

Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2015 г.

В целях совершенствования деятельности саморегулируемых организаций аудиторов Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности обобщил результаты государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2015 г.

Осуществленные в 2015 г. мероприятия государственного контроля (надзора) свидетельствуют о том, что саморегулируемыми организациями аудиторов принимаются меры в целях улучшения деятельности по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также обеспечения доступа к информации на их Интернет-сайтах. Ими проводится работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных Минфином России проверок и мониторинга, по совершенствованию внутренних процедур и процессов.

Мероприятия государственного контроля (надзора) в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (далее - ВККР) показали, что саморегулируемыми организациями аудиторов:

- утверждены комплекты внутренних организационно-распорядительных документов, устанавливающих порядок организации и осуществления ВККР;
- созданы специализированные подразделения, организующие и осуществляющие контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований;
- определены штатные и внештатные контролеры, осуществляющие проверки качества работы аудиторских организаций и аудиторов;
- ежегодно принимаются планы проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов;
- утверждены программы проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Одновременно Департамент обращает внимание саморегулируемых организаций аудиторов на следующее.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

Внесение в реестр сведений об аудиторских организациях, аудиторах

Частями 2 и 3 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) установлены требования к членству аудиторских организаций, аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов;

невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе;

невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования уплаты взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;

отсутствия сведений, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию отдельных аудиторов;

отсутствия правил осуществления внутреннего контроля качества работы у отдельных индивидуальных аудиторов.

Формирование, ведение и хранение реестровых дел

В соответствии с пунктом 10 Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н, (далее – Положение), документы, на основании которых внесены сведения в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – реестр), включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора, которое формируется, ведется и хранится саморегулируемой организацией аудиторов.

В соответствии с пунктом 13 Положения основной регистрационный номер используется в качестве номера реестрового дела аудиторской организации, аудитора.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия в реестровых делах отдельных документов, на основании которых вносились сведения в реестр, в том числе: письменных рекомендаций, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию; утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы индивидуальных аудиторов;

неиспользования основного регистрационного номера записи в качестве номера реестрового дела аудиторской организации, аудитора.

Передача информации для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра

В соответствии с частью 10 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ, пунктом 26 Положения саморегулируемая организация аудиторов обязана в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе, передавать соответствующую информацию в

уполномоченный федеральный орган для внесения в контрольный экземпляр реестра, а также раскрывать такую информацию.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи нарушения сроков передачи информации в Минфин России для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра.

Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

несоответствия сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел, в том числе в части: состава аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора; членства в международных сетях аудиторских организаций; адреса официального Интернет-сайта; даты прохождения ВККР; проверок качества работы, проведенных Росфиннадзором, и принятых мер дисциплинарного воздействия по результатам таких проверок;

несоответствия данных реестра и контрольного экземпляра реестра; отсутствия постоянного и систематического контроля за работой по ведению реестра.

Осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (ВККР)

Составление и утверждение программы проверки

В соответствии с пунктом 27 ФСАД 4/2010 программа внешней проверки составляется и утверждается до начала внешней проверки. Согласно пункту 28 ФСАД 4/2010 программа внешней проверки должна содержать, в частности: тему внешней проверки; наименование объекта ВККР; проверяемый период; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи: несвоевременного утверждения программы проверки; нарушения требований к содержанию программы проверки.

Рабочие документы ВККР

Пунктом 48 ФСАД 4/2010 установлен состав рабочей документации по каждой внешней проверке.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия в рабочих документах ВККР документов, отражающих: распределение обязанностей между членами группы контролеров; осуществление наблюдения руководителем группы контролеров за работой контролеров; определение объема внешней проверки; информирование объекта ВККР о сроках проведения и объеме проверки; оценку достоверности последней по времени отчетности об аудиторской деятельности; оценку эффективности организации внутреннего

контроля качества работы объекта ВККР; факты выявленных нарушений и недостатков.

Оформление результатов проверок

Пунктом 54 ФСАД 4/2010 установлен перечень сведений, которые должен содержать отчет о результатах внешней проверки качества работы. Согласно пункту 55 ФСАД 4/2010 форма отчета о результатах проверки, а также допустимые виды заключения в нем (положительное заключение, заключение с оговоркой, др.) устанавливаются саморегулируемой организацией аудиторов. В соответствии с пунктом 57 ФСАД 4/2010 отчет о результатах проверки должен быть составлен своевременно, не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

несоблюдения установленных требований к содержанию отчета о результатах внешней проверки качества работы;

составления отчета о результатах внешней проверки качества работы до завершения всех процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки;

включения в отчеты о результатах внешней проверки качества работы сведений о выявленных нарушениях и недостатках, информация о которых отсутствует в рабочих документах;

отсутствия в отчетах о результатах внешней проверки качества работы сведений о выявленных нарушениях и недостатках, отраженных в рабочих документах.

Оценка результативности ВККР в целом, а также работы контролеров

В соответствии с пунктом 21 ФСАД 4/2010 субъект ВККР должен установить критерии оценки результативности ВККР в целом, а также работы контролеров.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлено:

отсутствие критериев оценки результативности ВККР в целом, а также критериев оценки работы контролеров;

отсутствие анализа и оценки состояния и результативности ВККР в целом, результативности работы контролеров в ежегодных отчетах о состоянии ВККР.

Обеспечение контроля знаний и навыков контролеров

В соответствии с подпунктом «д» пункта 9 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденного приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н (далее – ФСАД 4/2010), при

организации ВККР саморегулируемая организация аудиторов должна обеспечить контроль знаний и навыков контролеров.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлено отсутствие системы контроля знаний и навыков контролеров.

Взаимодействие с Росфиннадзором по вопросам ВККР

В соответствии с пунктом 2.1 части 7 статьи 17 Федерального закона № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов сообщает в Росфиннадзор о получении заявления аудиторской организации, включенной в план внешних проверок качества работы организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, утвержденный Росфиннадзором, о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанного заявления.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несвоевременного информирования Росфиннадзора о получении заявления аудиторской организации, включенной в план ВККР организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, утвержденный Росфиннадзором, о выходе из членов саморегулируемой организации аудиторов.

Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия в организационно-распорядительных документах саморегулируемой организации аудиторов, устанавливающих правила организации и осуществления ВККР, положений, обеспечивающих реализацию отдельных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, в части осуществления ВККР (условия отбора подлежащих проверке аудиторских заданий в отношении всех аудиторов, являющихся работниками проверяемой аудиторской организации; права, обязанности, полномочия и требования к профессиональной компетенции штатных контролеров; перечень оснований для переноса проверок объектов ВККР после утверждения годового плана проверок; порядок контроля знаний и навыков контролеров; порядок контроля реализации принципа независимости ВККР и контролеров);

отсутствия конкретных сроков проведения проверок в планах ВККР саморегулируемой организации аудиторов;

неисполнения контролерами требования постоянного поддержания на должном уровне навыков проведения проверок;

подтверждения соблюдения контролерами обязательства о независимости после назначения их для проведения конкретной проверки;

подтверждения качества работы аудиторов без проведения в отношении этих аудиторов контрольных процедур;

предоставления недостоверных сведений о запланированных и проведенных саморегулируемой организацией аудиторов проверках деятельности своих членов и о результатах этих проверок;

предоставления недостоверных сведений по форме № 3–аудит «Сведения о деятельности саморегулируемой организации аудиторов»;

отсутствия постоянного и систематического контроля за работой по осуществлению ВККР со стороны органов управления саморегулируемой организации аудиторов;

низкой эффективности осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР.

Внесение изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

В соответствии пунктом 10 Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, утвержденного приказом Минфина России от 30 апреля 2009 г. № 41н, в случае изменений в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов подает письменное заявление о внесении изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, с подтверждающими эти изменения документами в орган, осуществляющий ведение реестра.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлен случай представления в Минфин России недостоверной информации при внесении изменений в сведения о саморегулируемой организации аудиторов, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Доступ к информации на Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов

Частью 2 статьи 7 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» установлен перечень сведений, который саморегулируемая организация обязана размещать на Интернет-сайте.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов в реестре сведений в отношении лиц, прекративших свое членство в саморегулируемой организации аудиторов, аналогичных сведениям, содержащимся в реестре в отношении действующих членов саморегулируемой организации аудиторов;

размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неактуальной информации о содержании стандартов и правил;

отсутствия на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов годового отчета о состоянии ВККР;

размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов решений, принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов, только в форме пресс-релизов;

несвоевременного размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации: о составе и стоимости имущества компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов; о решениях принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов.