

Аудитор должен всегда быть независимым

На практике каждого аудитора бывают моменты, когда его приглашают участвовать в расследовании какого-либо уголовного дела, в частности связанное с изучением хозяйственной деятельности подозреваемого.

Чего греха таить, в недалеком прошлом бывали аудиторы, которые специализировались в расследованиях по уголовным делам. По словам некоторых следственных работников, они буквально высаживались возле их кабинетов, ожидая очередного вызова на следствие. В этом ничего плохого нет. Если бы некоторые из них из-за своей некомпетентности не нанесли бы урон не только на имидж аудитора, но и на результаты следствия.

Например, только за последние 3 месяца в адрес Палаты аудиторов Узбекистана поступили жалобы предпринимателей из городов Нукус, Самарканд, Бухара, Ташкента и Ташкентской области за неправомерные действия аудиторов и аудиторских организаций.

Актуальность вопроса также состоит в том, что участились случаи оказания аудиторских услуг специалистами, не имеющие или имеющие просроченный срок действия, квалификационный сертификат аудитора, выдаваемого Министерством финансов республики.

Изучение содержания данных писем и представленных документов показывает, что на самом деле, при подготовке аудиторских документов, со стороны аудиторов были допущены грубые нарушения элементарных норм Национальных стандартов аудиторской деятельности.

Обращаем ваше внимание, здесь речь не идет, виновен ли в данном случае предприниматель или нет. Это прерогатива судебных органов. Но из-за неправильного оформления результатов аудиторской проверки, обвинения, основанные на этих аудиторских отчетах, может быть признаны необоснованными.

Мы не хотим отпугнуть аудиторов от оказания аудиторских услуг по заказу контролирующих и правоохранительных органов. Мы желаем, что независимо от типа заказчика аудиторской проверки, аудиторы выполнили свою работу высокопрофессионально, строго в рамках норм действующего законодательства.

Как можно организовать аудиторскую проверку по заказу контролирующих и правоохранительных организаций? В принципе здесь ничего сложного нет. Обыкновенная аудиторская проверка. В узбекском законодательстве процесс его проведения подробно расписано. Хотя здесь проверяемые приехавшего аудитора принимают в качестве ревизора, или работника следствия. Поэтому ему придется преодолевать определенный психологический барьер недоверия. Единственную защиту своей чести и достоинства аудитор может обеспечить, строго руководствуясь букву Закона. Тогда ему не стоит оправдываться перед своей совестью.

Участие аудитора в следственных мероприятиях регулируется статьей 15 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности». Необходимо обратить внимание не только аудиторов, но представителей контролирующих органов на то, что аудиторская проверка проводится не аудиторами – физическими лицами, а аудиторской организацией. В статьях 2, 3, 5 и 9 этого же Закона данный принцип еще более конкретизируется. В случаях, если следственным органам аудиторский отчет был представлен только от имени аудитора, без

заключения соответствующего договора, то по решению суда все представленные аудиторские доказательства могут быть определены ничтожными.

По этому аудиторская организация в случае получения приглашения на участие в следствии, в первую очередь должна подготовить и представить контролирующим органам проект Договора на оказание аудиторских услуг.

В основном, следственных органов интересуют некоторые финансово-хозяйственные операции хозяйствующего субъекта. В этих случаях действия аудитора регулируется Национальным стандартом аудита №80 «Отчет аудитора по результатам специального вопроса». Аудиторская организация в тексте заключаемого договора должна указать предмет аудита – наименование специального вопроса, для изучения которого ее хотят пригласить.

Аудитору необходимо четко соблюдать все процедурные нюансы следствия. Например, для получения выписок из обслуживающего банка, нужна санкция прокурора. Та же самая необходима и при изъятии во время встречных проверок, в целях аудита, документов проверяемого хозяйствующего субъекта. Да, именно изъятие. Так как в соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан №УП - 3619 от 14 июня 2005 г. «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы правовой защиты субъектов предпринимательства» проверки, проводимые со стороны контролирующих органов, проводятся не в офисах подозреваемого, а в самой Прокуратуре.

В таких случаях аудитору следует заранее подготовить перечень документов хозяйствующего субъекта, необходимых для аудита, но строго в рамках открытого уголовного дела. После получения санкции следственных органов на изъятие документов по перечню, аудитор передает ее руководству хозяйствующего субъекта.

При этом надо иметь виду, что изъятие в целях следствия документы приобщаются к материалам следствия в качестве доказательств. Это означает, что имеется вероятность, того, что изъятие материалы могут быть не возвращены обратно бухгалтерии хозяйствующего субъекта. В связи с тем предлагается два варианта:

- изъять оригиналов документов, но при этом хозяйствующий субъект предварительно сделает себе их копии;
- получить из хозяйствующего субъекта копии необходимых документов, заверенных подписью руководителя и печатью организации.

Во втором варианте аудитор должен принимать копии документов с предварительной их сверкой с оригиналами.

Изъятие оригиналов или копий документов производится при участии понятых. Интересы и следственная практика того требует. Понятыми могут быть и сами работники данного хозяйствующего субъекта. Главное, чтобы они не были руководителем и главным бухгалтером предприятия. При этом готовится Протокол изъятия документов, в котором указывается дата и место его составления. Процесс изъятия должен соответствовать положениям статьей 73 – 74 Уголовно - процессуального Кодекса Республики Узбекистан. Понятым заранее надо объяснить их ответственность перед законом и их права. Если список документов не помещается в один лист Протокола, можно список документов привести в качестве приложения к Протоколу. Тогда необходимо указать, что список является приложением к Протоколу от такой даты и заверить подписями всех участников процесса изъятия. После заполнения Протокол подписывают аудитор, понятые и руководитель хозяйствующего субъекта и закрепляет печатью.

После завершения аудиторской проверки, перед сдачей изъятых материалов следственным органам, аудитору следует сделать копии из самых существенных материалов, для формирования рабочих материалов аудита.

Аудитор в рамках договора выступает от имени следственных органов. Но это не значит, что он будет руководствоваться интересами следствия. Он обязан выполнять аудиторскую проверку строго в соответствии с нормами действующего законодательства. Поэтому аудитор должен тщательно планировать аудиторскую проверку.

После представления аудиторского отчета аудитору, может быть, еще не раз придется защитить своё мнение в ходе судебных разбирательств. Однако практика показывает, что если аудитор лаконично и подробно подготовил свой отчет и довел его до сведения следственных органов, то его в суд могут не приглашать. Но есть и другая сторона медали. Здесь вина и ошибка адвокатов обвиняемого лица. Они порой месяцами спорят с представителями обвинения, вникая в каждую подробность уголовного права. Однако мало кто из них приглашает самых аудиторов, на основании отчета которых дела было передано в суд, и получить от них объяснения. При этом будет еще лучше, если аудиторский отчет внимательно изучить с приглашением соответствующих специалистов, например – других аудиторов. Так как бывают моменты, когда при подготовке следственных доказательств, аудитор может нарушать стандарты аудита.

В статье 20 Закона «Об аудиторской деятельности» указано, что результаты отчета, собранные с нарушением норм действующего законодательства, по решению судебных органов может привести к признанию данного отчета ничтожным, т.е. нелегитимным документом.

Аудитор изучает дела сугубо на основании представленных материалов. Он полностью не проверяет финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта. Поэтому при подготовке аудиторского отчета аудитору желательно сделать список всех использованных документов и привести его текст в отчете или в приложениях к отчету. Так как в процессе судебного разбирательства могут появиться и другие материалы, которые могут в корне изменить сущность рассматриваемого дела.

Одной из главных Уставных задач Палаты аудиторов Узбекистана является организация и проведения работ по защите законных прав и интересов аудиторов. Одно из направлений – это сохранение и укрепление имиджа аудитора в Обществе, как независимого, высокопрофессионального специалиста. Те аудиторы, которые своими действиями нарушают Закон, несомненно, наносят урон аудиторской деятельности и имиджу аудитора в целом.

Исходя из этого, Палата аудиторов намерена оказать посильную помощь в виде консультаций адвокатским фирмам, следственным органам по вопросам методики организации и проведения аудиторских проверок.

Контактные телефоны: 235-76-51; 237-46-94; 234-81-99. E-mail auditpalata@mail.ru

Равшан Хайдаров
Председатель Палаты аудиторов Узбекистана