

УДК 657.6

АУДИТ И РЕВИЗИЯ: ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В ПРОЦЕССЕ ПРОВЕРОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

*Нугаева З.Ф., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *внезапная проверка, задачи внезапной проверки, правила поведения при проверке, порядок проверки, полномочия проверяющего.*

В данной статье рассмотрены правила поведения и взаимодействия с проверяющими органами, даны рекомендации по предотвращению конфликтных и враждебных ситуаций, а также определены необходимые меры реагирования на возникающие обстоятельства.

Для большинства организаций тема проверок довольно болезненна. Нередко в стрессовых ситуациях, которыми, безусловно, являются проверки, совершаются ошибки, влекущие за собой тяжелые последствия. Именно поэтому необходимо тщательно подготовиться не только организационно, но и морально. Существует ряд правил и рекомендаций о том, как следует вести себя с проверяющими. Эти правила относятся как к руководителям и управляющему составу, так и к рядовым работникам организации. Цель такой подготовки - пройти проверку с наименьшими потерями, а в отдельных случаях - отстаивать свои права и смягчить санкции по результатам проверки.

Прежде всего нужно помнить, что внезапная проверка - не повод для паники. Основная задача проверяющего - выявить несоответствия какой-либо сферы юридической деятельности определенным нормативным требованиям. Если Вы хорошо знаете свои права и обязанности, верно ведете учет и в целом не нарушаете законы, то вероятность негативных последствий проверки значительно снижается. Поэтому до начала проверки следует самостоятельно проверить первичные документы и отчетность на правильность оформления и юридическую законность, а также провести инструктаж среди сотрудников и договориться о единой стратегии при проверке [1].

Если организация действительно к началу проверочных мероприятий имеет нарушения, необходимо их устранить или хотя бы начать это делать, чтобы продемонстрировать проверяющим добросовестность.

Основное правило поведения заключается в необходимости вести себя спокойно и сдержано. Так руководитель даст понять и проверяющим, и подчиненным, что ситуация находится под контролем. Большая ошибка – встречать проверяющих с агрессией. Стоит дать понять инспектору, что Вы готовы с ним сотрудничать и уважаете его.

Каждая проверка начинается с осмотра и затребования документов. Если Вам официально вручили требование о предоставлении тех или иных документов, то соответственно их необходимо предоставить. Во время проверки нужно помнить, что действия проверяющего всегда строго регламентированы. Поэтому следует убедиться в законности подобных требований. Не нужно давать лишних документов - чем больше документов, тем больше повода найти в них определенные несоответствия, которые могут быть и результатом опечаток, технических ошибок. Если требуют документы и сведения, не указанные в распоряжении о проверке, стоит вежливо изложить свою позицию и попросить сделать официальный письменный запрос.

Не стоит бояться личного взаимодействия. В том случае, если проверяющие должны прийти на предприятие, следует организовать встречу, познакомить с руководителем и уполномоченными сотрудниками, обсудить порядок взаимодействия, объем необходимой информации. Однако не стоит заискивать перед инспекторами. Это может навести их на мысль, что в работе организации могут присутствовать нарушения и недостатки.

Целесообразно предоставить проверяющим отдельный кабинет, чтобы ничего не помешало их работе. Это может лишить инспекторов возможности получения «неконтролируемой» информации от персонала, из их случайных разговоров.

Не нужно забывать об ограничениях для проверяющих: запрещается выходить за рамки общей компетенции проверяющего органа, предмет и сроки проверки, требовать заранее документы. Также запрещено проверять организацию в отсутствие руководителя, уполномоченного представителя (ст. 15 ФЗ-294) [2].

Важно следить за ходом проверки и обращать внимание на возможные нарушения, которые могут быть допущены самим инспектором. Но не следует сообщать о них сразу, лучше приберечь эту информацию на тот случай, если придется оспаривать результаты проверки.

Необходимо документально фиксировать нарушения, в виде акта о нарушении, докладных записок. Таким образом, в случае последующего обращения в суд или вышестоящий орган у организации будут неоспоримые доказательства.

Если в ходе проверки инспектор указывает на явные или предполагаемые нарушения, то не следует оправдываться. После получения акта о результатах проверки аргументация будет более уместной.

Нежелательно заранее узнавать, какими будут результаты проверки, какими могут быть штрафы и санкции. Это может настроить проверяющих.

Когда будут готовы итоги проверки, необходимо встретиться с проверяющими и выяснить, какие недостатки указаны в акте о результатах. В некоторых случаях удастся изменить решения проверяющих на более мягкое или сократить объем санкций, пообещав устранить недостатки в будущем. В противном случае, если обнаружены неточности и искажения, можно подать возражения по акту проверки [3].

В любом случае, независимо от важности проверки и ее результатов, следует сохранять спокойствие. И даже если на предприятии обнаружат недостатки, это станет уроком, чтобы еще более грамотно подготвиться к следующей проверке.

Библиографический список:

1. Бердниковой, Т. Б. Основы проведения аудита: перевод с английского обучающихся по экономическим специальностям / Т. Б. Бердниковой, Р. Адамс. – Москва : ЮНИТИ, 2017. – 368 с.
2. Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ //СПС «Консультант Плюс», 2020.
3. Голосов, О. В. Аудит: проблемы, стандарты, контроль, кризис / О. В. Голосов. – Москва, 2017. – 512 с.
4. Свешникова, И. В. Состояние рынка аудиторских услуг в РФ и Ульяновской области / И. В. Свешникова, Н. Е. Климушкина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : УлГАУ, 2018. - С. 340-346.
5. Банникова, Е. В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная

- наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : УлГАУ, 2018. - С. 241-245.
6. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы Национальной научно-практической конференции. – Ульяновск : УлГАУ, 2019. - С. 225-229.
7. Хамзина, О. И. Методы фальсификации финансовой отчетности / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, С. В. Андреев // Экономика и предпринимательство. - 2017. - № 8-4 (85). - С. 1066-1070.

AUDIT AND AUDIT: RULES OF BEHAVIOR AND FEATURES OF INTERACTION IN THE PROCESS OF VERIFICATION EVENTS

Nugaeva Z.F.

Keywords: *sudden verification, tasks of sudden verification, rules of conduct during verification, verification procedure, authority of the inspector.*

This article discusses the rules of conduct and interaction with inspection bodies, provides recommendations for the prevention of conflict and hostile situations, and defines the necessary measures to respond to emerging circumstances.