99% были запланированными, а всего 1% были проведены внезапно, включая проверки по жалобам на аудиторов, поступившим в СРО (табл. 2).

Таблица 2

Количество внешних проверок деятельности аудиторских организаций и аудиторов в 2021 и 2022 годах

Участники аудиторской деятельности	Количество проведенных проверок, ед.		Изменения, %	Доля проверенных членов саморегулируемой организации аудиторов в их общем количестве, %	
	2022 г.	2021 г.		2022 г.	2021 г.
Аудиторские организации	748	539	+ 38,8	22	15
Индивидуальные аудиторы	37	42	- 11,9	8	8
Аудиторы (без индивидуальных)	4090	2586	+ 58,2	25	15

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

В 2022 году был зарегистрирован 591 случай уклонения аудиторских организаций и 133 случая уклонения аудиторов от прохождения ВКД. По сравнению с 2021 годом, количество таких случаев увеличилось в 2,2 раза для аудиторских организаций и в 1,6 раза для аудиторов (см. табл. 3).

Затраты СРО аудиторов на ВКД составили 23, 6% общих расходов. В 2022 году расходы заметно выросли на 93% (см. табл. 4).

Таблица 3

Результаты проверок, проведенных СРО аудиторов в 2022 г.

Оценка качества аудита	Количество проверок, ед.	
	аудиторские организации	индивидуальные аудиторы
Не выявлены нарушения	0	0
Выявлены незначительные нарушения	146	6
Выявлены существенные устранимые нарушения	198	5
Выявлены существенные неустраняемые нарушения	304	11
Выявлены грубые нарушения	76	9
Выявлены грубые нарушения	76	9
Не осуществлялась аудиторская деятельность	5	6
ИТОГО	766	

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Таблица 4

Расходы СРО аудиторов на ВКД в 2021 и 2022 годах

Показатели	2022 г.	2021 г.
Расходы на ВКД, млн руб.	48,1	24,9
Расходы на ВКД в расчете на:		
- одну проверку, руб.	9 867	7 862
- одного члена саморегулируемой организации аудиторов, руб.	2 355	1 181

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

В 2022 году были приняты меры дисциплинарного воздействия к 303 аудиторским организациям после проведения 1228 проверок. Это увеличение на 7,4% по сравнению с данными за 2021 год.

В 2022 году 40% проверок, проведенных СРО аудиторов, привели к принятию мер воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов (табл. 5).

Таблица 5

Меры дисциплинарного воздействия, принятые в 2022 г.

Меры дисциплинарного воздействия	Количество объектов контроля, к которым приняты меры дисциплинарного воздействия	
	аудиторские организации	аудиторы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Предписание, обязывающее устранить нарушения обязательных требований	0	0

1	2	3
Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований	251	891
Штраф	0	0
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов	51	32
Исключение из членства саморегулируемой организации аудиторов	1	2
Итого	303	925

Источник: составлено авторами на основе данных [6].

Недостатки, выявленные системой ВКД в адрес аудиторских организаций и аудиторов:

- организация и осуществление внутреннего контроля качества работы;
- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- независимость и профессиональная этика.

Эти недостатки являются распространенными и требуют особого внимания от аудиторских организаций и аудиторов, поскольку они длительное время остаются актуальными.

Организация и осуществление внутреннего контроля качества работы

При проверке соблюдения требований стандартов аудиторской деятельности в части организации и осуществления внутреннего контроля качества работы выявлены следующие наиболее существенные нарушения и недостатки:

- формальный подход к осуществлению внутреннего контроля качества работы;
- отсутствие факта или документального свидетельства осуществления внутреннего контроля качества работы.

В результате представленного исследования были названы основные проблемы ВКД, на что следует обратить внимание.

Основные проблемы системы ВКД

В 2022 году Министерством Финансов России, Федеральным казначейством и ААС стала продолжаться работа по совершенствованию системы ВКД. Но в данной области есть и ряд проблем. Среди них:

- незначительность влияния мер воздействия, принимаемых по результатам ВКД, на репутацию недобросовестных участников рынка аудиторских услуг;
- незначительность влияния мероприятий ВКД, прежде всего мероприятий профилактического характера, на сокращение нарушений обязательных требований, допускаемых аудиторскими организациями, аудиторами;
- уклонение аудиторских организаций, аудиторов от прохождения ВКД;
- значительная нагрузка на контролеров ААС, обуславливающая риск низкого качества проводимых контрольных мероприятий; отсутствие штатных контролеров в ААС;
- отсутствие систематической работы контролирующих органов по анализу и оценке влияния мероприятий ВКД и мер воздействия, принимаемых по результатам ВКД, на деятельность аудиторских организаций, аудиторов.

Таким образом, в области системы ВКД необходимо строить эффективную систему контроля качества аудита. Бездольная Т.Ю. в своей статье говорит — система внешнего контроля аудита в России весьма размыта и не лишена некоторых недостатков [8].

Аудит в сфере экономической безопасности

Аудит играет важную роль в сфере экономической безопасности. Контроль аудиторской деятельности — неотъемлемая часть в решении важных вопросов, связанных с защитой субъектов от внешних и внутренних угроз, а также анализом дальнейшего экономического роста.

Функции аудита по обеспечению экономической безопасности включают оценку системы безопасности и участие в процедурах ее обеспечения:

1. Оценка системы экономической безопасности в целом и в ключевых областях, а также предоставление информации совету директоров и руководству верхнего уровня.
2. Участие в выполнении процедур обеспечения экономической безопасности.

Основные функции внешнего аудита в сфере экономической безопасности

Выявление и предотвращение мошенничества и ошибок — аудиторы проверяют финансовые отчеты и операции на предмет любых признаков мошенничества или ошибок, которые могут нанести ущерб экономической безопасности организации.

Оценка финансовой устойчивости — аудиторы анализируют финансовое положение организации и выявляют любые риски или уязвимости, которые могут угрожать ее финансовой устойчивости.

Улучшение внутреннего контроля — аудиторы оценивают адекватность и эффективность систем внутреннего контроля организации, что помогает улучшить управление рисками и предотвратить финансовые потери.

Обеспечение соответствия нормативным требованиям — аудиторы проверяют соответствие организации применимым законам и нормам, что снижает риск финансовых штрафов и санкций.

Повышение доверия инвесторов и кредиторов — независимые аудиторские заключения повышают доверие инвесторов и кредиторов к финансовой отчетности организации, что облегчает доступ к капиталу и снижает стоимость заимствований.

Выявление проблем кибербезопасности — аудиторы оценивают эффективность мер кибербезопасности в организации, выявляя и смягчая потенциальные риски, связанные с киберпреступлениями.

Выявление недостатков управления — аудиторы проверяют процессы управления и принятия решений в организации, выявляя любые недостатки, которые могут поставить под угрозу экономическую безопасность.

Преимущества внешнего аудита:

1. Обеспечение независимой проверки финансовой отчетности и операций.
2. Улучшение прозрачности и достоверности финансовой информации.
3. Повышение доверия со стороны заинтересованных сторон.
4. Сокращение рисков, связанных с мошенничеством и ошибками.
5. Улучшение общего управления и отчетности организации.

Регулярные внешние аудиты помогают организациям поддерживать финансовую устойчивость, обеспечивать соответствие нормативным требованиям

и повышать доверие к своей финансовой отчетности и операционной деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гравшина И.Н. Современное состояние и проблемы развития рынка аудиторских услуг в России / И.Н. Гравшина, Н.И. Денисова // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. — 2019. — № 3 (30). — С. 35-39. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-sostoyanie-i-problemy-razvitiya-rynka-auditorskih-uslug-v-rossii?ysclid=lv2tl3iuh1343142940> (дата обращения: 13.04.2024).
2. Павлова К.С. Актуальные направления контроля качества аудиторских услуг / К.С. Павлова, В.С. Чариков // АНИ: экономика и управление. — 2015. — № 2 (11). — С. 57-58. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-napravleniya-kontrolya-kachestva-auditorskih-uslug?ysclid=lv2tp5ftps886128977> (дата обращения: 13.04.2024).
3. Аманжолова Б.А. Внешний контроль качества аудита: этапы и перспективы развития / Б.А. Аманжолова, П.А. Неверов // Вестник НГУЭУ. — 2015. — № 2. — С. 192–204. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vneshniy-kontrol-kachestva-audita-etapy-i-perspektivy-razvitiya?ysclid=lv2tpxfffh482563267> (дата обращения: 13.04.2024).
4. Ашурбекова А.Р. Внешний контроль проведения аудиторской проверки / А.Р. Ашурбекова, Х.Р. Рабаданова, З.М. Залитинова, А.Х. Ибрагимов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 12–1 (106). — С. 20-22. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vneshniy-kontrol-provedeniya-auditorskoj-proverki?ysclid=lv2tsjx07r123240303> (дата обращения: 13.04.2024).
5. Внешний контроль деятельности // Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»: сайт. — URL: https://sroaas.ru/quality_control/index.php (дата обращения: 13.04.2024).
6. Контроль деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов Отчет за 2022 г. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/monitoring/qualrep?id_65=303659-kontrol-deyatelnosti-auditorskikh-organizatsii-i-individualnykh-auditorov-otchyot-za-2022-god (дата обращения: 13.04.2024).
7. Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов в 2022 г. — URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/audit_stat/mainindex_monitoring?id_65=302127-osnovnye-pokazateli-deyatelnosti-po-osushchestvleniyu-vneshnego-kontrolya-deyatelnosti-auditorskikh-organizatsii-auditorov-v-2022-godu (дата обращения: 13.04.2024).
8. Бездольная Т.Ю. Роль контроль качества аудиторских услуг в России / Т.Ю. Бездольная, Е.В. Вовченко // Прогнозирование инновационного развития национальной экономики: сборник научных трудов по материалам XII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, и молодых ученых, (Ставрополь, 19 декабря 2016 года). — Ставрополь: Институт дружбы народов Кавказа, 2016. — С. 19-22.
9. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон 30.12.2008 № 307–ФЗ: ред. от 24.07.2023 // КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/31a0ebdea35f3445a631dfd5d8599b4a0d25b02f/?ysclid=luy1r623rr290449971 (дата обращения: 13.04.2024).
10. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон 02.07.2021 г. № 359–ФЗ: последняя редакция // КонсультантПлюс. — URL: <https://ivo.garant.ru/#/document/401422496/paragraph/1:0> (дата обращения: 13.04.2024).