

САНИТАРНО-ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И МЕСТО В СТРУКТУРЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Описываются основные цели и задачи санитарно-эпидемиологического аудита и его место в структуре аудита

До начала рыночных реформ в России система контроля предусматривала следующие методы контроля, такие как ревизия, бухгалтерская экспертиза и другие.

В условиях рыночной экономики существовавшие способы были трансформированы, а также появились новые методы финансового контроля, не используемые ранее, одним из которых является аудит.

Исторически смысловая нагрузка слова “аудит” определена латинским “audire” – “слышать, слушать”.

Действующей редакцией федерального закона “Об аудиторской деятельности” от 07.08.2001 г. №119-ФЗ определено, что “аудит представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг”. Следуя основным положениям ФЗ “Об аудиторской деятельности” современная контрольная практика аудита в России в значительной степени освобождена от ее фискального назначения, хотя имеет место известное исключение, предусмотренное законодательно, - сдача в составе отчетности аудиторского заключения в федеральную налоговую службу при проведении обязательного аудита.

Немного иначе представление об аудиторской практике, сформировано в странах, имеющих более долгую историю рыночных отношений. Так, Робертсон Дж.¹ приводит определение аудита данное Комитетом Американской бухгалтерской ассоциации: “Аудит – это системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям”.

¹ Аудит./ Пер. с англ. М.: 1993. С.4

В работах известных зарубежных авторов аудит характеризуется как профессиональная наблюдательная практика, например, согласно Д. Флинту² является результатом отношений обоюдной ответственности сторон аудитора и клиента. Таким образом, подходы к аудиту, используемые в международной практике, предполагают более расширительную трактовку данного понятия.

Согласно стандарту МСА 120 “Концептуальная основа Международных стандартов аудита” и ПСАД 243 “Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами” использование термина “аудитор” при описании сопутствующих услуг не подразумевает, что лицо, оказывающее эти услуги, является аудитором, проверяющим финансовую отчетность субъекта. Например, к сопутствующим аудиту услугам, оказание которых регулируется МСА 120 и ПСАД 24 определены уровни уверенности и виды отчетности аудитора по следующим отдельным видам услуг:

- обзорные проверки;
- согласованные процедуры;
- компиляция финансовой информации.

Таким образом, можно утверждать, что при несомненном законодательном влиянии, как в международной так и в национальной практике, в сфере финансового аудита наблюдается изменение в сторону расширения сопутствующих аудиторских практик, не нашедших своих отражений в законодательной деятельности, но требующих традиционных подходов, используемых при проведении аудита.

В практике аудита сегодня мы часто слышим о технологическом, кадровом, санитарно-эпидемиологическом и др. видах аудита.

Если к финансовому аудиту мы привыкли, то при использовании других, перечисленных терминов, возникает закономерный вопрос: в какой плоскости их следует рассматривать? Рассматривая поверхностно различия между названными подходами к аудиту, возможно выделить некоторую технологическую последовательность, а именно традиционные методы, такие как “оценка”, “проверка правильности действия”, “достоверность” (не только в финансовом, а в более широком смысле этого слова) могут проектироваться на самые различные экономические и социальные процессы.

² Flint D., *Philosophy and Principles of Auditing*, London 1988.

³ Постановление правительства Российской Федерации от 25 августа 2006 г. №523 “О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности”

Развитие и использование новых видов аудита (не всегда прямо регламентированных действующим законодательством) помогает решать существующие управленческие, социальные проблемы бизнеса, а они, в свою очередь становятся универсальным методом, рациональность которого базируется на независимости суждений и требования достоверности.

Проводя аудит различной функциональной направленности, например санитарно-эпидемиологический⁴, аудитор применяет такие же традиционные методы (оценка, проверка правильности и пр.) как и при проверке финансовой деятельности.

Следуя ПСАД №24 “Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами”⁵ и рассматривая санитарно-эпидемиологический аудит как услуги сопутствующие аудиту надлежит выполнять общие требования к качеству их проведения, руководствуясь при этом ПСАД №7 “Внутренний контроль качества аудита”⁶.

Указанным стандартом установлены общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита, к которым, в частности, относятся следующие:

- соблюдение работниками аудиторской организации профессиональных принципов и норм поведения;
- наличие у работников надлежащих навыков, профессиональной компетентности, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью;
- наличие у работников специальной подготовки и опыта, необходимых для оказания конкретных аудиторских услуг;
- руководство деятельностью работников и осуществление текущего контроля на всех уровнях, позволяющие обеспечить разумную уверенность в надлежащем уровне качества оказываемых аудиторских услуг;
- привлечение в случае необходимости консультантов, обладающих надлежащими знаниями;

⁴ Санитарно-эпидемиологический аудит – это долгосрочное сопровождение хозяйствующего субъекта по обеспечению безопасности для здоровья человека, путем выполнения методов и конкретных процедур, подтверждающих соответствие его деятельности санитарным нормам и правилам.

⁵ Постановление правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. №405 “О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности”

⁶ Постановление правительства Российской Федерации от 4 июля 2003 г. №405 “О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности”

➤ организация на постоянной основе работы с потенциальными и существующими клиентами, обеспечивающая соблюдение независимости аудиторской организации, возможности оказания услуг надлежащего качества;

➤ регулярный контроль адекватности и эффективности принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

В ходе проверки, выявляя какие-либо нарушения и указывая на них, аудиторы предлагают пути их устранения, чем косвенно принимают участие в управлении. Следуя этой логике при проведении санитарно-эпидемиологического аудита есть скрытый управленческий вектор развития отношений.

Санитарно-эпидемиологический аудит – это, как правило, долгосрочное сопровождение (год и более) хозяйственного субъекта по обеспечению безопасности для здоровья человека осуществляемой им деятельности (выполняемых работ, оказываемых услуг). Такие формы взаимодействия аудитора и клиента позволяют исправить первоначально выявленные ошибки, а дальнейшее долгосрочное сотрудничество кроме констатации выявленных факторов первого порядка создаст условия для косвенного контроля степени эффективности управления.

В ходе санитарно-эпидемиологического аудита оценивается деятельность хозяйствующих субъектов в части обеспечения ими санитарно-эпидемиологического благополучия согласно требованиям нормативных актов, к которым в первую очередь относятся два основных закона: Закон о санэпидблагополучии населения от 30 марта 1999 г. №52-ФЗ и Закон о защите прав потребителей от 7 февраля 1992 г. №2300-1. Кроме того, существует ряд подзаконных актов: санитарные правила, правила торговли и др. Кроме указанных документов необходимо руководствоваться также Федеральным законом от 8 августа 2001 г. №134 “О защите юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)” в котором регламентированы механизм, сроки, частота проверок и т.д.

В настоящее время соблюдение санитарных норм и правил контролирует Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) и ее территориальные органы.

По общему правилу, согласно п.4 ст.7 Федерального закона №134-ФЗ, Территориальное управление Роспотребнадзора в плановом порядке может назначить проверку в организации или у индивидуального предпринимателя не чаще одного раза в два года. Для проведения внеплановых проверок должны быть основания, которые также изложены в законе №134-ФЗ и с ними контролеры могут посетить организацию в любое время. Например, когда необходимо проверить, как организация выполняет предписание об устранении

нарушений санитарного законодательства или когда контролирующий орган получил заявление (жалобу) любого лица, организации. Причиной внеплановой проверки также может послужить массовое отравление населения. В таких случаях органы Роспотребнадзора вправе проверить не только организацию, которая виновна в распространении инфекции, но и другие организации и учреждения, занимающиеся аналогичной деятельностью.

Что касается предмета проверки, то первое на что обращают внимание контролеры, - как организация соблюдает многочисленные и разнообразные санитарные нормы и правила (СанПиН). При этом каждая организация обязана иметь у себя полный текст СанПиН по своему роду деятельности.

Следующий момент, на что обращают внимание контролеры – это личная гигиена работников. Они обязательно должны иметь медицинские книжки с отметками о медосмотрах. Такое требование распространяется и на практикантов. Кроме того, продавцы продуктов не должны курить на рабочем месте и в подсобных помещениях, а также хранить сигареты и предметы личной гигиены в карманах спецодежды.

Кроме того, предметом проверки может стать воздух в рабочей зоне (гигиенические нормативы ГН 2.2.5.1313-03), работа и расположение копировально-множительной техники (СанПиН 2.2.2.1332-03), а также организация труда на ЭВМ (СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03).

Итогом проверки является производственный контроль в организации (СП 1.1.1058-01). Он включает в себя такие мероприятия, как медицинские осмотры работников, их гигиеническое воспитание и аттестацию. Также сюда входит внутренний контроль за наличием сертификатов на товары, дератизация, дезинфекция, дезинсекция. Эти и другие мероприятия, сроки их проведения и ответственных лиц организация должна закрепить в программе производственного контроля, которая оформляется в соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 30.07.2002 г. №26.

Оформляя результаты проверки, при выявлении нарушений санитарного законодательства, а также при угрозе возникновения и распространения инфекционных заболеваний и массовых неинфекционных заболеваний (отравлений) должностные лица, осуществляющие государственный санитарно-эпидемиологический надзор, имеют право, в соответствии со ст.50 Федерального закона “О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения” от 30.03.1999 г. №52-ФЗ, давать индивидуальным предпринимателям предписания, обязательные для исполнения ими в установленные в данном документе сроки:

- об устранении выявленных нарушений санитарных правил;

➤ о прекращении реализации не соответствующей санитарным правилам продукции, в том числе продовольственного сырья и пищевых продуктов;

➤ о проведении дополнительных санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий;

➤ о проведении лабораторного обследования граждан, контактировавших с больными инфекционными заболеваниями, и медицинского наблюдения за такими гражданами;

➤ о выполнении работ по дезинфекции, дезинсекции и дератизации в очагах инфекционных заболеваний, а также на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения инфекционных заболеваний.

В случае наложения штрафа процедура привлечения предпринимателя к административной ответственности производится по правилам, установленным КоАП РФ.

Проведение санитарно-эпидемиологического аудита целесообразно проводить для подтверждения добросовестности осуществляемой деятельности в случаях, когда у юридического лица (индивидуального предпринимателя) нет возможности в полном объеме осуществлять производственный контроль за соблюдением санитарных правил, а также для разработки необходимых санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий в целях доведения объекта до полного соответствия требованиям санитарных правил и других нормативных документов.

В этой связи задачи санитарно-эпидемиологического аудита сводятся к следующему:

➤ определение приоритетов при планировании санитарно-противоэпидемиологических (профилактических) мероприятий и выявление дополнительных возможностей для их осуществления;

➤ оценка соблюдения санитарного законодательства ;

➤ разработка мер, направленных на снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с нарушением санитарных норм и правил;

➤ подготовка рекомендаций по совершенствованию деятельности в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения;

➤ разработка стратегии в области соответствия требований санитарного законодательства и формирование приоритетов при проведении санитарно-противо-эпидемиологических (профилактических) мероприятий;

➤ выявление и предупреждение нарушений санитарного законодательства и законодательства в сфере защиты прав потребителей;

➤ информационно-консультационные услуги по осуществлению мероприятий с целью оценки результативности деятельности хозяйствующего субъекта в части обеспечения им санитарно-эпидемиологической безопасности и защиты прав потребителей;

➤ экспертный и производственный контроль юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в рамках Госсанэпиднадзора и защиты прав потребителей;

➤ санитарно-эпидемиологическая экспертиза (в том числе предлицензионная);

➤ разработка программ производственного контроля (пищевые и не пищевые);

Таким образом обеспечение санитарно-эпидемиологической безопасности населения на должном уровне, не ущемляя при этом интересов субъектов предпринимательской деятельности, является основной целью санитарно-эпидемиологического аудита. При этом обоснованным является рассматривать его как сопутствующую аудиту услугу, которая выступает новой адаптированной к рыночным условиям хозяйствования формой контроля и позволяет определить стратегию организации в области обеспечения требований санитарного законодательства и снизить фискальную нагрузку.