

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.В. Григорьев

« ____ » _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.04 Мировая экономика

Повышение эффективности контроля Федерального казначейства в сфере
внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Е.А. Кашкарева

Выпускник _____ Д.А. Лушников

Нормоконтролер _____ О.С. Костоварова

Красноярск 2019

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра международных экономических отношений

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.В. Григорьев

« ____ » _____ 2019 г.

ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы

Студенту Лушникову Денису Андреевичу

Группа ЭЭ15-01Б-МЭ Направление (специальность) 38.03.01 Экономика
Профиль 38.03.01.04 «Мировая экономика»

Тема выпускной квалификационной работы: «Повышение эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций»

Утверждена приказом по университету №_____ от _____

Руководитель ВКР: Е.А. Кашкарева

Исходные данные для ВКР:

- нормативно-правовые акты РФ, регулирующие деятельность Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам РФ в сфере надзора за аудиторской деятельностью и осуществлению внешнего контроля качества;
- данные Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам РФ в сфере надзора за аудиторской деятельностью и осуществлению внешнего контроля качества;

Перечень разделов ВКР:

- Введение
- 1 Международный опыт контроля за деятельностью аудиторских организаций
- 2 Анализ деятельности Федерального казначейства за деятельностью аудиторских организаций
- 3 Предложения по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций
- Заключение

Перечень графического или иллюстрированного материала с указанием основных чертежей, плакатов, слайдов:

- 11 Таблиц;
- 20 Рисунков;
- 1 Приложение.

Руководитель
выпускной квалификационной работы _____

Е.А. Кашкарева

Задание принял к исполнению _____

Д.А. Лушников

«____» _____ 2019 г

КАЛЕНДАРНЫЙ ГРАФИК
выполнения выпускной квалификационной работы

Наименование и содержание этапа (раздела)	Срок выполнения
Выбор направления исследования.	01.02.2019-06.02.2019
Обсуждение с научным руководителем структуры бакалаврской работы.	06.02.2019-08.02.2019
Сбор теоретического материала.	11.02.2019-11.03.2019
Прохождение преддипломной практики.	25.05.2019-07.06.2019
Подготовка разделов бакалаврской работы: Введение.	08.06.2019-10.06.2019
I раздел (глава).	11.06.2019-13.06.2019
II раздел (глава).	15.06.2019-17.06.2019
III раздел (глава) и заключение.	18.06.2019-24.06.2019
Оформление выпускной квалификационной работы.	25.06.2019-26.06.2019
Предзащита бакалаврской работы на кафедре.	27.06.2019
Работа над презентацией основных результатов выпускной квалификационной работы.	01.07.2019-05.07.2019

Руководитель
выпускной квалификационной работы _____

Е.А. Кашкарева

Задание принял к исполнению _____

Д.А. Лушников

«___» ____ 2019 г.

ANNOTATION

This degree is devoted to improving the effectiveness of the Federal Treasury control in the field of external quality control of the work of auditor organizations.

The subject of the research is the activities of the Federal Treasury and the departments of the Federal Treasury for the constituent entities of the Russian Federation in the area of oversight of auditing activities and the implementation of external quality control.

The main purpose of this diploma project is to develop proposals for increasing the effectiveness of the Federal Treasury control in the field of external quality control of audit organizations, calculating the expected effect aimed at improving the quality of work.

Successful achieving this goal requires fulfillment the following tasks:

- to study the international experience of control over auditing activities.
- to analyze the activities of the Federal Treasury in the field of supervision of auditing activities.
- consider the use and implementation of tools and proposals to improve the control of the Federal Treasury in the field of external quality control of audit organizations in practice.

The degree work consists of three chapters.

The first chapter is devoted to the study of the experience of controlling audit activity in foreign countries. Considered bodies authorized to exercise control and supervision of auditing activities in the US and the UK. Examples of the sanctioning of branches of organizations leading the top largest audit companies are considered.

The second chapter analyzes the activities of the Federal Treasury in the field of external control over the activities of audit organizations. The main functions and powers of the Federal Treasury, the structure of its bodies are considered. A brief history of the creation of the Federal Treasury Office in the Krasnoyarsk Territory, its organizational structure is outlined. The analysis of the results of inspections carried out on the supervision of the Federal Treasury of auditing activities was carried out, in particular, the activities of UFC in the Siberian Federal District on the external

quality of control of auditors were analyzed.

The third chapter contains proposals for improving the effectiveness of control of the Federal Treasury in the field of external quality control of audit organizations. The factors complicating the activities of UFK in the field of control activities for the supervision of auditor entities are considered. The efficiency of the application of the proposed tools in practice is considered, and the benefit from the introduction of the proposed tools is calculated.

Finally, contains the main conclusions of the thesis and the author's proposals to improve the control by the Federal Treasury of the activities of audit organizations.

The diploma project contains 76 pages, 11 tables, 20 illustrations and 1 attachments.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 Междунраодный опыт контроля за деятельностью аудиторских организаций	11
1.1 Контроль качества деятельности аудиторских организаций в Великобритании	11
1.2 Контроль качества деятельности аудиторских организаций в США	16
2 Анализ деятельности федерального казначейства за деятельностью аудиторских организаций	22
2.1 Основные функции и полномочия, возложенные на Федеральное казначейство, структура его органов.	22
2.2 История создания УФК по Красноярскому краю, его организационная структура	24
2.3 Осуществление надзора УФК за аудиторской деятельностью и результаты его проверок	27
2.4 Деятельность УФК по надзору за аудиторской деятельностью в Сибирском федеральном округе.	44
3 Предложения по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	50
3.1 Факторы, осложняющие деятельность УФК ВККР АО, предложения по повышению эффективности контроля	50
3.2 Применение и внедрение инструментов и предложений по повышению эффективности контроля УФК внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	73
ПРИЛОЖЕНИЕ А	76

ВВЕДЕНИЕ

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций является одним из важнейших элементов системы обеспечения качества аудиторских услуг и положительно влияет на повышение роли института аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в общенациональной системе финансового контроля и востребованности его результатов.

Наличие независимого от аудиторской профессии государственного органа, уполномоченного на осуществление функции по внешнему контролю качества аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым хозяйствующим субъектам, является одним из ключевых требований к эффективной системе регулирования аудиторской деятельности. Федеральное казначейство является таким международно-признанным уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, о чем свидетельствует членство в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR).

Объектом исследования моей дипломной работы является Федеральное казначейство и управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Предметом исследования является деятельность Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в сфере надзора за аудиторской деятельностью и осуществлению внешнего контроля качества.

Целью работы является разработка предложений по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, расчет ожидаемого эффекта, направленного на повышение качества работы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить международный опыт контроля за аудиторской деятельностью;
- проанализировать деятельность Федерального казначейства в сфере надзора за аудиторской деятельностью;
- рассмотреть применение и внедрение инструментов и предложений по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на практике.

Первая глава посвящена изучению опыта контроля за аудиторской деятельностью в зарубежных странах. Рассмотрены органы, уполномоченные на осуществление контроля и надзора за аудиторской деятельностью в США и Великобритании. Рассмотрены примеры вынесения санкций филиалам организаций, возглавляющих топ самый крупных аудиторских компаний.

Во второй главе проводится анализ деятельности Федерального казначейства в сфере внешнего контроля деятельности аудиторских организаций. Рассмотрены основные функции и полномочия Федерального казначейства, структура его органов. Изложена краткая история создания Управления Федерального казначейства в Красноярском крае, его организационная структура. Проведен анализ результатов проверок по осуществлению надзора Федерального казначейства за аудиторской деятельностью, в частности, проанализирована деятельность УФК в Сибирском федеральном округе по внешнему качеству контроля аудиторских лиц.

Третья глава содержит предложения по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Рассмотрены факторы, осложняющие деятельность УФК в сфере контроля деятельности по надзору за аудиторскими лицами. Рассмотрена эффективность применения предложенных инструментов на практике, а также рассчитана выгода от внедрения предложенных инструментов.

Практическая значимость данного исследования заключается в значительной экономии средств федерального бюджета и перенаправлении

сэкономленных денежных средств на усовершенствование внутренней информационной структуры, обновлении материально-технической базы и повышению уровня профессиональной компетенции проверяющих.

1 Международный опыт контроля за деятельностью аудиторских организаций

1.1 Контроль качества деятельности аудиторских организаций в Великобритании

В ряде стран за аудиторами, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, надзирает государственный орган, а за иными аудиторами – саморегулируемые организации, при этом есть некоторые различия.

В Великобритании саморегулируемые организации проверяют все аудиторские организации, однако, в свою выборку аудиторских заданий они не могут включать задания по аудиту общественно значимых организаций (их проверяет только государственный регулятор).

Органы, уполномоченные на осуществление контроля и надзора:

1. Совет по финансовой отчетности (в отношении аудиторов и аудиторских организаций, оказывающих услуги по аудиту ОЗХС) (только крупные АО);
2. СРО: Институт сертифицированных бухгалтеров и аудиторов Англии и Уэльса и Институт сертифицированных бухгалтеров и аудиторов Шотландии (мелкие АО).

Санкции:

- ограничение деятельности (с установлением определенных условий);
- штраф (ограничений по суммам штрафа не существует);
- приостановление нахождения в реестре аудиторов;
- исключение из реестра аудиторов.

Совет по финансовой отчетности (Financial Reporting Council, FRC) является независимым регулятором в Великобритании и Ирландии, отвечающим за регулирование аудиторов, бухгалтеров и актуариев, а также за установление кодов корпоративного управления и управления в

Великобритании. FRC стремится продвигать прозрачность и честность в бизнесе, направляя свою работу на инвесторов и других, которые полагаются на отчеты компаний, аудиты и высококачественное управление рисками. [15]

Для примеров нарушений, выявляемых FRC, возьмем компании «Большой четвёрки», так называют четыре крупнейших в мире компании, предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги: Deloitte Touche Tohmatsu, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG. Так же рассмотрим организации, которые занимают места в топ-10 крупнейших в мире аудиторских организаций.

Аудиторские организации:

1. Deloitte Touche — международная сеть компаний, оказывающих услуги в области консалтинга и аудита. «Делойт» входит в «большую четвёрку» аудиторских компаний и является самой крупной профессиональной сетью по количеству сотрудников с численностью 280 тыс. человек. «Делойт» действует 150 странах. [17]

Каждое представительство компании является отдельным и независимым юридическим лицом и подчиняется законодательству государства, на территории которого оно осуществляет деятельность. Данная структура, в которой кооператив оказывает услуги поддержки лишь своим фирмам-членам аналогична и другим международным сетям, оказывающим профессиональные услуги. В свою очередь, фирмы-члены оказывают услуги конечному клиенту. Целью является ограничение ответственности каждого независимого члена.

Компания предоставляет услуги в области аудита, налогообложения и права, консалтинга, финансового консультирования и управления рисками государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики.

При проверке филиала Deloitte & Touche LLP, находящегося в Великобритании, FRC были выявлены следующие нарушения:

- аудиторы группы не обеспечили надлежащий контроль за аудиторами соответствующих компонентов;

- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для объективной оценки и подтверждения прогнозов руководства аудируемого лица, а также при тестировании финансовых моделей по формированию бухгалтерских оценок;
- выявлены недостатки в политике и процедурах аудируемого лица, обеспечивающих соблюдение этических норм и принципов независимости;
- выявлены нарушения при проведении аудита резервов на возможные потери и непредвиденные расходы.

2. PricewaterhouseCoopers — международная сеть компаний, предлагающих услуги в области консалтинга и аудита. Бренд существует на протяжении более 160 лет. Штаб-квартира находится в Лондоне. Сеть PricewaterhouseCoopers находится в 160 странах. Каждый филиал является самостоятельным юридическим лицом. [18]

При проверке филиала PricewaterhouseCoopers LLP, находящегося в Великобритании, FRC были выявлены следующие нарушения:

- аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок и резервов на возможные убытки по ссудам;
- аудиторы группы не обеспечили надлежащий контроль за аудиторами соответствующих компонентов;
- выявлены нарушения (в т.ч. не собрано достаточно аудиторских доказательств) в работе экспертов аудитора по актуарным вопросам;
- выявлены недостатки в политике и процедурах аудируемого лица, обеспечивающих соблюдение принципов независимости.

3. «Ernst & Young» — британская аудиторско-консалтинговая компания. Штаб-квартира — в Лондоне. Основана в 1989 путём слияния американских аудиторских компаний A. C. Young, основанной Артуром Янгом в 1906 году, и Ernst & Whinney, основанной Элвином Эрнстом в 1903 году. У компании имеется 800 офисов в 150 странах мира. [19]

В России у компании имеются офисы в Москве, Санкт-Петербурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Екатеринбурге, Новосибирске, Южно-Сахалинске, Владивостоке и Ростове-на-Дону.

При проверке филиала Ernst & Young LLP, находящегося в Великобритании, FRC были выявлены следующие нарушения:

- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для объективной оценки и подтверждения допущений руководства аудируемого лица;
- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств при тестировании моделей обесценения кредитов и допущений аудируемого лица при формировании резервов на возможные убытки по ссудам;
- выявлены недостатки в методике оценки аудитором пенсионных активов аудируемого лица;
- выявлены нарушения (в т.ч. не собрано достаточно аудиторских доказательств) в работе экспертов аудитора по актуарным вопросам.

4. BDO (Binder Dijker Otte) - это международная сеть фирм, предоставляющих бухгалтерские, налоговые, консалтинговые и бизнес-консультации, которые предоставляют профессиональные услуги под названием BDO. Компания имеет членские фирмы в 160 странах, насчитывает около 80 000 партнеров и является пятой по величине сетью профессиональных услуг в мире. Каждая фирма-член BDO является независимым юридическим лицом в своей стране. [21]

BDO LLP является партнерством дипломированных бухгалтеров в Великобритании. Имея офисы по всей Великобритании, фирма предлагает аудиторские, консультационные и налоговые услуги организациям в частном и государственном секторах.

При проверке филиала BDO GB, LLP, находящегося в Великобритании, FRC были выявлены следующие нарушения:

- выявлены недостатки в политике и процедурах аудируемого лица, обеспечивающих соблюдение принципов независимости;

- аудитор не организовал надлежащее обучение своих сотрудников;
- аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок и резервов на возможные убытки по ссудам;
- аудитор не обеспечил надлежащее информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица;
- выявлены нарушения в системе контроля качества аудитора (в т.ч. при проведении обзорных проверок качества выполнения заданий).

5. Grant Thornton является седьмой по величине в мире сетью профессиональных услуг независимых фирм-членов бухгалтерского учета и консалтинга, которые предоставляют услуги по предоставлению гарантий, налоговые и консультационные услуги частным предприятиям, общественным организациям и организациям государственного сектора. Grant Thornton International Ltd является некоммерческой, не практикующей, международной зонтичной организацией, организованной как частная компания с ограниченной гарантией. Grant Thornton International Ltd зарегистрирована в Лондоне, Англия, и не имеет акционерного капитала.

Фирмы-члены Грант Торnton обслуживают работу по всему миру через свои местные международные бизнес-центры, расположенные в 40 крупных коммерческих центрах по всему миру. [22]

При проверке филиала Grant Thornton LLP, находящегося в Великобритании, FRC были выявлены следующие нарушения:

- в аудиторском заключении недостаточно точно изложена информация о проведенных аудиторских процедурах;
- выявлены недостатки в политике и процедурах аудируемого лица, обеспечивающих соблюдение принципов независимости;
- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для объективной оценки и подтверждения допущений руководства аудируемого лица;

- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для объективной оценки учетной политики и принципов раскрытия информации аудируемого лица;
- аудитор не обеспечил надлежащее информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица;
- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств при проведении аудита доходов аудируемого лица.

1.2 Контроль качества деятельности аудиторских организаций в США

Органы, уполномоченный на осуществление контроля и надзора США:

1. Совет по надзору за учетом в публичных компаниях (в отношении аудиторов и аудиторских организаций, оказывающие услуги по аудиту ОЗХС);
2. Институт аттестованных аудиторов (в отношении своих членов).

Санкции, которые могут применить:

- временное дисциплинарное взыскание;
- ограничение деятельности, совершения операций;
- штрафы (до 15 млн. долл. в случае умышленных или намеренных действий);
- порицание;
- предписание получения дополнительного профессионального образования.

США полностью отказались от надзора со стороны саморегулирования после серии громких корпоративных скандалов (банкротства компаний Enron и Worldcom, аудитором которых в то время являлась компания Arthur Andersen), по результатам которых независимую негативную оценку ситуации дал Комитет по банковским вопросам Сената США (US Senate Banking Committee), отметив недостаточную эффективность надзора со стороны саморегулируемых организаций, вызванную главным образом тем, что проверяющие (инспекторы)

сами являлись сотрудниками аудиторских фирм и проводили проверки достаточно мягко. Это было в начале 2000 годов.

В июле 2002 года был создан Американский Совет по надзору за отчетностью публичных компаний (Public Company Accounting Oversight Board - PCAOB). В том же году был подписан Закон Сарбейнса-Оксли, являющийся результатом тех скандалов, он ужесточил требования к подготовке финансовой отчетности и содержащий новые прогрессивные требования по независимости аудиторов и недопущению конфликта интересов. Закон был направлен на серьезное ужесточение требований по раскрытию и подтверждению достоверности информации в финансовой отчетности, предъявляемых ко всем участникам американского фондового рынка. Учредителем PCAOB выступила Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC). [16]

PCAOB поднял контроль за работой аудиторских фирм на новый высокий уровень. В обязанности PCAOB входят:

- разработка и обеспечение соблюдения стандартов аудита;
- контроля качества, этики и независимости;
- проведение проверок зарегистрированных аудиторских фирм;
- проведение расследований;
- принятие дисциплинарных мер;
- наложение санкций на зарегистрированные аудиторские фирмы.

15 сентября 2006 года был создан Международный форум регуляторов аудиторской деятельности, независимых от аудиторской профессии и уполномоченных на осуществление надзора за аудиторскими фирмами (International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR), который включал представителей 20 юрисдикций. Сейчас именно эта организация осуществляет наиболее эффективные мероприятия, направленные на повышение качества аудиторской деятельности. Международным форумом были сформулированы ключевые принципы, соблюдение которых обеспечивает эффективность надзора за аудиторской деятельностью, один из которых – независимость регулятора от аудиторской профессии. [23]

19 декабря 2006 года российская аудиторская компания «UHY ЯНС-Аудит» была зарегистрирована РСАОВ в России. Регистрация при РСАОВ для аудиторской фирмы означает право проводить аудит отчетности компаний, ценные бумаги которых обращаются на американском фондовом рынке. Клиенты «UHY ЯНС-Аудит» получали возможность при размещении своих ценных бумаг на территории США продолжать работу со своим российским аудитором, поскольку уровень качества его услуг соответствует требованиям, принятым в США. [20]

Для примеров нарушений, выявляемых РСАОВ, возьмем компании «Большой четвёрки», так называют четыре крупнейших в мире компании, предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги: Deloitte Touche Tohmatsu, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG. Так же рассмотрим организации, которые занимают места в топ-10 крупнейших в мире аудиторских организаций.

При проверке филиала Deloitte & Touche LLP, находящегося в США, РСАОВ были выявлены следующие нарушения:

1. **Deloitte & Touche LLP**
 - аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок;
 - аудитор неверно оценил риски существенного искажения бухгалтерской отчетности по определенным бухгалтерским счетам;
 - аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для выражения положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
 - аудитор не проинспектировал в достаточной степени систему контроля качества аудируемого лица.

При проверке филиала PricewaterhouseCoopers LLP, находящегося в США, РСАОВ были выявлены следующие нарушения:

2. **PricewaterhouseCoopers LLP**

- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для выражения положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- аудитор не проинспектировал в достаточной степени систему контроля качества аудируемого лица;
- аудитор неверно оценил риски существенного искажения бухгалтерской отчетности по определенным бухгалтерским счетам;
- аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок.

При проверке филиала Ernst & Young LLP, находящегося в США, РСАОВ были выявлены следующие нарушения:

3. Ernst & Young LLP

- аудитор не проинспектировал в достаточной степени систему контроля качества аудируемого лица;
- аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок;
- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для выражения положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

При проверке филиала BDO USA, LLP, находящегося в США, РСАОВ были выявлены следующие нарушения:

4. BDO USA, LLP

- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для выражения положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- аудитор не проинспектировал в достаточной степени систему контроля качества аудируемого лица;

- аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок;
- нарушенные стандарты аудиторской деятельности: реагирование аудитора на риск существенного искажения бухгалтерской отчетности; аудиторские доказательства; недобросовестные действия; аудит справедливой стоимости и раскрытие информации; инвентаризация; аудит деривативных инструментов и инвестиций в финансовые инструменты; аудит бухгалтерских оценок; аудиторская выборка;
- нарушенные стандарты аудиторской деятельности: аудит системы внутреннего контроля за достоверностью финансовой отчетности; оценка результатов аудита.

При проверке филиала Grant Thornton LLP, находящегося в США, РСАОВ были выявлены следующие нарушения:

5. Grant Thornton LLP

- аудитор не проанализировал в достаточной степени допущения и данные, используемые аудируемым лицом при формировании бухгалтерских оценок;
- нарушенные стандарты аудиторской деятельности: реагирование аудитора на риск существенного искажения бухгалтерской отчетности; аналитические процедуры; аудит бухгалтерских оценок;
- аудитор не собрал достаточно аудиторских доказательств для выражения положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- аудитор не проинспектировал в достаточной степени систему контроля качества аудируемого лица;
- нарушенные стандарты аудиторской деятельности: аудиторские доказательства; аудит системы внутреннего контроля за достоверностью финансовой отчетности; аудиторская выборка; оценка результатов аудита.

Итак, аудиторская профессия в России относительно молода, если

сравнивать с США и Великобританией, а институт саморегулирования в ней – еще моложе. У нас только начинают выстраиваться действительно рабочие и открытые отношения между государственным надзором и саморегулированием.

Опыт наличия одновременно двух надзорных инстанций есть во многих странах мира, в которых аудиторская профессия насчитывает не несколько десятков, а несколько сотен лет. Они уже перешли от дублирования к распределению обязанностей и полномочий, России надо тщательно изучить соответствующий опыт и адаптировать его позитивные составляющие к нынешней российской действительности.

Анализ международной практики показывает, что российский контроль качества работы аудиторских организаций далеко не уникален. Несколько регуляторов, осуществляющих проверки аудиторов, также существуют в мировой практике.

2 Анализ деятельности федерального казначейства за деятельностью аудиторских организаций

2.1 Основные функции и полномочия, возложенные на Федеральное казначейство, структура его органов.

Федеральное казначейство – это федеральный орган исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. [1]

Правовой основой деятельности органов Федерального казначейства является Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе» и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации. [7]

Деятельность Федерального казначейства основывается на исполнении принципов Бюджетной системы Российской Федерации:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- полноты отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- сбалансированности бюджета;
- эффективности и экономности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- гласности;
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств.

Структура органов Федерального казначейства представлена центральным аппаратом Федерального казначейства, в составе которого 23 управления по основным направлениям деятельности, и 85 территориальными органами: Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства и 84 управлениями Федерального казначейства (далее – УФК) по субъектам Российской Федерации. (рисунок 1)



Рисунок 1 – Структура органов Федерального казначейства

Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы, подведомственное федеральное казанное учреждение «Центр по обеспечению деятельности

Казначейства России» во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

УФК по субъектам Российской Федерации осуществляет свою деятельность непосредственно и через отделы, созданные для осуществления функций УФК по субъекту Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) на соответствующей территории.

УФК по Красноярскому краю является территориальным органом Федерального казначейства, созданным в границах Красноярского края, и находится в непосредственном подчинении Федерального казначейства.

2.2 История создания УФК по Красноярскому краю, его организационная структура

8 апреля 1993 г. Министерством финансов Российской Федерации был издан приказ № 253 л/с «О назначении Быченкова Владимира Викторовича начальником Управления Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Красноярскому краю». В тот же день, приказом № 1 от 08.04.1993, подписанным начальником Управления Быченковым В.В., в городе Красноярске было создано Управление Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Красноярскому краю. Фактически УФК по Красноярскому краю начало свою работу с 1 сентября 1993 года. Были открыты лицевые счета, утверждено первое штатное расписание, определена структура. [14]

С 1 сентября 1993 г. УФК по Красноярскому краю состояло из двенадцати отделов (руководство, отдел прогнозирования и кассового планирования, отдел доходов и платежей федерального бюджета, отдел учета и отчетности, главная бухгалтерия по операциям казначейства, отдел

государственных кредитов и заимствований, контрольно-ревизионный отдел, отдел обслуживания автоматизированных средств, отдел внебюджетных доходов, отдел финансирования расходов и специальных средств, отдел кадров, отдел материально-технического снабжения), штат составлял 60 человек.[8]

В связи с увеличением объема работ происходит постепенное увеличение численности сотрудников. Начиная с 2005 года Федеральным казначейством вводится единая для всех управлений по субъектам Российской Федерации организационно-штатная структура.

В настоящее время УФК по Красноярскому краю состоит из 22 структурных подразделений и 56 отделов, созданных для осуществления полномочий УФК по Красноярскому краю на соответствующей территории.

Первое отделение УФК по Красноярскому краю было открыто 11 октября 1993 года в г. Назарово, к концу 1993 года всего было открыто 15 отделений по Красноярскому краю (г. Красноярск, п. Новоселово, г. Норильск, п. Ермаковский, г. Шарыпово, г. Лесосибирск, г. Сосновоборск, п. Балахта, п. Б-Мурта, п. Козулька, г. Ачинск, г. Дивногорск, п. Новобирилюсы, п. Абан).

В 1994 году открыто еще 38 отделений по Красноярскому краю (п. Туруханск, п. Н-Ингаш, п. Ирбей, п. Шушенское, г. Минусинск, п. Емельяново, п. Березовка, г. Иланск, с. Дзержинское, г. Заозерный, с. Сухобузимское, п. Курагино, г. Уяр, г. Кодинск, п. Богучаны, с. Агинское, г. Богонал, г. Енисейск, г. Бородино, с. Шалинское, с. Каратузское, с. Краснотуранское, г. Красноярск-26, с. Идринское, г. Ужур, с. Казачинское, правобережное отделение г. Красноярска, г. Игарка, с. Партизанское, п. Мотыгино, п. Тюхтет, с. Тасеево, п. Северо-Енисейск, г. Канск, с. Пирровское, отделение по Октябрьскому и Железнодорожному районам г. Красноярска, отделение по Советскому району г. Красноярска, г. Зеленогорск).

Таким образом, по состоянию на 8 декабря 2012 г., на территории Красноярского края функционировало 56 структурных подразделений, в том числе 17 территориальных отделов и 39 отделений. С 1 января 2013 г., в рамках проводимых мероприятий по оптимизации структуры органов Федерального

казначейства, все отделения перешли в статус территориальных отделов (без образования юридического лица).

С 1993 года главное здание УФК по Красноярскому краю находилось в г. Красноярске на проспекте Мира, дом 93. Сначала УФК по Красноярскому краю было выделено 19 кабинетов (распоряжение Краевого комитета по управлению государственным имуществом № 560-03 от 30.11.1993 г.), затем в связи с увеличением численности сотрудников УФК по Красноярскому краю выделяются дополнительные площади на проспекте Мира, дом 103, а затем на улице Кирова, дом 23 (2 и 3 этажи).

Большинство коллектива УФК по Красноярскому краю до 2011 года размещалось на 2-х этажах административного здания, расположенного по адресу проспект Мира, д. 103. Возраст этого строения в 2011 году составил 73 года (здание возведено в 1938 году) и оно уже не отвечало высоким требованиям Казначейства России по своим эксплуатационным возможностям.

Большие затруднения возникали также с размещением и эксплуатацией дорогостоящего серверного оборудования, предназначенного для приёма, обработки, передачи и хранения огромных массивов информации, содержащих все приводящиеся в банковской системе финансовые операции администраторов доходов и бюджетополучателей Красноярского края, а также структурных (районных) подразделений УФК по Красноярскому краю. Поэтому в 2007 году начато проектирование нового здания, а непосредственно строительство началось в сентябре 2008 года.

11 марта 2011 года, в присутствии заместителя министра финансов Российской Федерации Нестеренко Татьяны Геннадьевны, руководителя УФК по Красноярскому краю Быченкова Владимира Викторовича и приглашенных гостей, новое, современное здание УФК по Красноярскому краю было торжественно открыто.

Общая площадь нового административного здания, расположенного по адресу: г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, дом 44д, составляет более шести тысяч квадратных метров.

Организационно-штатная структура УФК по Красноярскому краю утверждена приказом Федерального казначейства от 14 июня 2017 г. № 130 «Об организационно-штатной структуре Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» и состоит из 22 структурных подразделений (отдел доходов, операционный отдел, отдел расходов, отдел обслуживания силовых ведомств, отдел ведения федеральных реестров, отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов, отдел казначейского сопровождения, отдел бюджетного учёта и отчётности по операциям бюджетов, отдел внутреннего контроля и аудита, административно-финансовый отдел, отдел централизованной бухгалтерии, отдел информационных систем, отдел технологического обеспечения, отдел режима секретности и безопасности информации, отдел государственной гражданской службы и кадров, отдел функционирования контрактной системы, юридический отдел, отдел мобилизационной подготовки и гражданской обороны, организационно-аналитический отдел, отдел по надзору за аудиторской деятельностью, контрольно-ревизионный отдел в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы, контрольно-ревизионный отдел в социально-экономической сфере) и 56 отделов, созданных для осуществления полномочий Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на соответствующей территории.

(Приложение А)

2.3 Осуществление надзора УФК за аудиторской деятельностью и результаты его проверок

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций (далее – ВККР АО) является одним из важнейших элементов системы обеспечения качества аудиторских услуг и положительно влияет на повышение роли института аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в общенациональной системе финансового контроля и востребованности его результатов.

Наличие независимого от аудиторской профессии государственного органа, уполномоченного на осуществление функции по внешнему контролю качества аудиторской деятельности в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым хозяйствующим субъектам, является одним из ключевых требований к эффективной системе регулирования аудиторской деятельности. Федеральное казначейство является таким международно-признанным уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, о чем свидетельствует членство в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR). [11]

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций осуществляют:

1. Федеральное казначейство;
2. Саморегулируемые организации аудиторов, включающие в себя: иные аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, аудиторские организации, проводящие обязательный аudit бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торговым, кредитным и страховым организациям, НПФ, организации, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании).

Предмет проверок:

- соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Задачи проверок:

- оценка качества работы аудиторской организации;
- выявление, предупреждение и пресечение нарушений требований федерального закона «об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской

деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Виды проверок:

- плановые (осуществляются не чаще одного раза в три года);
- внеплановые (осуществляются при поступлении жалоб на действия (бездействие) аудиторской организации или при истечении срока исполнения аудиторской организацией ранее выданного предписания об устранении нарушений).

Меры воздействия:

- предупреждение о недопустимости нарушения законодательства в сфере аудиторской деятельности;
- предписание об устранении выявленных нарушений законодательства в сфере аудиторской деятельности;
- предписание о приостановлении членства аудиторской организации;
- предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов.

Деятельность Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций:

- организация и проведение проверок (планирование проверок, проверка соблюдения аудиторскими организациями требований законодательства в сфере аудиторской деятельности, применение мер воздействия, постконтрольный мониторинг);
- деятельность по профилактике нарушений законодательства в сфере аудиторской деятельности (проведение совещаний, конференций и круглых столов с представителями аудиторского сообщества, проведение контрольных комиссий по рассмотрению результатов проверок, публикация на официальном сайте нормативных правовых актов, основных требований при проведении проверок и результатов проведения проверок);
- совершенствование законодательства и методологическая работа (совершенствование нормативно-правового регулирования (подготовка

предложений по изменению законодательства), взаимодействие с аудиторским сообществом и органами государственной власти по вопросам, связанным (смежным) с аудиторской деятельностью, анализ международной практики и сближение подходов с контрольными органами иных юрисдикций).

Планирование деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций представлено на рисунке 2.

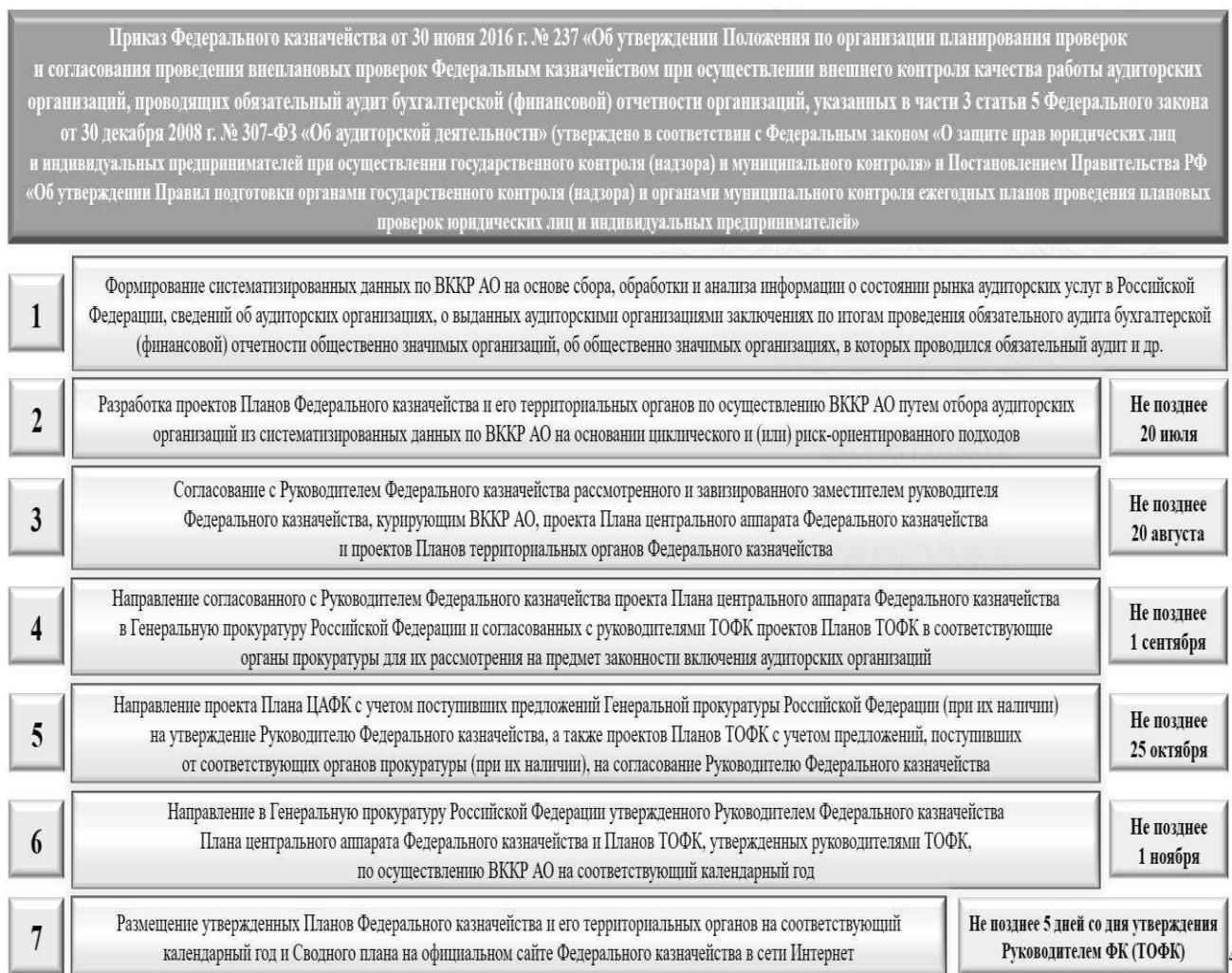


Рисунок 2 – Планирование деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Проверка соблюдения аудиторскими организациями требований законодательства в сфере аудиторской деятельности и применение мер воздействия (административный регламент исполнения федеральной службой

финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных федеральным законом «об аудиторской деятельности», утвержден приказом Минфина России от 11 января 2013 № 3н) представлено на рисунке 3. [5]



Рисунок 3 – Проверка соблюдения аудиторскими организациями требований законодательства в сфере аудиторской деятельности и применение мер воздействия

Казначейство России осуществляет контрольные функции в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – аудиторские организации, осуществляющие обязательный аudit). В 2018 году количество таких аудиторских организаций составило 625. [10]

Следует отметить, что с 2014 года наблюдается устойчивая тенденция к сокращению количества аудиторских организаций, осуществляющих

обязательный аудит. Динамика изменения количества аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит, за период 2014-2018 годов представлена на рисунке 4.

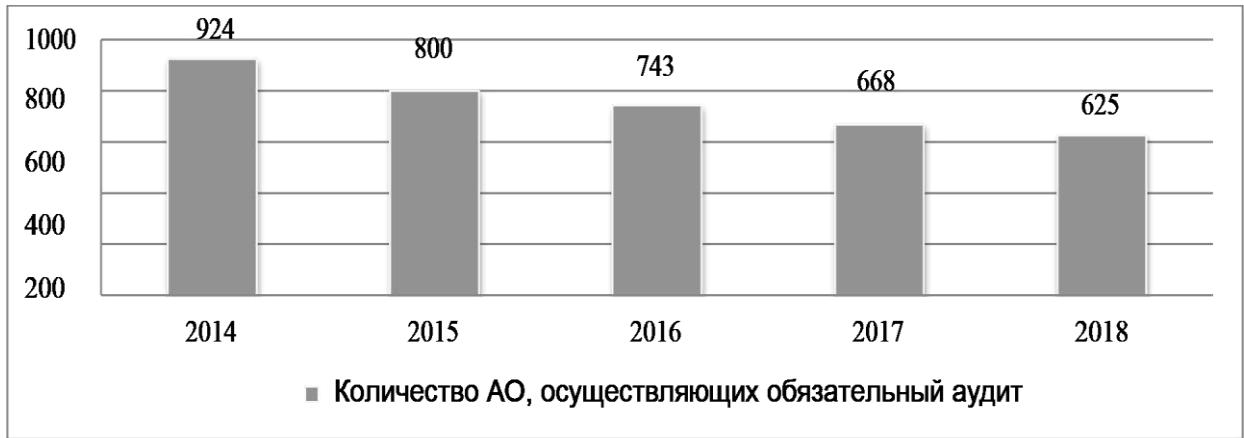


Рисунок 4 – Динамика АО, проводящих аудит ОЗХС

При осуществлении государственной функции по ВККР АО в 2018 году Федеральным казначейством и его территориальными органами по субъектам Российской Федерации было проведено 275 выездных внешних проверок качества работы аудиторских организаций: 247 плановых проверок и 28 – внеплановых, из которых 6 проверок проведены в связи с поступившими в Федеральное казначейство жалобами на действия (бездействие) аудиторской организации, 22 – в целях осуществления контроля за исполнением аудиторской организацией, ранее допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, предписания об устранении выявленных по результатам проверки качества ее работы нарушений. [14]

По результатам проведенных в 2018 году проверок ВККР АО было вынесено 206 решений о применении мер воздействия, из которых 19 мер воздействия по результатам проверок за 2017 год, включая:

– 126 предупреждений аудиторских организаций о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и

аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (61,2 % от общего количества принятых решений о применении мер воздействия);

- 45 предписаний, обязывающих аудиторские организации устраниить выявленные по результатам внешних проверок нарушения правил аудиторской деятельности (21,8 %);
- 27 предписаний в саморегулируемые организации аудиторов (далее – СРОА) о приостановлении членства аудиторской организации (13,1 %);
- 8 предписаний об исключении сведений об аудиторских организациях из реестра аудиторов и аудиторских организаций, аудиторов в СРОА (3,9 %).

Структура вынесенных Федеральным казначейством мер воздействия в отношении аудиторских организаций за 2018 год представлена на рисунке 5.

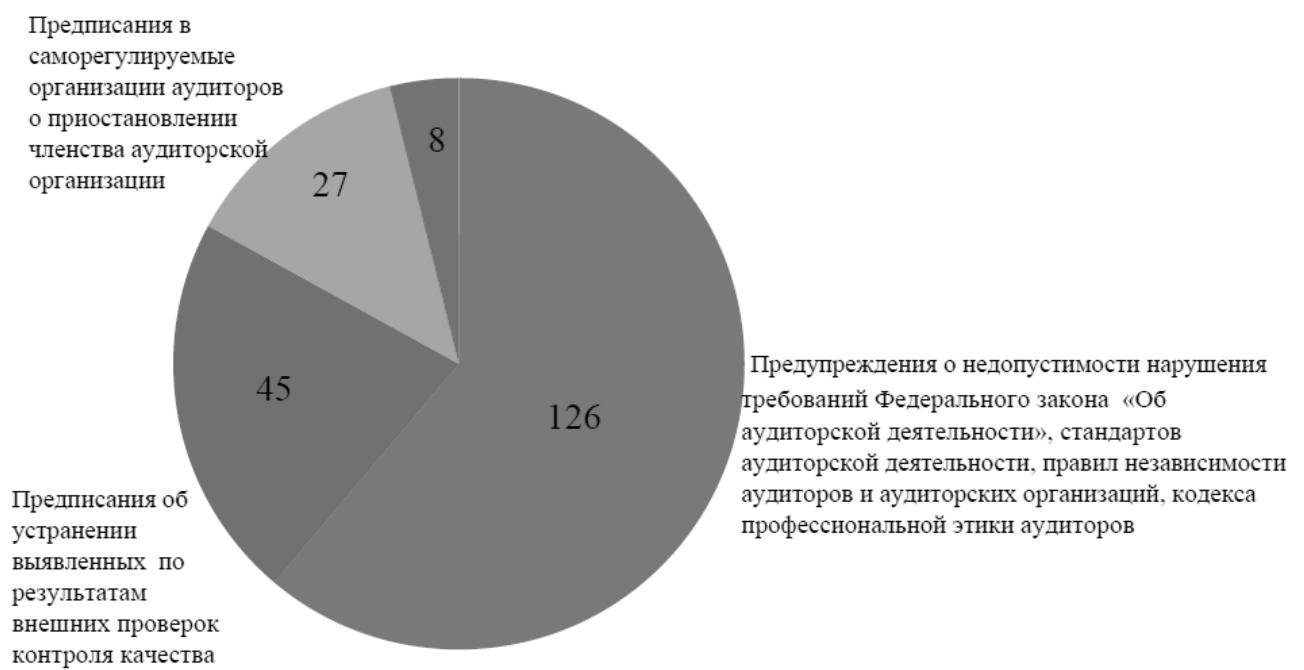


Рисунок 5 – Структура вынесенных мер воздействия в отношении аудиторских организаций за 2018 год

Необходимо отметить, что в 2018 году сохранился рост числа вынесенных решений о применении мер воздействия в виде предписаний в саморегулируемые организации аудиторов о приостановлении членства аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов (в 2016

году вынесено 13 предписаний о приостановлении членства аудиторской организации в СРОА, в 2017 году – 20, в 2018 – 27). Динамика вынесенных предписаний о приостановлении членства аудиторской организации представлена на рисунке 6.

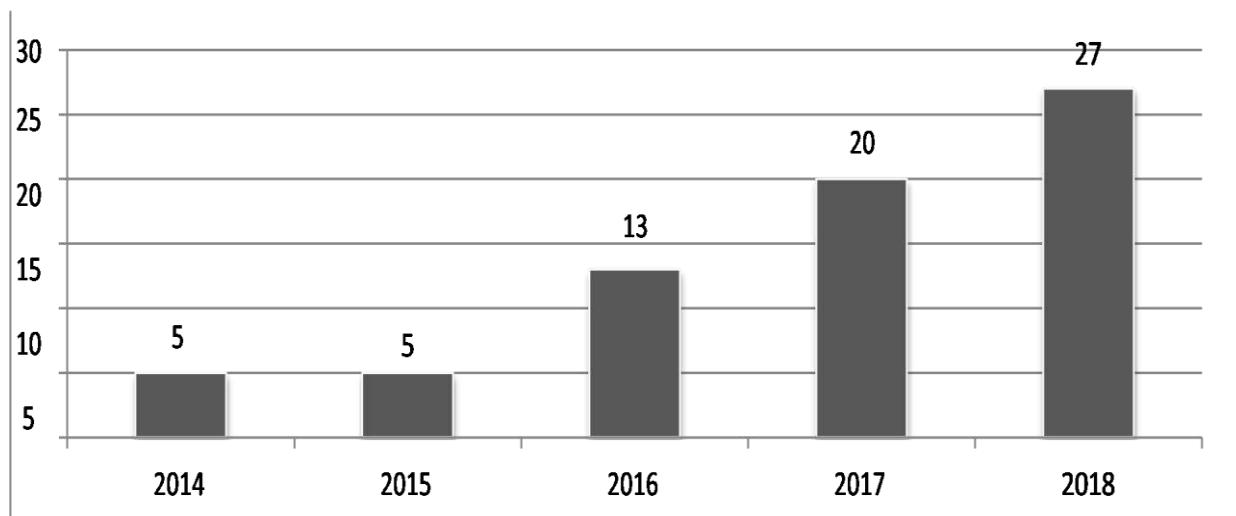


Рисунок 6 – Динамика вынесенных предписаний о приостановлении членства аудиторской организации в СРОА

В рамках исполнения государственной функции в 2018 году было составлено 15 протоколов об административных правонарушениях, из которых:

- 5 протоколов за воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (статья 19.4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях);
- 9 протоколов за представление сведений (информации) в неполном объеме или искаженном виде (статья 19.7 КоАП);
- 1 протокол за невыполнение в срок законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (статья 19.5 КоАП).

Сводная информация о количестве проведенных проверок, а также о вынесенных мерах воздействия в отношении аудиторских организаций и составленных протоколов об административных правонарушениях представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Отчет о проведенных проверках

№ п/ п	Показатели	2014	2015	2016	2017	2018
1	Количество запланированных проверок на очередной год	320	258	260	260	262
2	Количество проведенных внешних проверок, в том числе:	293	237	239	272	275
-	плановых	287	227	217	241	247
-	внеплановых	6	10	22	31	28
3	Количество аудиторских организаций, в отношении которых применены меры воздействия	247	191	188	224	206
4	Количество принятых решений о применении мер воздействия в виде:	247	191	188	224	206
-	Предупреждений о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов	209	149	120	150	126
-	предписаний, обязывающих аудиторские организации устраниТЬ выявленные по результатам внешних проверок нарушения	28	34	44	46	45
-	предписаний в саморегулируемые организации аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации	5	5	13	20	27
-	предписаний в саморегулируемые организации аудиторов об исключении сведений аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов	5	3	11	8	8
5	Количество составленных протоколов об административных правонарушениях	16	24	29	14	15
-	ст. 19.4.1 КоАП (уклонение от проведения внешних проверок)	10	7	8	6	5

Окончание таблицы 1.

-	ст. 19.5 КоАП (невыполнение в законный срок предписания, обязывающего устраниТЬ выявленные по результатам внешней проверки нарушения)	0	0	0	0	1
-	ст. 19.7 КоАП (предоставление сведений (информации) в неполном объеме или искаженном виде)	6	17	21	8	9

Федеральное казначейство, как уполномоченный орган по контролю и надзору, является участником Государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». В 2018 году Казначейством России достигнуты плановые значения по показателям 7.6, 7.7, 7.8 (таблица 2).

Таблица 2 – План показателей по государственной программе

№ п/п	Достижение показателей Государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»		2014	2015	2016	2017	2018
1	Результативность внешних проверок качества работы аудиторских организаций, с учетом риска ориентированного подхода к планированию и назначению контрольных мероприятий (показатель 7.6)	Плановое значение	-	-	-	60 %	60 %
		Фактическое значение	-	-	-	93 %	74,9 %

Окончание таблицы 2.

	Качество результатов внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (показатель 7.7)	Плановое значение	-	-	-	70 %	70 %
2		Фактическое значение	-	-	-	100 %	100 %
3	Доля проверенных аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (показатель 7.8)	Плановое значение	10 %	10 %	15 %	15 %	25 %
		Фактическое значение	32 %	29,6%	32,2 %	39,5 %	40,6 %

В 2018 году сократилась доля аудиторских организаций, уклоняющихся от прохождения планового внешнего контроля качества работы со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору: в 2015 году таких организаций было 31 (12 % от общего числа запланированных проверок), в 2016 году – 37 (14 %), в 2017 году – 19 (7,3 %), в 2018 году – 15 (5,7 %) (14 аудиторских организаций и 1 филиал аудиторской организации). Данный факт явился результатом превентивных мер, принимаемых уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, в том числе публикацией на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.roskazna.ru информации об аудиторских организациях, включенных в план уполномоченного федерального органа по контролю и надзору за аудиторской деятельностью, но не прошедших внешний контроль качества работы.

Количество выявленных нарушений в 2018 году составило 14 722

нарушения (для сравнения в 2016 году количество нарушений составило 9 619, в 2017 году – 14 203). Значительно возросло количество нарушений в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (далее – ПОД/ФТ), выявляемых в ходе ВККР АО. Всего в 2018 году Федеральным казначейством и его ТОФК было выявлено 147 нарушений в сфере ПОД/ФТ при осуществлении ВККР АО. Указанный факт связан, в том числе с внесением изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» в части ПОД/ФТ. Динамика количества нарушений в сфере ПОД/ФТ представлена в таблице 3. [4]

Таблица 3 – Динамика нарушений в сфере ПОД/ФТ

	2014	2015	2016	2017	2018
Нарушения в сфере ПОД/ФТ, выявленные в ходе ВККР АО	6	1	20	12	147

Федеральным казначейством с конца 2017 года ведется реестр организаций, проводящих обязательный аудит. В 2018 году 387 аудиторских организаций уведомили о начале деятельности по аудиту общественно значимых организаций.

В 2018 году в Федеральном казначействе продолжили работу Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Совет) и рабочие группы, созданные при Совете:

- рабочая группа по подготовке классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-фз «об аудиторской деятельности» (далее – классификатор);
- рабочая группа по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы;

– рабочая группа по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями требований федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115- фз «о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Результатом деятельности указанных рабочих групп в отчетном периоде стали:

– внесение изменений в Классификатор (в связи с изменением требований законодательства Российской Федерации в области ПОД/ФТ, а также по результатам проведенного обобщения практики применения Классификатора);

– проекты Методических рекомендаций по осуществлению контроля за соблюдением аудиторскими организациями, аудиторами требований законодательства Российской Федерации, в том числе связанных с ПОД/ФТ и Методических рекомендаций по выявлению аудиторскими организациями, аудиторами случаев несоблюдения требований законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ (разработаны во исполнения протокольных решений заседания Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (пункт 2.3 протокола от 16 февраля 2017 г. № 1 (49));

– предложения по доработке тендерных документов на оказание услуг, пользователем которых является Росимущество, и совершенствованию процедур оценки конкурсных заявок, в том числе в целях содействия своевременному исполнению примерных планов приватизации объектов федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации;

– проекты типового стандарта, примерного технического задания проведения аудита реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности и структуры отчета для включения в техническое задание для проведения аудита реализации

долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности.

Также в 2018 году Федеральное казначейство принимало активное участие в деятельности рабочего органа и Совета по аудиторской деятельности Минфина России.

Казначейством России в отчетном периоде подготовлены и направлены в Минфин России:

- информация для включения в Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год;
- предложения и замечания в проекты федеральных законов «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (по вопросу контроля в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения)», «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части имплементации рекомендаций 22 и 23 Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег)» и проект указа Президента Российской Федерации «Об организации и осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в области противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»;
- предложения в проект федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статьи 31, 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (в части установления уголовной ответственности за подписание, публикацию и раскрытие заведомо ложного аудиторского заключения)» и предложения в проект федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об

административных правонарушениях (в части установления административной ответственности за нарушения законодательства Российской Федерации, регулирующего аудиторскую деятельность)»;

- предложения по доработке законопроекта «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (о наделении Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)», касающиеся корректировки подходов к распределению регулирующих и контролирующих функций;
- дополнения и изменения в Классификатор.

Осуществляется работа Контрольных комиссий по рассмотрению результатов ВККР АО с участием представителей аудиторских организаций и СРОА. В рамках деятельности комиссий в 2018 году центральным аппаратом Федерального казначейства и его ТОФК рассмотрены результаты внешних проверок качества работы 77 аудиторских организаций.

В 2018 году были обжалованы результаты контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций ООО «Аудиторская фирма «Авалъ», ООО «ФБК Поволжье», ООО «НКЦ «Аудитор-Ч», АО «Аудиторская фирма «Уральский союз». Исковые требования указанных аудиторских организаций судами не удовлетворены.

Федеральное казначейство в рамках исполнения государственной функции по ВККР АО участвует в развитии международного сотрудничества в сфере ВККР АО.

Казначейство России представляет Российскую Федерацию на ежегодных рабочих совещаниях Международного форума независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR), а также предоставляет информацию (отчет) для участия в мировом обзоре качества аудиторской деятельности, по мере необходимости взаимодействует с регуляторами стран ОЭСР (организации экономического сотрудничества и развития), в том числе посредством Минфина России.

В 2018 году в рамках сотрудничества с Международным форумом

независимых регуляторов аудиторской деятельности (далее – IFIAR) подготовлены и направлены в Минфин России:

- анкетный опрос по системам правоприменения в странах-членах IFIAR;
- анкетный опрос по формированию списка членов IFIAR, квалификационных навыков их сотрудников в части осуществления надзорных функций;
- ответы на вопросы анкеты IFIAR для ежегодного Обзора выявленных нарушений по результатам осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, относящихся к компетенции Федерального казначейства;
- ответы на вопросы анкеты IFIAR о степени удовлетворенности членством в организации.

В соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года Казначейство России совместно с Минфином России приняло участие в разработке проекта Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза.

В 2018 году проведены встречи и рабочие совещания с Казначейством Министерства финансов Республики Узбекистан, Казначайским управлением Министерства финансов Республики Сербия, Главным государственным казначейством Министерства финансов Республики Беларусь, а также совещание в г. Санкт-Петербурге по вопросам обмена опытом в сфере надзора за аудиторской деятельностью. В рамках планирования деятельности на 2019 год Федеральным казначейством и его ТОФК подготовлены планы проведения плановых проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аudit бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», на 2019 год центрального аппарата Федерального казначейства (утвержен руководителем Федерального казначейства 19 октября 2018 года, направлен в Генеральную прокуратуру

Российской Федерации и размещен на официальном сайте Федерального казначейства в сети «Интернет» 24 октября 2018 года) и его ТОФК (утверждены руководителями ТОФК и направлены в соответствующие органы прокуратуры). Результаты осуществления Федеральным казначейством функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций в разрезе управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации представлены на рисунке 7.

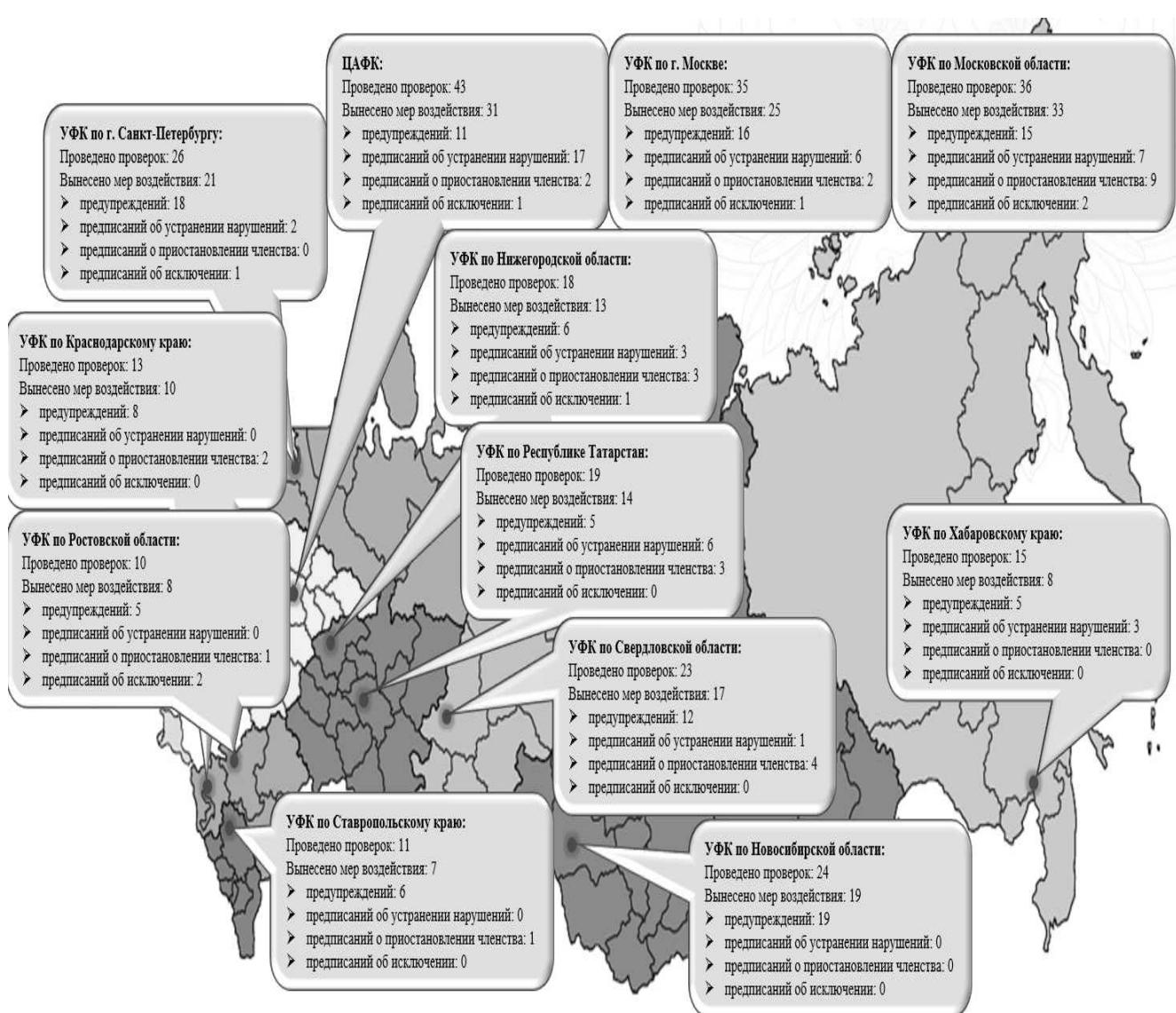


Рисунок 7 – Результаты осуществления федеральным казначейством функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций по субъектам Российской Федерации

Суммарно по всем субъектам было совершено 297 проверок, где было вынесено 206 мер воздействия, в основном предупреждающего характера. [6]

2.4 Деятельность УФК по надзору за аудиторской деятельностью в Сибирском федеральном округе.

В феврале 2016 года в УФК по Новосибирской области был создан отдел по надзору за аудиторской деятельностью, который отвечал за проверку аудиторских организаций в Сибирском федеральном округе.

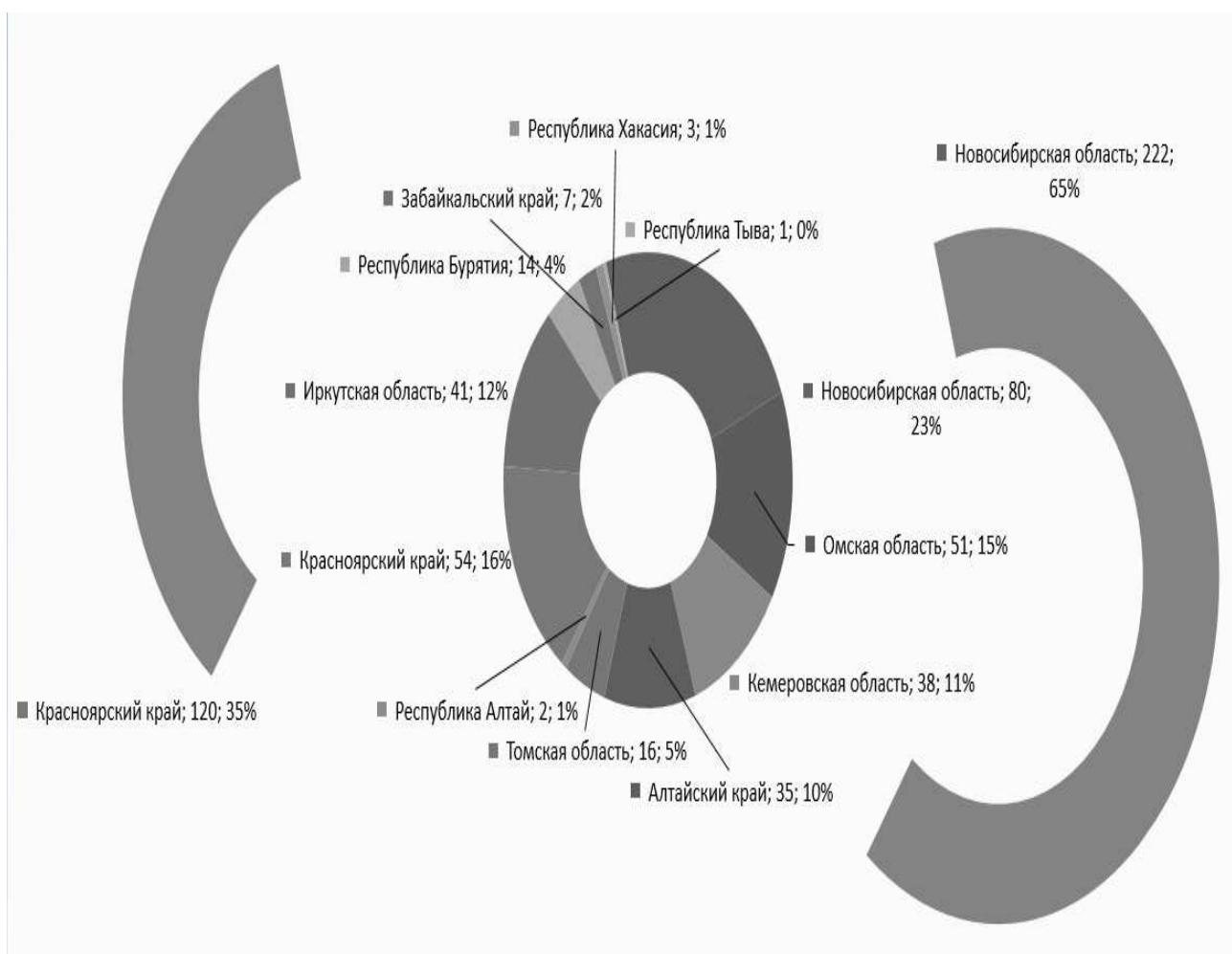


Рисунок 8 – Количество аудиторских организаций на территории Сибирского федерального округа в 2018 году

Количество аудиторских организаций на территории Сибирского федерального округа в 2018 году составляло 342 штуки. [3]

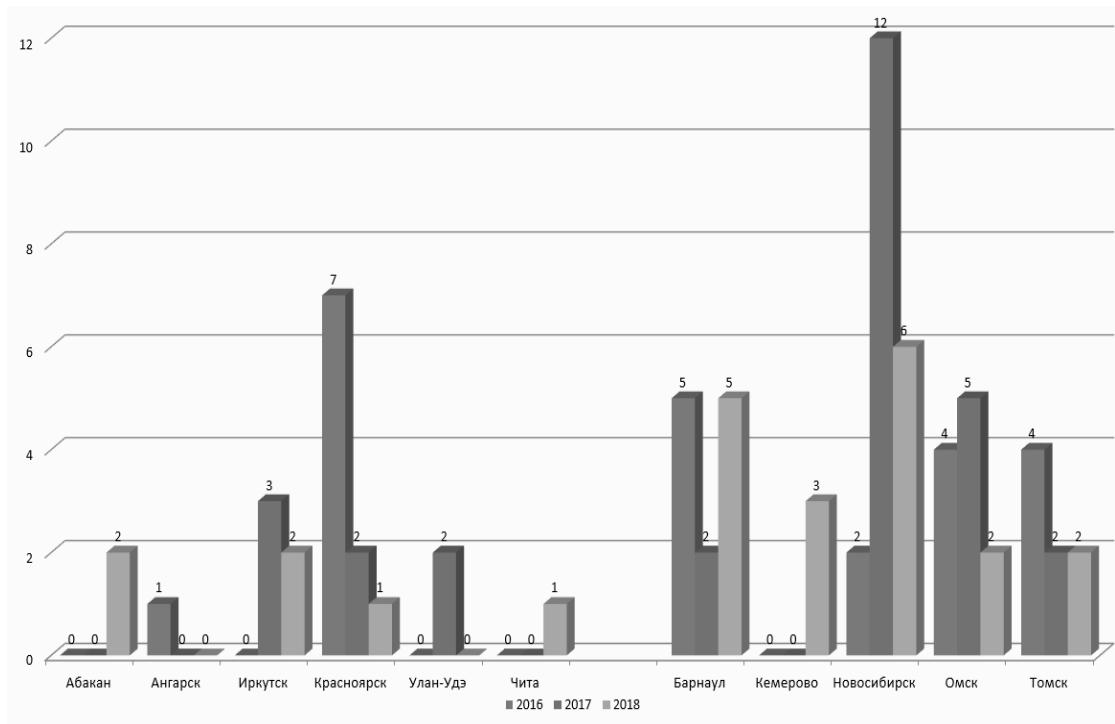


Рисунок 9 – Количество проведенных проверок по регионам СФО

Лидерами по числу аудиторских организаций являются Красноярский край, Омская область, Новосибирская область, Алтайский край, Иркутская область и Кемеровская область.

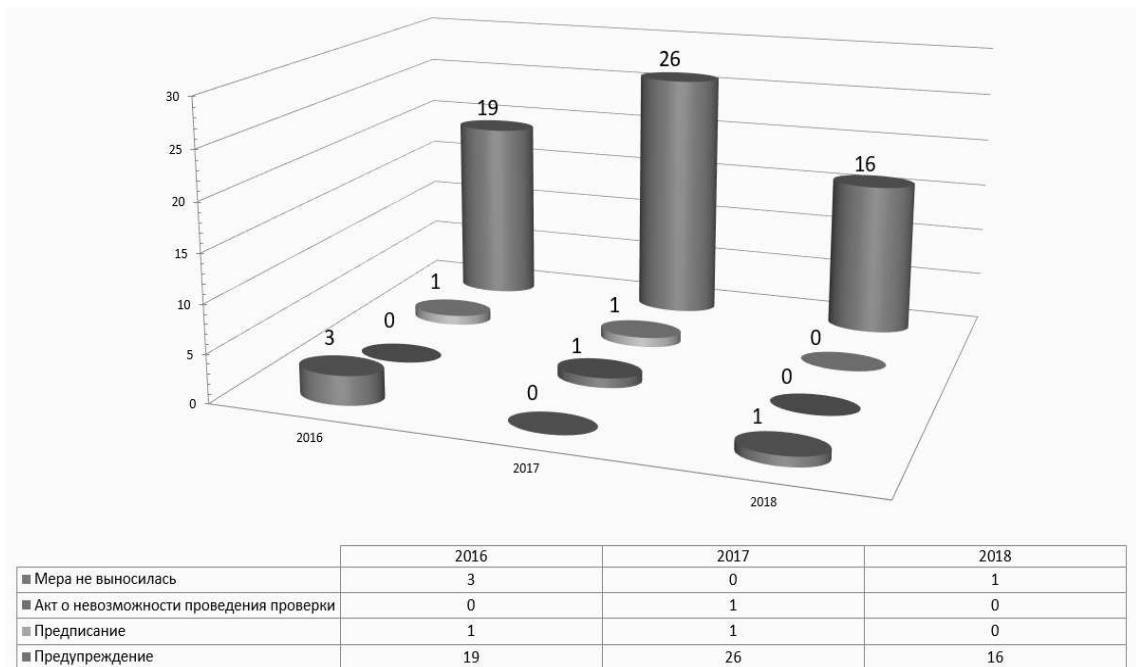


Рисунок 10 – Количество вынесенных мер дисциплинарного воздействия

В большинстве случаев вынесенные меры дисциплинарного воздействия имеют предупреждающий характер, а основными нарушениями являются нарушения ФСАД, ФП(С)АД и Правил независимости аудиторов.

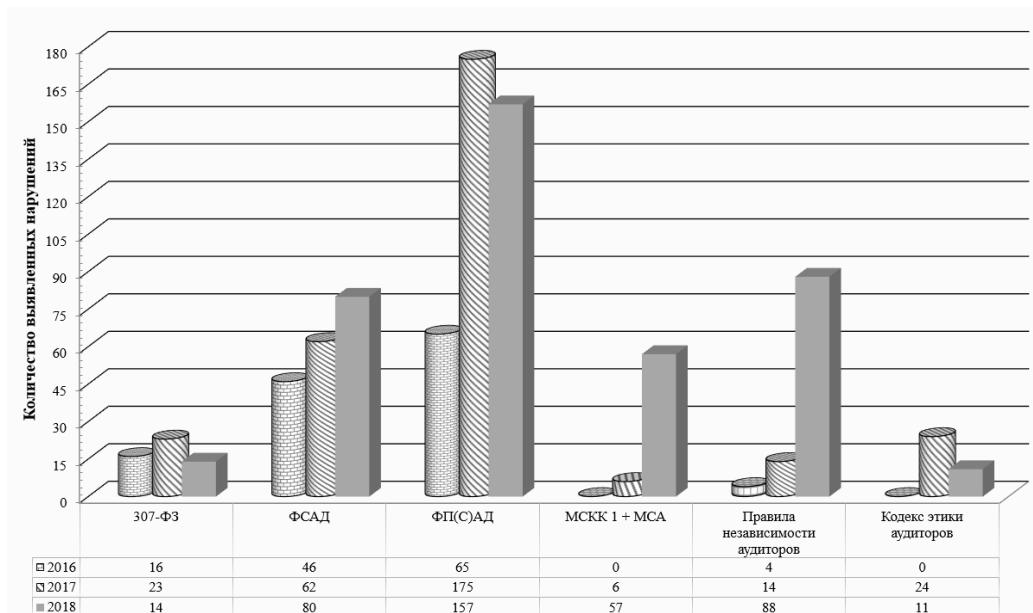


Рисунок 11 – Динамика выявленных нарушений в ходе проведения внешних проверок за период 01.01.2016 - 31.12.2018

За период с 2016-2018 гг. было проведено 75 плановых и 11 внеплановых проверок, в 2019 планируется провести 24 проверки.

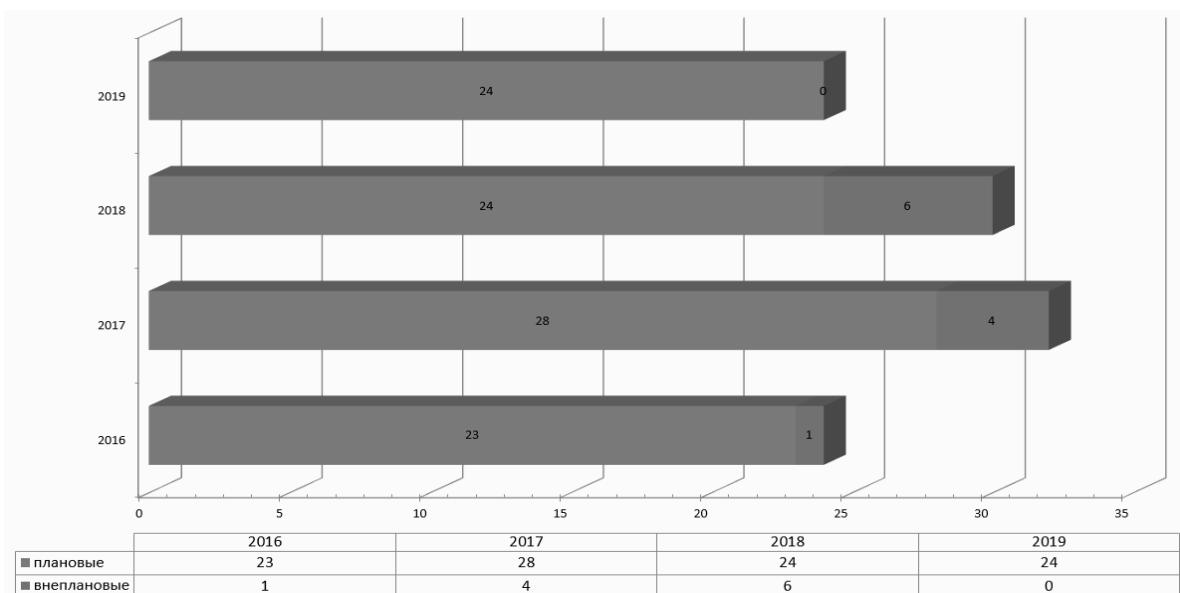


Рисунок 12 – Количество проверок за 2016-2018 гг.

На основании приказа Федерального казначейства «О внесении изменений в приказ об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» полномочия по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций на территории Сибирского федерального округа с 01.01.2019 перешли к Управлению Федерального казначейства по Красноярскому краю (далее – Управление). [13]

В рамках возложенных полномочий по исполнению государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, Управлением создан отдел по надзору за аудиторской деятельностью.

В соответствии с Порядком уведомления Федерального казначейства о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации однократно в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора, уведомляют Федеральное казначейство о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Сведения, поступающие от аудиторских организаций, обобщаются Федеральным казначейством в Реестре организаций, оказывающих услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». [12]

Планирование внешнего контроля качества работы аудиторских организаций осуществляется в соответствии с положениями Федерального закона «Об аудиторской деятельности», постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», приказа Министерства финансов

Российской Федерации «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» на основе циклического и риск-ориентированного подходов. [9]

Положение по организации планирования проверок и согласования проведения внеплановых проверок в Федеральном казначействе при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аudit бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

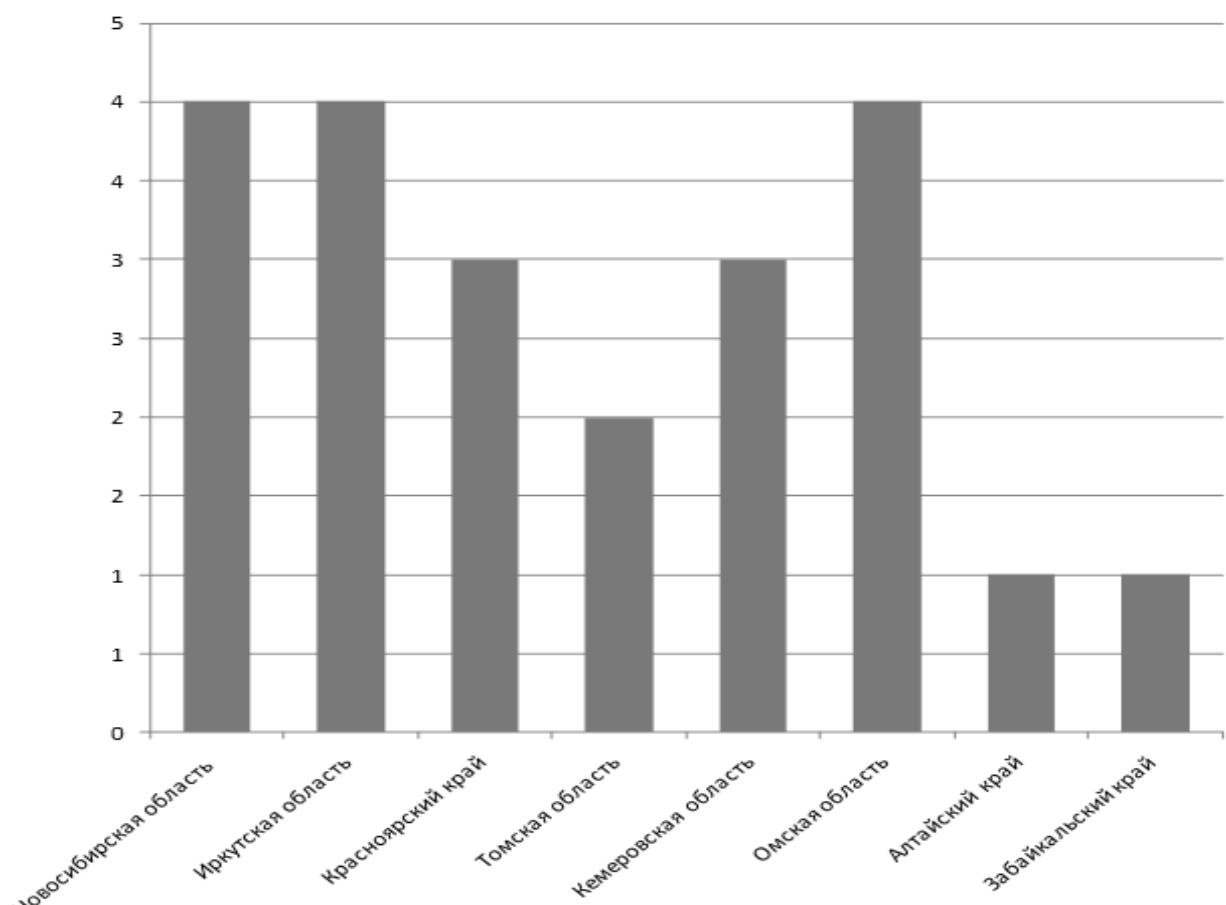


Рисунок 13 – Данные о количестве аудиторских организаций, планируемых к проверке в 2019 году, в разрезе субъектов, входящих в Сибирский федеральный округ

План проведения Управлением проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аudit бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», на 2019 год включает 22 проверки. [2]

3 Предложения по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

3.1 Факторы, осложняющие деятельность УФК ВККР АО, предложения по повышению эффективности контроля

Факторы, осложняющие деятельность ТОФК:

- отсутствие предусмотренной возможности организации рабочего места в управлении Федерального казначейства по местонахождению проверяемой аудиторской организации при проведении внешних (выездных) проверок качества работы аудиторских организаций;
- отсутствие в ТОФК, не уполномоченных на осуществление ВККР АО, должностных лиц, имеющих полномочия по участию в осуществлении государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций;
- отсутствие информационного ресурса по ВККР АО;
- отсутствие информационного ресурса для аудиторских организаций с целью обмена информацией.

Предложения по повышению эффективности:

- провести автоматизацию процессов планирования деятельности, проведения контрольных мероприятий по ВККР АО, аккумулирования информации об объектах ВККР АО, оформления результатов ВККР АО, осуществления контроля за устранением аудиторскими организациями, допустившими нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности, выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений, составления и предоставления отчетности, осуществления межведомственного информационного взаимодействия;
- рассмотреть возможность реализации личного кабинета для аудиторских организаций на сайте roskazna.ru с возможностью обмена информацией;

– организовать привлечение высококвалифицированных сотрудников всех территориальных органов Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – ТОФК) (не менее двух в каждом ТОФК, в зависимости от наличия аудиторских организаций в соответствующем субъекте Российской Федерации) в целях возможности их привлечения для участия в проведении выездных проверок ВККР АО;

– предусмотреть в ТОФК, не уполномоченных на осуществление функции по ВККР АО, на территории которых располагается объект проверки, возможность предоставления сотрудникам ТОФК, проводящим проверку ВККР АО в таком субъекте Российской Федерации, отдельного организованного рабочего места с доступом к информационно-телекоммуникационной системе интернет и внутренним информационным ресурсам Федерального казначейства;

– разработать единую систему оформления рабочей документации группы инспекторов при проведении ВККР АО, предусмотрев использование списка контрольных вопросов (чек-листов) по отдельным вопросам программы проверки на основании методик проверок отдельных вопросов соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности;

– разработать систему оценки деятельности государственных служащих, осуществляющих ВККР АО, включающую показатели, отражающие вклад отдельного сотрудника в результаты проверки;

– разработать систему дополнительного материального стимулирования сотрудников ТОФК, выезжающих в командировки в рамках осуществления ВККР АО;

– предусмотреть возможность доступа к электронным базам данных аудиторских организаций, включая электронную переписку в целях возможности проведения документарных проверок;

– ввести штрафные санкции за несоблюдение аудиторской организацией требований законодательства в сфере аудиторской деятельности;

– ввести систему рейтингования аудиторских организаций в зависимости от результатов ВККР АО в целях использования данного рейтинга при отборе аудиторских организаций для осуществления обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

Ожидаемый эффект, направленный на повышение качества:

- ежегодная экономия затрат на командировочных расходах;
- экономия времени на получение документов в ходе проверки, а также подготовку итоговых документов;
- оптимизация административных процедур проведения проверки ВККР АО;
- оценка персонального вклада каждого сотрудника в результаты проверки;
- применение материального и нематериального стимулирования с учетом оценки персонального вклада каждого сотрудника;
- рост квалификации и потенциала сотрудников;
- сокращение времени пребывания на объекте проверки;
- повышение эффективности осуществления проверок ВККР АО;
- проведение документарных проверок (проведение выездных проверок только в случае установления потенциальных рисков нарушения законодательства).

3.2 Применение и внедрение инструментов и предложений по повышению эффективности контроля УФК внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Рассмотрим применение предложений по повышению эффективности на практике. Начнем с этапа планирования (составление предварительного Плана проверок аудиторских организаций).

В текущий момент времени при составлении Плана проверок используется ресурс на сайте Федерального казначейства «Реестр организаций»

в формате Excel.

Имя			
№ п/п	Наименование юридического лица	ОГРН	Дата договора
1	2	3	4
1	ООО «Актив-Аудит»	1022301975530	09.01.2019
2	ООО «Аудит Безопасность Консалтинг»	1070275007439	09.01.2019
3	ООО «ПроФИнвестАудит»	1027739045190	14.01.2019
4	ООО «РИАН-АУДИТ»	1037709050664	10.01.2019
5	ООО «Аудит Аналитикс»	1077759118117	11.01.2019
6	ООО «АФ «ВАШЕ ПРАВО»	1123025002154	16.01.2019

Рисунок 14 – Текущее состояние

Данный реестр содержит следующую информацию:

- наименование Аудиторской организации (далее – АО), заключившей договор на проведение аудита общественно значимого хозяйствующего субъекта (далее – ОЗХС) – организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торговым, кредитным и страховым организациям, НПФ, организациям, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании;
- ОГРН (основной государственный регистрационный номер);
- дата заключения первого договора.

В данном реестре содержится информация по всем субъектам РФ. Таким образом, можно выделить следующие недостатки:

- отсутствие наименование региона по месту нахождения аудиторской организации;
- отсутствие наименование аудируемого лица (с реквизитами, например, ИНН);

- отсутствие периода действия договора (могут быть заключены до 3-х лет).

Анализируя данную ситуацию, можно внести предложения по оптимизации и сокращению трудозатрат, а именно необходимо дополнить форму документа «Реестра организаций» на сайте Федерального казначейства следующими графами:

- наименование и ИНН аудируемого лица;
- наименование региона, на территории которого находится аудиторская организация;
- период действия договора.

№ п/п	Наименование юридического лица	ОГРН	Наименование региона	Наименование аудируемой организации	ИНН аудируемой организации	Дата договора	Период действия договора
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ООО «Актив-Аудит»	1022301975530	Краснодарский край	ООО "Предгорье"	2323016160	09.01.2019	1 год
2	ООО «Аудит Безопасность Консалтинг»	1070275007439	Республика Башкортостан	ООО "Альянс"	201008636	09.01.2019	3 года
3	ООО «ПроФинвестАудит»	1027739045190	Московская область	ООО "Татрис"	5005029033	14.01.2019	1 год
4	ООО «РИАН-АУДИТ»	1037709050664	Московская область	ООО "Альфатрэд"	5005065949	10.01.2019	2 года
5	ООО «Аудит Авиимитед»	1077759118117	Московская область	ООО "ПМ Групп"	201008636	11.01.2019	1 год
6	ООО «АФ «ВАШЕ ПРАВО»	1123025002154	Астраханская область	ООО "Булат"	3002000820	16.01.2019	1 год

Рисунок 15 – Предлагаемое состояние

При внедрении данных предложений можно ожидать следующих результатов:

- сокращение временных затрат, требуемых на поиск недостающей информации, сотрудниками при составлении предварительно Плана проверки;
- возможность рейтингования аудиторских организаций в зависимости от количества договоров, «значимости» ОЗХС, данных предыдущих проверок;
- возможность применение риск-ориентированного подхода при планировании деятельности.

Рассмотрим этап проведения внешней выездной проверки качества

работы аудиторской организации.

На этом этапе осуществляется взаимодействие с объектом контроля, а именно вручение заверенных копий документов (Приказ о проведении проверки, программа проведения проверки), вручение запросов на предоставление документов, получение документов от объекта проверки для проведения анализа и подготовки результатов проверки.

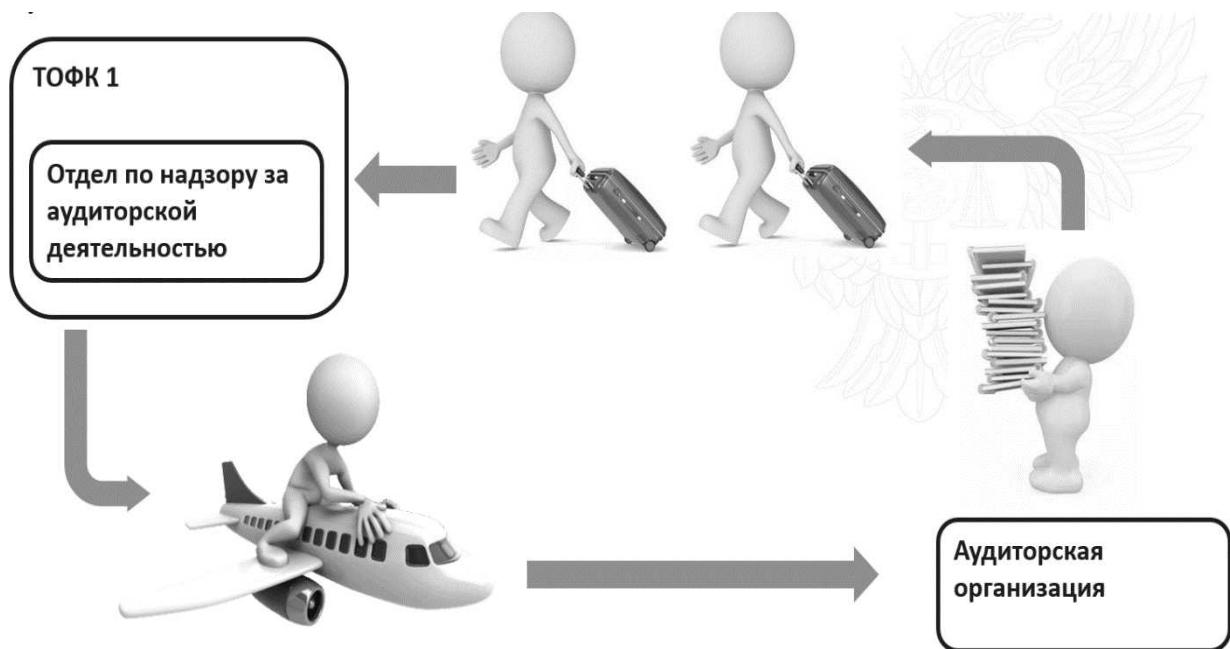


Рисунок 16 – Текущее состояние

На сегодняшний день, сотрудники отдела по надзору за аудиторской деятельностью выезжают на проверку в аудиторскую организацию для вручения документов уполномоченному лицу аудиторской организации.

В целях исключения коррупционной составляющей требуется выезд на объект проверки не менее двух сотрудников (согласно Административному регламенту № 3н).

Группа контроллеров вынуждена ожидать материалы, подготавливаемые проверяемой аудиторской организацией по месту проведения проверки (находясь в гостинице). Там же осуществляется проверка документов и подготовка результатов контроля. Оформление результатов проверки и

подписание акта осуществляется на территории аудиторской организации.

В целях минимизации затрат на командировочные расходы и сокращением сроков нахождения в командировке, можно привлекать сотрудников ТОФК на территории которых расположены аудиторские организации.

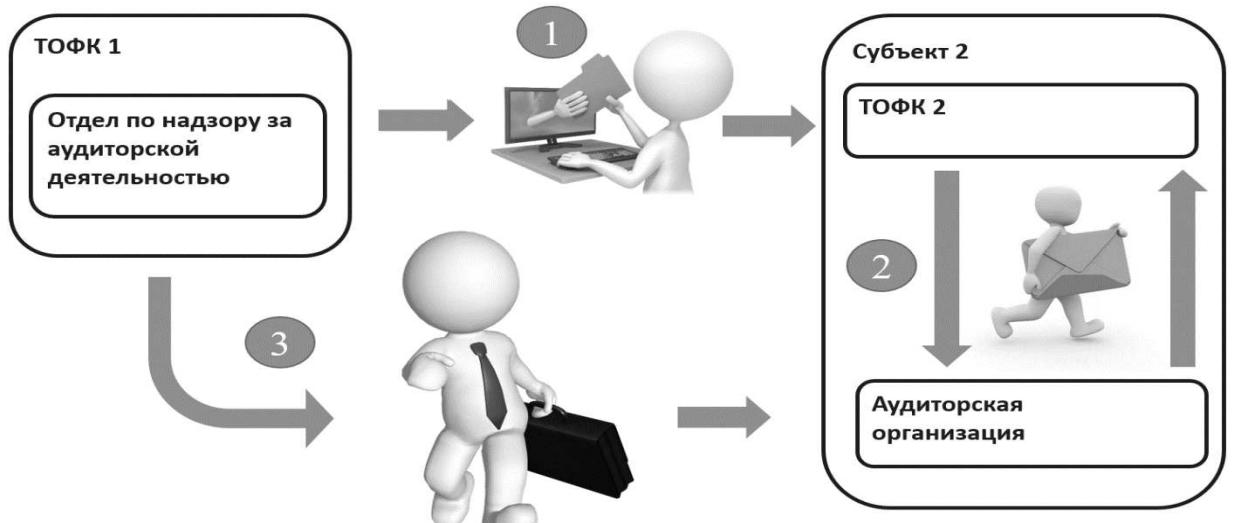


Рисунок 17 – Предлагаемое состояние

Роли между отделом по надзору за аудиторской деятельностью и привлекаемыми ТОФК следующие:

- отдел по надзору за аудиторской деятельностью занимается организационными вопросами и проведением анализа, а именно издает приказ с участием сотрудников привлекаемого ТОФК, направляет в привлекаемый ТОФК приказ о проверке, запросы для последующего представления в аудиторскую организацию, формирует акт проверки;
- сотрудники привлекаемых ТОФК осуществляют взаимодействие с аудиторской организацией, а именно вручение запросов и получение материалов от аудиторской организации, с последующим сканированием и направлением в отдел по надзору за аудиторской деятельностью. Юридически значимый документооборот может обеспечиваться посредством АСД Ландокс с применением ЭП (электронная подпись).

Для проведения интервью, вручения и подписания Акта проверки может выезжать только руководитель группы проверки. В целях исключения коррупционной составляющей выход на объект руководителя группы проверки из отдела по надзору за аудиторской деятельностью предлагается осуществлять совместно с сотрудником привлекаемого ТОФК.

Рассмотрим этап оптимизации трудозатрат по представлению отчетности в Федеральное казначейство.

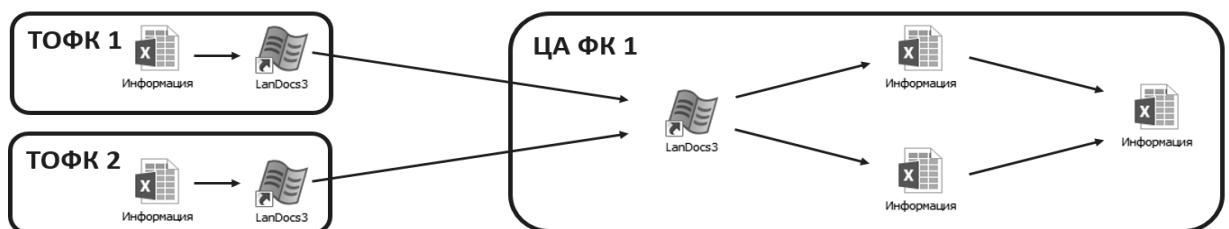


Рисунок 18 – Текущее состояние (MS Excel + АСД Ландокс)

На данный момент, сотрудниками Отдела по надзору за аудиторской деятельностью формируется еженедельная отчетность о проверках в формате MS Excel и направляется в АСД Ландокс в Федеральное казначейство.

С целью сокращения трудозатрат как при вводе информации, так и последующей консолидации на уровне Федерального казначейства можно использовать подсистему сбора произвольных данных Системы комплексного информационно-аналитического обеспечения Федерального казначейства (СКИАО).



Рисунок 19 – Предлагаемое состояние (Подсистема сбора произвольных данных СКИАО)

Одним из способов повышения эффективности внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федеральным казначейством и его территориальными органами является - повышение степени автоматизации процессов сбора и обработки УФК аналитической информации, передачи территориальными управлениями отчетной информации.

Рассмотрим создание Модуля по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций в государственной информационной системе управления государственными финансами Электронный бюджет (ГИИС ЭБ).



Рисунок 20 – Модель предлагаемого модуля

Составляющими модуля будут являться:

1. Регистрация аудиторских организаций:
 - необходимо установить обязанность регистрации и работы в Электронном бюджете при заключении первого договора на аudit ОЗХС (общественно значимые хозяйствующие субъекты);

– направление уведомлений (в Федеральное казначейство) в электронном виде при заключении каждого договора с ОЗХС с указанием расширенного набора информации для возможности формирования реестра организаций и договоров.

2. Ведение реестра организаций и договоров:

– ведение реестра в электронном виде с расширенным набором информации.

3. Планирование надзорной деятельности:

– рейтингование аудиторских организаций в зависимости от количества договоров, «значимости» ОЗХС (общественно значимые хозяйствующие субъекты), данных предыдущих проверок;

– планирование в электронном виде включая подписание, согласование и утверждение;

– риск ориентированный подход к планированию исходя из рейтинга аудиторских организаций и периодичности проведения проверок.

4. Электронный документооборот с аудиторскими организациями:

– юридически значимое уведомление в электронном виде аудиторских организаций о начале контрольного мероприятия (приказ, программа, удостоверение) с применением электронной цифровой подписи;

– юридически значимый обмен запросами и получение от аудиторских организаций запрашиваемой информации в электронном виде с применением электронной подписи.

5. Электронное взаимодействие с информационными системами:

– возможность автоматической сверки справочников налоговой службы (ЕГРЮЛ) и ОРНЗ (основной регистрационный номер записи для аудиторских организаций и аудиторов при вступлении в СРО), статистики (форма № 2-аудит) и реестра СРО;

– взаимодействие с информационной системой Генеральной прокуратуры (сайт Генеральной прокуратуры на котором размещаются планы, и результаты контроля).

6. Формирование и представление отчетности:
- формирование и хранение результатов контроля в электронном виде;
 - контроль за «реализацией» в электронном виде;
 - автоматическое формирование и представление отчетности в электронном виде.
7. Публикация открытой информации:
- публикация открытой информации в электронном виде (реестры, результаты проверок);
 - обеспечение открытости и доступности для граждан и организаций информации о деятельности.

Рассмотрим затраты на проведение выездных проверок отделом по надзору за аудиторской деятельностью УФК по Новосибирской области в 2018 году.

Таблица 4 – Проведенные проверки в 2018 году

Наименование аудиторской организации	Город	Результат проверки
ООО "АУДИТОРСКОЕ АГЕНТСТВО "ЛЮДИ ДЕЛА"	Барнаул	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ЗАО "НОВОСИБИРСКОЕ АУДИТОРСКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО"	Новосибирск	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "ПРАКТИК-АУДИТ"	Барнаул	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов
ООО "НПК-АУДИТ"	Томск	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.
ООО "ПРОФ - АУДИТ"	Кемерово	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Продолжение таблицы 4

ООО "АУДИТ-ОН"	Новосибирск	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "АУДИТ-ОПТИМ-К"	Кемерово	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов
ООО "ГРЕЙН-АУДИТ"	Барнаул	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО "АЛТАЙСКИЙ ДОМ АУДИТА"	Барнаул	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ДОВЕРИЕ"	Чита	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.
ООО "ЭРНСТ ЯНГ"	Новосибирск	Нарушений не выявлено
ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "СИБИРСКИЙ АУДИТ"	Абакан	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "ИНТЕЛЛЕКТ-СЕРВИС"	Иркутск	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "ПРОФИТЕК"	Омск	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
АО "ИРКУТСКАУДИТ"	Иркутск	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "ЦЕНТР АУДИТА "ПАРТНЕР"	Кемерово	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "ГАРАНТИЯ-АУДИТ"	Абакан	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
ООО "НОБЛ КОМПАНИ"	Новосибирск	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов
АО "КПМГ"	Новосибирск	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Закона Российской Федерации "О языках народов Российской Федерации", Федерального закона "О государственном языке Российской Федерации"

Окончание таблицы 4

АО "КПМГ"	Красноярск	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Закона Российской Федерации "О языках народов Российской Федерации", Федерального закона "О государственном языке Российской Федерации"
ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ЛИФО- АУДИТ"	Барнаул	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
ООО "АГРОПРОМАУДИТ"	Томск	Филиал аудиторской организации не осуществлял проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
ООО "АУДИСИСТЕМА"	Барнаул	Выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности
ООО "ФИРМА АУДИТИНФОРМ"	Омск	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Всего в 2018 году было запланировано и проведено 24 проверки, из них 19 с выездом в другие города.

Срок проведения проверки от 15 до 20 рабочих дней. Количество проверяющих зависит от объёма и сложности проверки от 2 до 5 человек.

При направлении в служебную командировку проверяющим выдаются денежные средства на командировочные расходы. Командировочные расходы включают в себя:

- оплату проезда (расходы на проезд к месту командировки и обратно самолетом, поездом, автобусом, за исключением проезда в бизнес – классе);
- оплату проживания (максимально разрешенная стоимость номера в гостинице составляет 5500 рублей в сутки);
- суточные (дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства, составляют 100 рублей в день).

После окончания проверки, необходимые документы и результаты

проверки могут быть высланы почтой России, либо распечатаны в городе, где ведется проверка и в дальнейшем перевезены самими проверяющими.

Исходя из имеющихся данных (таблица 4), можно рассчитать затраты на проведение этих проверок с помощью формулы

$$B = n * p + n * h * (d - 1) + 100 * d * n , \quad (1)$$

где В – затраты на проверку; n – количество человек; р – стоимость перелета туда-обратно; h – цена за номер в гостинице; d – количество дней проверки.

Подставляя известные данные, получаем:

Таблица 5 – Затраты на проведенные проверки в 2018 году

Город	n (количество человек), чел.	p (стоимость перелета туда- обратно), руб.	h (цена за номер в гостинице), руб.	d (количество дней проверки), дней	B (затраты на проверку), руб.
Омск	3	6000	5500	16	270300
	2	6000	5500	17	191400
Кемерово	2	15000	5500	15	187000
	3	15000	5500	20	364500
	3	15000	5500	17	314100
Барнаул	2	10000	5500	16	188200
	3	10000	5500	18	315900
	2	10000	5500	16	188200
	2	10000	5500	15	177000
	2	10000	5500	10	121000
	2	10000	5500	17	199400
Томск	2	2000	5500	15	161000
	2	2000	5500	15	161000
Красноярск	3	8000	5500	15	259500
Иркутск	2	10000	5500	20	233000
	2	10000	5500	20	233000
Чита	3	15000	5500	18	330900
Абакан	2	6000	5500	15	169000
	3	6000	5500	17	287100
ИТОГО	4 351 500 руб.				

Итак, за 2018 год было проведено 19 выездных проверок с общими затратами 4 351 500 рублей.

Теперь рассчитаем затраты по данным отдела УФК по Красноярскому краю.

Таблица 6 – Проведенные проверки в 2019 году

Название организации	Город проверки	Месяц проведения проверки	Количество людей для проверки	результат проверки
ООО «АУДИТ-ПРЕМИУМ»	Красноярск	январь	4	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
ООО "ОМСКАЯ ДОЧЕРНЯЯ АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ПРЕМИУМ АУДИТ"	Омск	февраль	3	Осуществление аудиторской деятельности аудитором - физическим лицом, не являющимся индивидуальным аудитором.
ООО "ПРЕМ-АУДИТ"	Кемерово	февраль	4	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО "КЕМЕРЕВО-АУДИТ"	Кемерово	март	2	нарушений не обнаружено
ООО "ПРЕМ-КЕМЕРОВО АУДИТ"	Кемеровская обл.	март	2	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
ООО "РЫСЬ"	Новосибирск	апрель	3	нарушений не обнаружено
ООО АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "ПОИСК"	Новосибирск	апрель	3	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Окончание таблицы 6

ООО АУДИТОРСКО- КОНСАЛТИНГ ОВАЯ ГРУППА "ГЛОБУС"	Новосибирск	май	2	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
ООО АУДИТОРСКА Я ФИРМА "СОВЕТ АУДИТОРОВ"	Новосибирск	май	2	нарушений не обнаружено
ООО АУДИТОРСКА Я ФИРМА "ФИНАУД"	Омск	июнь	2	Нарушение законодательства при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну.
ООО "ОМСКИЙ АУДИТ"	Омск	июнь	2	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности
ООО "ОМСКИЙ КОНСУЛЬТАН Т"	Омск	июнь	2	Выявлены нарушения стандартов аудиторской деятельности

Всего на 2019 год запланировано проведение 22 проверок, из них 19 с выездом в другие города.

За первое полугодие 2019 года, было проведено уже 12 плановых проверок. Исходя из имеющихся данных (таблица 6), можно рассчитать затраты на проведение этих проверок.

Таблица 7 – Затраты на проверки в первой половине 2019 года

Город	n (количество человек), чел.	p (стоимость перелета туда- обратно), руб.	h (цена за номер в гостинице), руб.	d (количество дней проверки), дней	V (затраты на проверку), руб.
Омск	3	11000	5500	15	268500
	2	12000	5500	20	237000
	2	12000	5500	20	237000
	2	12000	5500	20	237000
Кемерово	2	15000	5500	19	231800
	4	15000	5500	19	463600
	2	15000	5500	19	231800
Новосибирск	3	10000	5500	18	315900
	3	10000	5500	18	315900
	2	10000	5500	18	210600
	2	10000	5500	18	210600
ИТОГО					
2959700 руб.					

Итак, за первое полугодие было проведено 11 выездных проверок с общими затратами 2 959 700 рублей.

Теперь рассчитаем затраты на оставшиеся 8 выездных проверок. Так как неизвестна их продолжительность, будем брать максимально возможную 20 дней. Цена перелета будет предварительно известна с помощью сайтов авиаперелетов на определенные месяца проверок. Цена за номер в гостинице будет браться максимальная 5500 рублей в сутки. Количество человек для проверок уже известно исходя из данных таблицы будущих проверок.

Таблица 8 – Предстоящие проверки во второй половине 2019 года

Название организации	Город проверки	Месяц проведения проверки	Количество людей для проверки
ООО "РАДУГА"	Барнаул	июль	2
ООО "ПРЕМ-АУДИ"	Иркутск	август	3

Окончание таблицы 8.

ООО "ИРК-АУДИТ"	Иркутск	август	2
ООО "ИРКУТСК КОНСУЛЬТАНТ"	Иркутск	сентябрь	3
ООО "ЛЕВ АУДИТ"	Иркутск	сентябрь	3
ООО "КРАСНОЯРСК-АУДИТ"	Красноярск	октябрь	5
ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "НИТРО-АУДИТ"	Чита	октябрь	2
ООО "ПРЕМИУМ СИСТЕМА АУДИТ"	Томск	ноябрь	3
ООО "ТОЛЬКО АУДИТ ПРЕМИУМ"	Томск	ноябрь	3
ООО "АУДИТ В КРАСНОЯРСКЕ"	Красноярск	декабрь	5

Общие предварительные затраты на выездные проверки составляют 2 452 500 рублей. (таблица 9)

Таблица 9 – Затраты на предстоящие проверки во второй половине 2019 года

Город	n (количество человек), чел.	p (стоимость перелета туда-обратно), руб.	h (цена за номер в гостинице), руб.	d (количество дней проверки), дней	V (затраты на проверку), руб.
Барнаул	2	12000	5500	20	237000
Томск	3	7000	5500	20	340500
	3	7000	5500	20	340500
Иркутск	3	10000	5500	20	349500
	2	10000	5500	20	233000
	3	10000	5500	20	349500
	3	10000	5500	20	349500
Чита	2	20000	5500	20	253000
ИТОГО			2 452 500 руб.		

Тем самым общие затраты на проверки за год буду составлять 5 412 200 рублей.

Итак, если бы выезд осуществлялся только при наличии грубых

нарушений по результатам проверок, то список выглядел бы следующим образом. (таблица 10)

Таблица 10 – Организации с грубыми нарушениями

Наименование аудиторской организации	Город	Результат проверки
ООО "НПК-АУДИТ"	Томск	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.
ООО "ПРОФ - АУДИТ"	Кемерово	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО "ГРЕЙН-АУДИТ"	Барнаул	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ДОВЕРИЕ"	Чита	Проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, индивидуальным аудитором.
ООО "ФИРМА АУДИТИНФОРМ"	Омск	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО "ПРЕМИУМ АУДИТ"	Омск	Осуществление аудиторской деятельности аудитором - физическим лицом, не являющимся индивидуальным аудитором.
ООО "ПРЕМ-АУДИТ"	Кемерово	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО "ПОИСК"	Новосибирск	Осуществление аудиторской организацией, индивидуальным аудитором предпринимательской деятельности помимо оказания аудиторских и прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ФИНАУД"	Омск	Нарушение законодательства при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну.

Затраты за 2018 год и первую половину 2019 года составляли бы 2 727 600 рублей. (таблица 11)

Таблица 11 – Затраты на проверки организаций с грубыми нарушениями

Город	n (количество человек), чел.	p (стоимость перелета туда-обратно), руб.	h (цена за номер в гостинице), руб.	d (количество дней проверки), дней	V (затраты на проверку), руб.
Омск	3	6000	5500	16	270300
	3	11000	5500	15	268500
	2	12000	5500	20	237000
Кемерово	3	15000	5500	20	364500
	4	15000	5500	19	463600
Барнаул	3	10000	5500	18	315900
Томск	2	2000	5500	15	161000
Новосибирск	3	10000	5500	18	315900
Чита	3	15000	5500	18	330900
ИТОГО			2 727 600 руб.		

Нетрудно посчитать экономию, которая будет составлять 4 583 600 рублей.

Итак, можно с уверенностью говорить о том, что выезд в служебные командировки целесообразен только в двух случаях:

- в случае выявления проверками грубых нарушений с целью принятия решения по реализации материалов проведенной проверки – определения тяжести вынесенной меры воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей грубые нарушения правил аудиторской деятельности (Предписание о приостановлении деятельности, Предписание об исключении);
- в случае неисполнения аудиторской организацией законного Предписания об устранении выявленных нарушений в срок, установленный Предписанием, с целью установления причин неисполнения и виновных лиц для возбуждения административного производства (наложения штрафа).

Значительная экономия денежных средств может быть перенаправлена на

другие приоритетные цели, например, на усовершенствование внутренней инфраструктуры баз данных, обновление информационных ресурсов, материально-технической базы, повышение уровня профессиональной компетенции проверяющих.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью работы была разработка предложений по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, расчету ожидаемого эффекта, направленного на повышение качества работы.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- Изучен международный опыт контроля за аудиторской деятельностью в США и Великобритании.
- Проанализирована деятельность Федерального казначейства в сфере надзора за аудиторской деятельностью по России в целом, и по Сибирскому федеральному округу.
- Рассмотрено применение и внедрение инструментов и предложений по повышению эффективности контроля Федерального казначейства в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

В представленной работе были рассмотрены и проанализированы предложения по улучшению качества деятельности УФК в сфере контроля деятельности аудиторских лиц, применение этих предложений будет означать экономию средств федерального бюджета.

Суть проекта состоит в сокращение выездных проверок, в связи с чем произойдет минимизация затрат на командировочные расходы, также возможно сокращение сроков нахождения в командировке, для этого можно привлекать сотрудников ТОФК на территории которых расположены аудиторские организации. Юридически значимый документооборот может обеспечиваться посредством АСД Ландокс с применением электронной подписи.

Для расчёта затрат на выездные проверки использовались данные, составляющие командировочные расходы. Для начала были посчитаны расходы на 19 выездных проверок за 2018 год, которые составили 4 351 500 рублей. Затем были посчитаны расходы на выездные проверки за первую

половину 2019 года, они составили 2 959 700 рублей. Для расчета затрат на оставшиеся проверки были взяты максимальные сроки проведения проверок, цены были предварительно проанализированы с помощь сайтов авиаперелетов на определенные месяца проверок, цены за номер в гостинице брались максимальные, а количество человек для проверок уже были известны. Таким образом предварительные затраты составили 2 452 500 рублей. Тем самым общие затраты на проверки в 2019 году составляли бы 5 412 200 рублей. Если бы выезд осуществлялся только при наличии грубых нарушений по результатам проверок, то затраты за 2018 год и первую половину 2019 года составляли бы 2 727 600 рублей. Затем считаем экономию средств федерального бюджета, которая будет составлять 4 583 600 рублей.

Значительная экономия денежных средств может быть перенаправлена на другие приоритетные цели, например, на усовершенствование внутренней инфраструктуры баз данных, обновление информационных ресурсов, материально-технической базы, повышение уровня профессиональной компетенции проверяющих.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Российская газета. – 1998. – 12 августа.
2. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций УФК по Красноярскому краю [Электронный ресурс] // Roskazna. Режим доступа: <http://krasnoyarsk.roskazna.ru/inaya-deyatelnost/kontrolnaya-i-nadzornaya-funktsii/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/>
3. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций УФК по Новосибирской области [Электронный ресурс] // Roskazna. Режим доступа: <http://novosibirsk.roskazna.ru/inaya-deyatelnost/kontrolnaya-i-nadzornaya-funktsii/vneshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/>
4. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских лиц [Электронный ресурс] // Minfin. Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116920
5. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: федер. закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ // Российская газета. – 2008. – 30 декабря.
6. Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // Российская газета. – 2008. – 31 декабря.
7. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений: федер. закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ // Российская газета. – 2010. – 12 мая.
8. О Федеральном казначействе: постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 // Российская газета. – 2004. – 8 декабря.
9. Об утверждении Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей: постановление Правительства РФ от 30 июня 2010 г. № 489 // Собрание законодательства РФ. – 2010. – 12 июля.

10. Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н. – 2016. – 25 марта.

11. Об утверждении порядка и формы уведомления Федерального казначейства о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности": приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 февраля 2018 г. № 20н. – 2018. – 12 апреля.

12. Об утверждении Положения по организации планирования проверок и согласования проведения внеплановых проверок в Федеральном казначействе при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности": приказ Казначейства России от 30 июня 2016 г. № 237.

13. Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации: приказ Казначейства России от 14 июня 2017 г. № 130.

14. Официальный сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://roskazna.ru/>

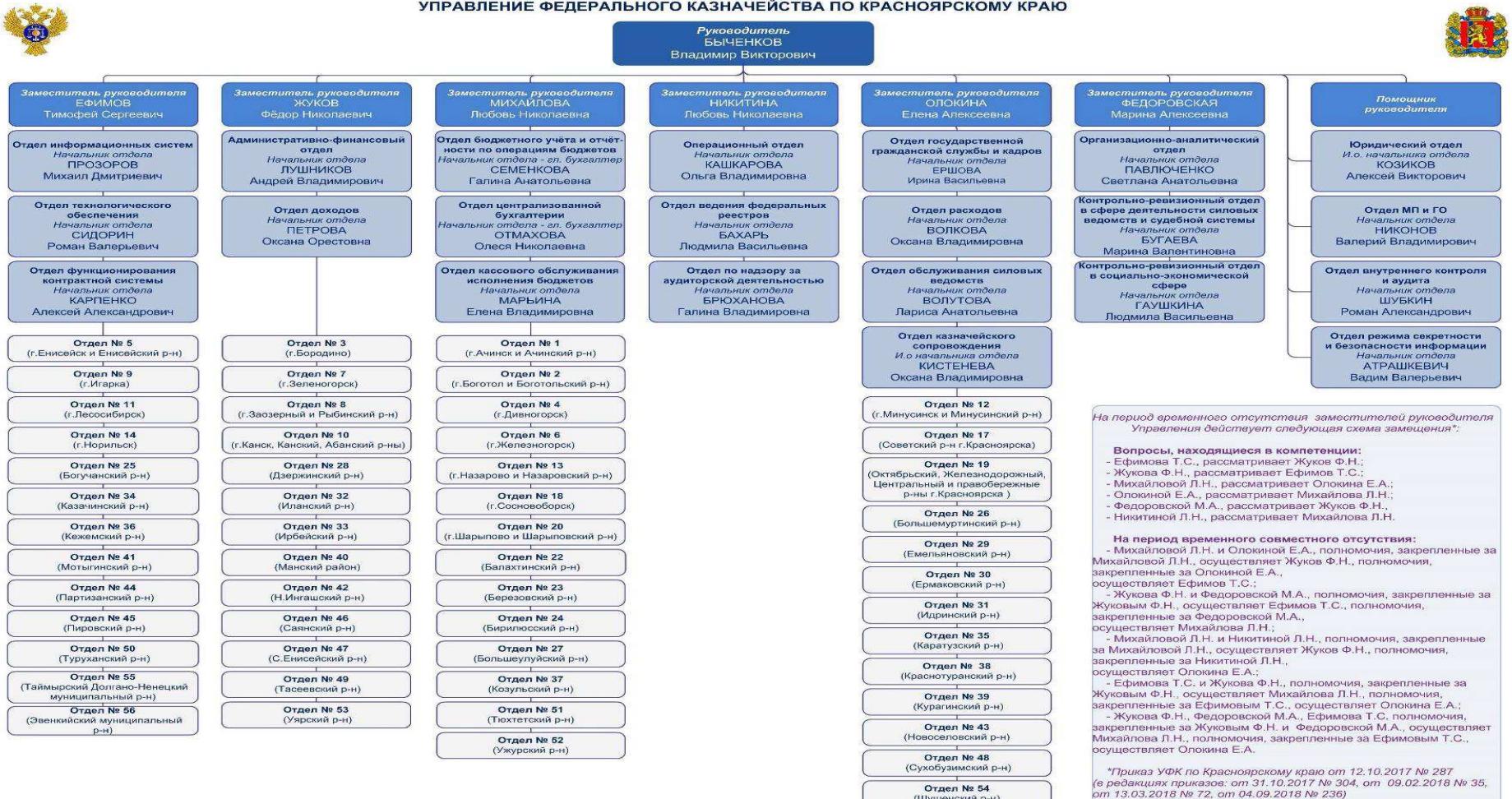
15. Официальный сайт FRC [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.frc.org.uk/about-the-frc>

16. Официальный сайт PCAOB [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pcaobus.org/>

17. Официальный сайт Deloitte Touche Tohmatsu [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www2.deloitte.com/ru/ru.html>
18. Официальный сайт PricewaterhouseCoopers [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/>
19. Официальный сайт Ernst & Young [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.ey.com/en_gl
20. Официальный сайт УНУ ЯНС-Аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.uhy-yans.ru/>
21. Официальный сайт BDO [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bdo.global/en-gb/home>
22. Официальный сайт Grant Thornton [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.grantthornton.global/en/>
23. Федеральное казначейство в роли нового контролера аудиторских организаций [Электронный ресурс] // GAAP. Режим доступа: https://gaap.ru/articles/Federalnoe_kaznacheystvo_v_roli_novogo_kontrolera_auditor_skikh_organizatsiy_/

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура УФК по Красноярскому краю



Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Г А.В. Григорьев

« 5 » июля 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.04 Мировая экономика

Повышение эффективности контроля Федерального казначейства в сфере
внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Руководитель

Е.А. Кашкарева

канд. экон. наук, доцент Е.А. Кашкарева

Выпускник

Д.А. Лушников

Д.А. Лушников

Нормоконтролер

О.С. Костоварова

О.С. Костоварова

Красноярск 2019