

Джерри Декер,

*Старший специалист в области управления финансами,
Центр реформ финансовой отчетности, Всемирный банк*

1. По вашему мнению, какая ключевая цель реформы системы обязательного аудита в ЕС?

Новая Директива и Регламент ЕС об аудиторской деятельности от 2014 года устанавливают много новых требований в разных областях для стран ЕС. Но общей темой является укрепление независимости аудиторов, проводящих обязательный аудит, и системы надзора по регулированию их деятельности. После волны скандалов в сфере корпоративного учёта, начавшейся около 15 лет назад в США и Европе, установился консенсус, что аудиторы часто находятся в слишком близких отношениях со своими клиентами, и возможно не имеют должных стимулов защищать интересы инвесторов и прочих сторон, полагающихся на финансовую информацию. Новая Директива и Регламент являются новой попыткой помочь переформировать стимулы в аудиторской профессии. Вы можете видеть это в разнообразных новых требованиях, включая усиленные ограничения для аудиторов в сфере предоставления неаудиторских услуг, положения, запрещающего аудитору чрезмерно зависеть финансово от одного аудиторского клиента, дополнительные требования сообщать аудиторским комитетам о проблемах с независимостью. Новые законы также нацелены на укрепление независимости органов надзора за аудиторской деятельностью с помощью таких мер, как запрет практикующим аудиторам принимать решения в таких органах, и требование к данным надзорным органам проводить контроль качества аудиторской деятельности по отношению к субъектам общественного интереса вместо делегирования этой функции профессиональным организациям. Независимость – это основная тема в современном регулировании аудиторской деятельности.

2. Какая, по вашему мнению, оптимальная организационная модель органа общественного надзора над аудиторской деятельностью?

Оптимальная модель органа общественного надзора, на самом деле, зависит от конкретных национальных обстоятельств. Альтернативные структуры имеют собственные сильные и слабые стороны. Голландия включила надзорный орган в структуру регулятора ценных бумаг. Прочие страны имеют независимые надзорные органы. Но ключевыми требованиями к любой эффективной структуре являются: (1) адекватное и стабильное финансирование, (2) адекватное обеспечение кадрами, включая опытных и квалифицированных аудиторов для выполнения функций обеспечения качества, (3) управление, являющееся компетентным и независимым от аудиторской профессии, (4) защита от политического влияния, и (5) наличие четкого механизма подотчётности должностных лиц органа общественного надзора для обеспечения надлежащего исполнения ими своих обязанностей. Эффективный орган общественного надзора будет стоить несколько дорого, поскольку существенные средства должны быть доступны для найма компетентных людей в его штат. Но всё же лучше совершенно не иметь надзорного органа, чем создать его с кадрами без достаточного опыта или некомпетентными в аудите. Некомпетентный регулятор может нанести значительный ущерб.

3. Чьи интересы должен представлять орган общественного надзора – пользователей услуг или аудиторов?

Орган общественного надзора никогда не должен считать, что он представляет интересы аудиторов, и его основная цель также не в том, чтобы представлять интересы компаний, нанимающих аудиторов. Вместо этого, работа органа общественного надзора состоит в том, чтобы защищать тех, кто пользуется и полагается на финансовую информацию, сообщаемую компаниями, включая инвесторов, кредиторов, регуляторов и прочих. Вся цель общественного надзора состоит в том, чтобы изменить старую систему, в которой аудиторы регулировали сами себя, поскольку считается, что они слишком часто действовали в собственных интересах, вместо того, чтобы обеспечить качество аудита и защиту общественности.

Вместе с тем, хорошие аудиторы могут получить пользу от работы органа общественного надзора. Например, аудиторы, делающие все возможное для обеспечения качества аудиторских услуг, не должны конкурировать за клиентов с аудиторами, предлагающими предоставление аудиторского отчёта за очень небольшие деньги, проводя явно неадекватные аудиторские процедуры, или не проводя их вообще. К сожалению, в каждой стране есть такие аудиторы, которые продают аудиторские отчёты, а не аудиторские услуги. Это означает, что они могут написать аудиторский отчёт для компании, которой такой отчёт нужен для выполнения нормативных требований, по очень низкой цене, на самом деле не проводя аудит. Орган общественного надзора должен быть способен устранять такого рода нечестных аудиторов с рынка. Такие меры помогут остальным аудиторам, которые стараются честно выполнять свою работу, а также повысит репутацию аудиторской профессии.

4. Директива ЕС №56 от 2014 года усилила роль аудиторских комитетов. Какое Ваше мнение о роли таких комитетов?

Аудиторские комитеты отвечают, среди прочего, за корпоративный учёт, внутренний контроль, управление рисками и отношения с внешним аудитором компании. Сильный и независимый аудиторский комитет может помочь обеспечить надлежащее управление компанией, открытость и заинтересованность в долгосрочном успехе бизнеса, вместо того, чтобы служить краткосрочным индивидуальным интересам менеджеров. Роль аудиторских комитетов была существенно усилена новыми законами в США и Европе после 2002 года. Вместе с тем, во многих странах может оказаться сложным найти людей с нужным опытом и образованием для работы в аудиторских комитетах.

5. Как изменится роль профессиональных организаций в новых условиях?

В целом, в новых условиях профессиональные организации потеряют некоторые полномочия, передав их органу общественного надзора с целью укрепления независимости от профессии. Самое важное то, что функции обеспечения качества аудиторских услуг и применения законодательства по отношению к аудиторам субъектов общественного интереса уже не могут быть делегированы профессиональным организациям в новых условиях. Вместе с тем, профессиональные организации смогут выполнять эти функции по отношению к аудиторам, не занимающимся аудитом СОИ.

6. Какие ваши ключевые рекомендации для Украины касательно принятия положений Директивы и Регламента ЕС об обязательном аудите?

Если Украина решит создать систему общественного надзора над аудиторской деятельностью, наибольшей проблемой может стать обеспечение стабильного и адекватного источника финансирования для найма опытных аудиторов для выполнения, например, функций контроля качества аудиторских услуг. Как я уже упомянул, лучше не создавать орган общественного надзора совсем, чем создать орган, укомплектованный людьми, не разбирающимися в современной аудиторской деятельности. Также, если орган будет уполномочен взимать штрафы с аудиторов, собранные таким образом средства никогда не следует использовать для поддержки бюджета надзорного органа, или другим способом в пользу сотрудников надзорного органа, поскольку это может поставить под сомнение справедливость и объективность решений надзорного органа. Следующей большой проблемой может быть подбор компетентных и защищающих общественные интересы людей для работы на руководящих и ключевых лидерских должностях надзорного органа.

Как страна Восточного Партнерства, Украина не должна соблюдать положения Директивы и Регламента ЕС немедленно. Есть время обдумать подход к вопросу общественного надзора над аудиторской деятельностью осторожно и взвешенно. Украина должна воспользоваться этим временем соответствующим образом.

Центр реформ финансовой отчетности Всемирного Банка (CFRR) ведет работу по улучшению законодательной базы в сфере корпоративной финансовой отчетности и поддерживает внедрение данных реформ в странах-партнерах региона Европы и Центральной Азии. Украина принимает участие в программе Всемирного Банка «Укрепление аудита и отчетности в странах Восточного партнёрства ЕС» (STAREP). STAREP является региональной программой, работающей в шести странах, входящих в Восточное Партнерство ЕС: Азербайджан, Армения, Беларусь, Грузия, Молдова и Украина. Программа координируется CFRR, и включает техническую помощь странам-участницам, а также консультации по проведению и внедрению реформ в финансовой отчетности и аудите.

Дополнительная информация: www.worldbank.org/cfrr.