

ПЪРВА РАБОТНА СРЕЩА НА ПОДГРУПАТА ЗА ИНСПЕКЦИИ

На 7 юли 2009 г. в Брюксел се проведе първата работна среща на новосъздадената Подгрупа за инспекции на Европейската група на органите за надзор над одиторите. Дейността на подгрупата е насочена към обсъждането на практически и технически въпроси, с които се сблъскват органите за надзор в европейските страни, с цел обмен на добри практики и разработване на общи подходи.

Участниците представиха състоянието на техните системи за надзор. Те споделиха накратко своя опит и направиха преглед на резултатите от инспекциите. Най-често констатираните проблеми са следните:

- Лоши одиторски доказателства и документация;
- Твърде много разчитане на вътрешния одит;
- Недостатъци в процедурите за контрол на качеството на одиторските фирми;
- Слабо използване на професионалния скептицизъм от одиторите;
- Въпроси на справедливата цена и независимостта на одитора.

По отношение на скандалите в САЩ (Мадоф и Станфорд) бе постигнат консенсус да не се хвърля вината върху одиторите, когато това е преди всичко отговорност на регулаторите. Важно е в подобни случаи да не се надценява ролята и отговорностите на органите за надзор. Много от финансовите потоци в Европа не са подложени на регулиране и техните одити не са обект на надзор. Само случаят Сатаям в Индия би могъл да се разглежда като неуспех на одита, дължащ се на факта, че банковите потвърждения са получавани чрез компания, а не директно от банката. В съответствие с уточнените МОС, одиторите трябва да направят професионална преценка, когато решават дали или не е необходимо да получат преки външни потвърждения. Подчертано бе, че е изключително трудно да се установи измама по време на проверката на досието и при една инспекция. Целта на инспекцията не е да се извърши отново одита или да се открият нарушения в сметките на одитирания клиент.

Участниците обсъдиха проект на модел за докладване на резултатите от инспекциите и по-общо принципите за докладване. Повечето от тях посочиха, че националните им доклади от инспекциите са много близки до предложения модел. Понастоящем повечето органи не публикуват тези доклади. Постигнато бе съгласие, че моделът би могъл да се сподели с наскоро създадените органи за надзор. Отбелязано бе, че моделът не се отнася до докладите за прозрачност.