

# **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 2007 г.

**2008**

## **Введение**

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о состоянии системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в Российской Федерации в 2007 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 2007 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 2007 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 России (ИПАР).

### **Система внешнего контроля качества работы**

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества проводимого ими аудита. Требования, предъявляемые к указанным правилам, регламентируются федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Система внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (проверки качества работы внешними проверяющими) устанавливается уполномоченным федеральным органом – Минфином России. Внешние проверки могут проводиться Минфином России, либо Минфин России может 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 может служить основанием аннулирования лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

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

Федерального закона «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 аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2007 г. была установлена Временными методическими рекомендациями и программой проведения аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями проверки качества аудиторских услуг, одобренными Советом по аудиторской деятельности при Минфине России.

Приказом Минфина России от 29 декабря 2006 г. № 187н утверждена программа повышения квалификации аудиторов «Обучение контролеров качества аккредитованных при Минфине России профессиональных аудиторских объединений».

### **Показатели контрольной деятельности за 2007 г.**

В 2007 г. в рамках системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов проведено 577 проверок. По экспертной оценке данными проверками были охвачены порядка 11 % всех аудиторских организаций, фактически ведущих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, или 17 % аудиторских организаций, являющихся членами аудиторских объединений. В 2007 г. внешние проверки качества работы индивидуальных аудиторов не проводились.

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных в 2007 г. аудиторскими объединениями, приведено в следующей таблице:

| Аудиторское объединение | Количество проведенных проверок | Доля ауд.орг.-членов объединения, в которых проведены проверки, % |
|-------------------------|---------------------------------|---|
| ИПБР                    | 71                              | 8   |
| АПР                     | 221                             | 16  |
| МоАП                    | 168                             | 28  |
| РКА                     | 84                              | 27  |
| ИПАР                    | 33                              | 20  |

По сравнению с 2006 г. количество проведенных в 2007 г. внешних проверок качества работы аудиторских организаций увеличилось на 25 %. Рост количества проведенных проверок имел место в ИПБР, МоАП и РКА; в АПР в 2007 г. наблюдалось уменьшение количества проведенных внешних проверок качества работы аудиторских организаций по сравнению с 2006 г.

Как и ранее, абсолютное большинство внешних проверок качества в 2007 г. проведено в малых аудиторских организациях (около 70 %). При этом 16 % 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 97 % являлись плановыми, 3 % - проведены по поручениям Минфина России и на основании поступивших в аудиторские объединения жалоб.

Расходы аудиторских объединений на осуществление внешнего контроля качества за 2007 г. составили 5,7 млн.руб. или 3,3 % общих расходов этих объединений. По сравнению с 2006 г. расходы на осуществление внешнего контроля качества возросли на 77 %, а их доля в общих расходах аудиторских объединений – на 1,4 процентных пункта.

В проведении внешних проверок качества работы участвовали 641 контролер качества аудиторских объединений, в том числе 5 штатных контролеров. В 2007 г. штатные контролеры качества имелись в АПР и МоАП. В 2007 г. 873 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                    | 133  | 0,5  | 6,9  |
| АПР                     | 390  | 0,6  | 3,7  |
| МоАП                    | 62   | 5,1  | 10,0   |
| РКА                     | 35   | 5,9  | 8,8  |
| ИПАР                    | 21   | 4,3  | 8,2  |

По результатам проведенных в 2005-2007 гг. внешних проверок качества работы аудиторских организаций аудиторскими объединениями выданы 1263 сертификата качества. Иными словами, аудиторскими объединениями подтверждено качество работы 38 % аудиторских организаций, являющихся членами этих аудиторских объединений.

### **Недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы**

Наиболее существенные недостатки в работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов выявлены проведенными в 2007 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) низкое качество рабочей документации аудитора не позволяющее, среди прочего, составить представление об обоснованности профессиональных суждений, выводов и заключений (ФПСАД № 2);

2) недостаточность аудиторских процедур в отношении информации, раскрываемой аудируемым лицом в финансовой (бухгалтерской) отчетности вне бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств (ФПСАД №№ 1, 3, 5);

3) непредставительность аудиторской выборки, принимаемой при проверке отдельных статей финансовой (бухгалтерской) отчетности (ФПСАД № 16);

4) неадекватность принятого уровня существенности (ФПСАД № 4);

5) отсутствие факта или документального свидетельства привлечения экспертов для рассмотрения вопросов, выходящих за рамки компетенции и профессиональных знаний аудитора (ФПСАД №№ 3, 5, 7);

6) отсутствие или недостаточность аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица; ориентация аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица исключительно на благоприятное развитие событий (ФПСАД № 11);

7) 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);

8) отсутствие или недостаточность аудиторских процедур в целях выявления случаев коррупции (ФПСАД № 14);

9) недостаточность принимаемых мер по осуществлению внутреннего контроля качества проведения аудита, а также недостаточность свидетельств проведения конкретных процедур внутреннего контроля качества проведения аудита (ФПСАД № 7).

*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 2006 г. 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 конце 2007 - начале 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 индивидуальных аудиторов (см. приложение). Однако анализ функционирования этой системы в 2007 г. свидетельствует о нерешенности большинства проблем в данной области, отмечавшихся в 2006 г. Это относится, в частности, к:

1) недостаточности стимулов прохождения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами внешних проверок качества работы;

2) необходимости большей координации в осуществлении внешнего контроля качества работы;

3) необходимости существенного повышения квалификации специалистов, занятых проведением внешних проверок качества;

4) недостаточности финансового обеспечения системы внешнего контроля качества работы;

5) недостаточности гласности в отношении результатов внешнего контроля качества работы.



## Приложение к отчету

### **Реализация рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества, предложенных в 2007 г.**

Анализ функционирования системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в 2006 г. выявил наличие ряда проблем в данной области. В конце 2007-начале 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.

Проблемы организации и осуществления внешнего контроля качества рассмотрены на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России в ноябре 2007 г и апреле 2008 г. В ходе обсуждения этих проблем Советом принят ряд рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества. Среди них:

улучшить планирование внешних проверок качества работы, в том числе установить четкие критерии выбора объектов контроля, ориентироваться на проведение, в первую очередь, внешних проверок качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, проводящих аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых аудируемых лиц;

ввести порядок, при котором каждая аудиторская организация – член аудиторского объединения подлежит внешней проверке качества работы не реже одного раза в 3 года;

принять меры по существенному повышению квалификации специалистов, занятых проведением внешних проверок качества;

публиковать ежегодно отчеты о системе внешнего контроля качества в аудиторских объединениях.

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 2006 г.» ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)). Соответствующая информация планируется к размещению на сайтах аудиторских объединений.

В Рекомендациях по проведению аудита бухгалтерской отчетности за 2007 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 2006 г.».