

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Департамент регулирования
государственного финансового контроля,
аудиторской деятельности,
бухгалтерского учета и отчетности

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ

Отчет за 2008 г.

2009

Введение

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о состоянии системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в Российской Федерации в 2008 г.

Настоящий Отчет составлен на основе представляемых ежегодно в Минфин России отчетов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аккредитованных при Минфине России профессиональных аудиторских объединений (далее – аудиторские объединения). При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты анализа материалов проведенных в 2008 г. внешних проверок качества работы, экспертные оценки и мнения по вопросу организации и осуществления внешнего контроля качества работы, материалы обсуждений по данному вопросу на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России.

По состоянию на 31 декабря 2008 г. при Минфине России были аккредитованы следующие профессиональные аудиторские объединения: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБР), Аудиторская палата России (АПР), Московская аудиторская палата (МоАП), Российская коллегия аудиторов (РКА), Институт профессиональных аудиторов (ИПАР).

Система внешнего контроля качества работы

В 2008 г. в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны были установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества проводимого ими аудита. Требования, предъявляемые к указанным правилам, регламентировались федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Система внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (проверки качества работы внешними проверяющими) была установлена уполномоченным федеральным органом – Минфином России. Внешние проверки могли проводиться Минфином России, либо Минфин России мог делегировать право проведения таких проверок аудиторским объединениям (в отношении участников этих объединений).

Уклонение от проведения внешней проверки качества работы или непредставление внешним проверяющим всей необходимой для проверки документации или иной требуемой информации могло служить основанием аннулирования лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Предметом внешнего контроля качества работы являлась проверка соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований:

Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и иных законодательных актов по вопросам аудиторской деятельности,

федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, других нормативных правовых актов по вопросам аудиторской деятельности,

Кодекса этики аудиторов России.

Организация системы внешнего контроля качества работы была установлена следующими документами, одобренными Советом по аудиторской деятельности при Минфине России:

качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов - Временными методическими рекомендациями и программой проведения аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями проверки качества аудиторских услуг;

аудиторами - Временным положением об организации и осуществлении контроля за соблюдением аудиторами правил (стандартов) профессиональной деятельности и профессиональной этики.

Показатели контрольной деятельности за 2008 г.

В 2008 г. в рамках системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов проведено 667 проверок. По экспертной оценке данными проверками были охвачены порядка 14 % всех аудиторских организаций, фактически ведущих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, или 20 % аудиторских организаций, являющихся членами аудиторских объединений. В 2008 г. проведено 6 внешних проверок качества работы индивидуальных аудиторов.

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных в 2008 г. аудиторскими объединениями, приведено в следующей таблице:

Аудиторское объединение	Количество проведенных проверок	Доля ауд.орг.-членов объединения, в которых проведены проверки, %
ИПБР	141	16
АПР	224	16
МоАП	141	21
РКА	113	37
ИПАР	42	29

По сравнению с 2007 г. количество проведенных в 2008 г. внешних проверок качества работы аудиторских организаций увеличилось на 15 %. Рост количества проведенных проверок имел место во всех аудиторских объединениях.

Как и ранее, абсолютное большинство внешних проверок качества в 2008 г. проведено в малых аудиторских организациях. При этом 9 % проверенных аудиторских организаций проводили аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых организаций (кредитных и страховых организаций, организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованном финансовом рынке, др.). Проверками были охвачены аудиторские организации, расположенные во всех федеральных округах.

Из общего количества внешних проверок качества работы 98 % являлись плановыми, 2 % - проведены по поручениям Минфина России и на основании поступивших в аудиторские объединения жалоб.

В 2008 г. аудиторскими объединениями (за исключением ИПБР) проведены 380 проверок исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Эти проверки проводились в ходе контроля качества работы аудиторских организаций.

Аудиторскими объединениями, за исключением ИПБР, развернута деятельность по контролю качества работы аудиторов. В 2008 г. ими проведена 551 проверка качества работы аудиторов.

Расходы аудиторских объединений на осуществление внешнего контроля качества за 2008 г. составили 4,5 млн. руб. или 2,3 % общих расходов этих объединений. По сравнению с 2007 г. совокупные расходы на осуществление внешнего контроля качества сократились на 21 %, а их доля в общих расходах аудиторских объединений – на 1 процентный пункт. При этом значительное

сокращение расходов имело место лишь в АПР (на 65 %). В других аудиторских объединениях указанные расходы в совокупности возросли на 34 %.

В проведении внешних проверок качества работы участвовали 745 контролеров качества аудиторских объединений, в том числе 5 штатных контролеров. В 2008 г. штатные контролеры качества имелись в АПР и МоАП. В 2008 г. 273 аудитора прошли обучение по программе повышения квалификации «Обучение контролеров качества аккредитованных при Минфине России профессиональных аудиторских объединений».

Результативность деятельности контролеров качества аудиторских объединений характеризуется следующими данными:

Аудиторское объединение	Количество штатных и внештатных контролеров качества	Количество всех проверок, приходящихся на одного контролера качества	Количество ауд.орг. и инд.ауд., приходящихся на одного контролера качества
ИПБР	149	0,95	6,1
АПР	397	0,6	3,6
МоАП	106	3,2	6,5
РКА	72	5,3	4,2
ИПАР	21	5,8	7,1

По результатам проведенных в 2006-2008 гг. внешних проверок качества работы аудиторских организаций аудиторскими объединениями выданы 1872 сертификата качества. Иными словами, аудиторскими объединениями подтверждено качество работы 54 % аудиторских организаций, являющихся членами этих аудиторских объединений.

В 2008 г., как и в предыдущие годы, по результатам внешнего контроля качества работы, аудиторскими объединениями не принимались меры дисциплинарного воздействия.

Недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы

Наиболее существенные недостатки в работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов выявлены проведенными в 2008 г. проверками, а также отмечаются экспертами по вопросам аудиторской деятельности в следующих областях:

проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности; независимость и профессиональная этика.

Анализ результатов проведенных проверок, а также экспертных мнений позволяет считать данные недостатки типичными, требующими особого внимания со стороны аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также аудиторов.

Проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности

С точки зрения соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в части проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, выявлены следующие наиболее существенные недостатки:

1) низкий уровень планирования аудита, в том числе отсутствие пересмотра общего плана аудита и программы аудита в ходе аудита с учетом общих экономических факторов и условий отрасли, влияющих на деятельность аудируемого лица (ФПСАД № 3);

2) недостаточный учет при проведении аудита факторов, которые определяют риск искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица в силу недобросовестных действий руководства этого лица (ФПСАД № 13);

3) отсутствие или недостаточное внимание к функционированию системы внутреннего контроля аудируемого лица;

4) неадекватность осуществляемых аудиторских процедур по существу;

5) недостаточность аудиторских процедур в отношении полноты и качества раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица (ФПСАД №№ 1, 3, 5);

6) отсутствие или недостаточность аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД № 11);

7) отсутствие или недостаточность аудиторских процедур в отношении соблюдения аудируемым лицом требования осмотрительности при составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности;

8) отсутствие факта или документального свидетельства рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию)

доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ФПСАД № 14);

9) отсутствие или недостаточность аудиторских процедур в целях выявления случаев коррупции (ФПСАД № 14).

Независимость и профессиональная этика

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности и Кодекса этики аудиторов в России в части независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, а также соблюдения норм профессиональной этики выявлены те же наиболее существенные недостатки, что и в предыдущие годы. Среди них:

1) отсутствие факта или недостаточность свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз в результате оказания прочих услуг аудируемому лицу;

2) оказание помощи аудируемому лицу в составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе предоставление текста пояснений для включения в отчетность, а также определение значений числовых показателей (на основе учетных данных, предоставленных аудируемым лицом);

3) переход аудитора на постоянную работу в качестве должностного лица аудируемого лица, в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности которого данный аудитор проводил аудит;

4) отсутствие факта или недостаточность свидетельств принятых мер предотвращения угрозы вовлеченности персонала в аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности одного и того же аудируемого лица на протяжении длительного времени;

5) несоблюдение требования периодической смены лица, ответственного за проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основные проблемы системы внешнего контроля качества

В 2008 г. Минфином России, Советом по аудиторской деятельности при Минфине России и аудиторскими объединениями были предприняты некоторые меры по совершенствованию системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (см. приложение). Однако анализ функционирования этой

системы в 2008 г. свидетельствует о наличии ряда серьезных проблем в данной области. Это относится, в частности, к:

1) охвату аудиторских организаций и аудиторов внешними проверками качества работы;

2) качеству планирования, организации и осуществления проверок, в том числе финансовому обеспечению системы внешнего контроля качества работы;

3) квалификации специалистов, занятых проведением внешних проверок качества;

4) применению мер дисциплинарного воздействия и «обратной связи» по результатам внешних проверок качества.

Решение этих проблем напрямую зависит от того, каким образом будут реализованы положения Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в части контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Приложение к отчету

Реализация рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества, предложенных в 2008 г.

В 2008 г. Минфином России, Советом по аудиторской деятельности при Минфине России и аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями (далее – аудиторские объединения) проведена следующая работа по решению этих проблем системы внешнего контроля качества работы.

Проблемы организации и осуществления внешнего контроля качества рассмотрены на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России в апреле, мае, сентябре, октябре 2008 г. В ходе обсуждения этих проблем Советом принят ряд рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества. В частности, рекомендации по совершенствованию финансового обеспечения системы внешнего контроля качества работы.

С целью совершенствования нормативно-правовой базы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2008 г. № 557 утверждено Правило (стандарт) № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», а постановлением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 863 утверждена новая редакция Правила (стандарта) № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту». Указанные правила (стандарты) подготовлены на основе соответствующих международных стандартов аудита.

Положением о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008 г. № 80, в качестве одного из лицензионных требований и условий при осуществлении аудиторской деятельности предусмотрено наличие у соискателя лицензии (лицензиата) правил внутреннего контроля качества аудиторских проверок и соблюдение лицензиатом указанных правил при осуществлении аудиторской деятельности. Для оказания методической помощи аудиторским организациям Совет по аудиторской деятельности одобрил Методические рекомендации по внутреннему контролю качества аудита.

С целью обеспечения единого подхода аудиторских объединений к организации и осуществлению внешнего контроля

качества работы аудиторов Совет по аудиторской деятельности одобрил Временное положение об организации и осуществлении контроля за соблюдением аудиторами правил (стандартов) профессиональной деятельности и профессиональной этики.

С целью обеспечения гласности результатов внешнего контроля качества работы на официальном сайте Минфина России в Интернете размещен отчет «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2007 г.» (www.minfin.ru).

В Рекомендациях по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2008 г., изданных Департаментом регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и размещенных на официальном сайте Минфина России в Интернете, обращено внимание аудиторов на недостатки в проведении аудита, отмеченные в отчете «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2007 г.».