

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 2011 г.

2012

Введение

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о состоянии системы контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в Российской Федерации в 2011 г.

Настоящий Отчет составлен на основе представляемых ежегодно в Минфин России отчетов саморегулируемых организаций аудиторов, а также аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты анализа материалов проведенных в 2011 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 и его Рабочего органа.

Система 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. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля установлены федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

Кроме того, аудиторские организации, аудиторы обязаны:
проходить внешний контроль качества работы;
участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов. По состоянию на 31 декабря 2011 г. в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов были включены сведения о следующих саморегулируемых организациях аудиторов - некоммерческих партнерствах: «Аудиторская палата России» (АПР), «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), «Московская аудиторская палата» (МоАП), «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (Гильдия аудиторов), «Российская Коллегия аудиторов» (РКА), «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС).

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах

фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций и компаний осуществляют указанные саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор).

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторскими организациями и аудиторами требований:

Федерального закона «Об аудиторской деятельности»,
стандартов аудиторской деятельности,
правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,
кодекса профессиональной этики аудиторов.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы и требования к организации такого контроля установлены федеральным стандартом аудиторской деятельности № 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 16н. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы определены саморегулируемыми организациями аудиторов.

Показатели контрольной деятельности за 2011 г.

В 2011 г. в рамках системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов саморегулируемыми организациями аудиторов проведены 1554 проверок (без Гильдии аудиторов¹)². Данными проверками были охвачены свыше 32 % всех аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, которые вели аудиторскую деятельность в Российской Федерации. В 2011 г. проведены 156 внешних проверок качества работы индивидуальных аудиторов (без Гильдии аудиторов).

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов, приведено в следующей таблице:

¹ Отчет за 2011 г. не представлен.

² Росфиннадзором внешние проверки качества работы аудиторских организаций в 2011 г. не проводились.

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество проведенных проверок		Доля проверенных ауд. орг. - членов саморегулируемой организации аудиторов, в общем количестве ауд. орг. - членов, %	
	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.
АПР	335	304	32	26
ИПАР	73	88	29	30
МоАП	313	625	38	57
Гильдия аудиторов	292	х	49	х
РКА	192	212	36	28
ААС	68	169	17	23

По сравнению с 2010 г. количество проведенных в 2011 г. внешних проверок качества работы аудиторских организаций увеличилось на 10 %. Увеличение количества проведенных проверок имело место во всех саморегулируемых организациях аудиторов, за исключением АПР.

Как и ранее, абсолютное большинство внешних проверок качества в 2011 г. проведено в малых аудиторских организациях. Лишь 22 % 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 99 % являлись плановыми, 1 % - проведены вне утвержденных планов, в том числе на основании поступивших в саморегулируемые организации аудиторов жалоб.

В 2011 г. саморегулируемыми организациями аудиторов проведены 1453 проверки соблюдения аудиторскими организациями требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также 1427 проверок исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции. Все проверки по указанным вопросам проводились в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

В 2011 г. саморегулируемыми организациями аудиторов проведено 6481 проверка качества работы аудиторов. Количество внешних проверок качества работы аудиторов по саморегулируемым организациям аудиторов, приведено в следующей таблице:

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество проведенных проверок		Доля проверенных аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, в общем количестве аудиторов – членов, %	
	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.
АПР	1652	2076	33	30
ИПАР	713	482	30	19
МоАП	1492	2490	37	46
Гильдия аудиторов	1562	х	61	х
РКА	601	679	27	21
ААС	242	754	14	26

По сравнению с 2010 г. количество проведенных в 2011 г. внешних проверок качества работы аудиторов увеличилось на 3 %. Увеличение количества проведенных проверок имело место во всех саморегулируемых организациях аудиторов, за исключением ИПАР.

Расходы саморегулируемых организаций аудиторов на осуществление внешнего контроля качества за 2011 г. составили 40,2 млн. руб. или 20,7 % общих расходов этих организаций. По сравнению с 2010 г. совокупные расходы на осуществление внешнего контроля качества увеличились в 1,4 раза, а их доля в общих расходах саморегулируемых организаций аудиторов – на 5 процентных пунктов. Увеличение расходов на осуществление внешнего контроля качества произошло во всех саморегулируемых организациях аудиторов.

Величина компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов за 2011 г. составила 91,3 млн. руб. По сравнению с 2010 г. увеличение величины компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов имело место во всех саморегулируемых организациях аудиторов на 5 – 10 %. Выплаты из компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов в 2011 г. не производились.

В 2011 г. количество контролеров в саморегулируемых организациях аудиторов составляло 762 контролера качества, в том числе 15 штатных контролеров в АПР, МоАП и ААС. Вместе с тем, в осуществлении внешнего контроля качества работы фактически принимал участие 501 контролер качества. В 2011 г. 1915 аудиторов прошли обучение по программам повышения квалификации, связанным с внешним контролем качества работы.

Результативность деятельности контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов характеризуется следующими данными:

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество контролеров качества, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы		Количество всех проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы		Количество ауд.орг. и инд.ауд., приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	
	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.	2011 г.
АПР	192	217	10,4	11,0	5,6	6,0
ИПАР	17	20	46,3	29,0	17,9	21,1
МоАП	0	128	15,4 ¹	25,0	7,2 ¹	9,5
Гильдия аудиторов	0	х	2,1 ¹	х	4,9 ¹	х
РКА	0	48	11,4 ¹	19,1	9,8 ¹	20,4
ААС	39	88	8,1	10,7	11,9	9,9

¹ На одного контролера качества.

По результатам проведенных в 2011 г. внешних проверок качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов внешний контроль качества работы прошли 1499 аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (96,5 % от общего количества проверенных аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов).

Меры дисциплинарного воздействия приняты по результатам 41 проверки. Эти меры приняты к 1183 аудиторам и 1085 аудиторским организациям. Меры дисциплинарного воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов в 2011 г. характеризуются следующими данными:

Саморегулируемая организация аудиторов	Меры дисциплинарного воздействия принятые в 2011 г.											
	Предписания, обязывающие устранить нарушения		Предупреждения о недопустимости нарушений		Штрафы		Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов		Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов		Иные меры воздействия	
	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации
АПР	0	1	0	368	28	71	0	6	0	10	0	0
ИПАР	142	59	3	15	0	1	93	29	153	15	0	0
МоАП	0	1	435	296	0	12	74	39	161	29	0	0
Гильдия аудиторов	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х
РКА	5	1	0	61	0	0	0	1	0	3	0	0
ААС	0	1	3	22	0	2	0	7	82	7	4	28

По результатам проверок соблюдения аудиторскими организациями требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» было выявлено 39 нарушений, в том числе 18 - в части организации внутреннего контроля, 12 – в части идентификации клиентов, 9 – в части фиксирования, хранения и предоставления в уполномоченный орган информации об операциях.

Недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы

Наиболее существенные недостатки в работе аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов выявлены проведенными в 2011 г. проверками, а также отмечены экспертами по вопросам аудиторской деятельности в следующих областях:

- проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- составление аудиторского заключения;
- 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 аудиторов.

*Проведение аудита
бухгалтерской (финансовой) отчетности*

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

1) отсутствие или недостаточность альтернативных аудиторских процедур при неполучении ответов на запрос о внешнем подтверждении; оставление без должного рассмотрения неурегулированных расхождений в данных аудируемого лица и данных внешнего подтверждения (ФПСАД № 18);

2) отсутствие принципов и процедур, обеспечивающих уверенность в том, что кадровый состав аудиторской организации обладает необходимыми знаниями, опытом и соблюдает этические нормы; отсутствие процедур оценки навыков и профессиональной компетенции работников (ФПСАД № 34);

3) недостаточность принимаемых мер по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты (ФПСАД № 10);

4) низкое качество рабочей документации аудитора, в том числе формирования и хранения аудиторских файлов (ФПСАД № 2);

5) отсутствие документов, обосновывающих величину аудиторской выборки (ФПСАД № 16);

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

7) отсутствие факта или недостаточность свидетельств должного взаимодействия аудиторов при смене аудиторской организации или при смене аудитора в ходе выполнения задания, которым занимался другой аудитор (ФСAD 5/2010);

8) отсутствие факта или документального свидетельства рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ФСAD 6/2010);

9) недостаточность или отсутствие аудиторских процедур в целях выявления случаев коррупции (ФСAD 6/2010).

Составление аудиторского заключения

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федерального стандарта аудиторской деятельности № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и других федеральных стандартов аудиторской деятельности выявлены следующие наиболее существенные недостатки в составлении аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица:

1) отсутствие отдельных элементов аудиторского заключения, предусмотренных частью 2 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

2) неисполнение требований к оформлению аудиторского заключения;

3) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в неустановленной форме;

4) указание несущественных обстоятельств, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Независимость и профессиональная этика

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса этики аудиторов России в части независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, а также соблюдения норм профессиональной этики выявлены следующие наиболее существенные недостатки:

1) отсутствие факта или недостаточность свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз;

2) отсутствие разработанных процедур, направленных на разрешение этических конфликтов и снижение риска потери независимости;

3) отсутствие документального подтверждения независимости;

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

Основные проблемы системы внешнего контроля качества

В 2011 г. Минфином России и саморегулируемыми организациями аудиторов предпринимались меры по совершенствованию системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (см. приложение). Однако анализ функционирования этой системы в 2011 г. свидетельствует о наличии ряда проблем в данной области. Это относится, в частности, к:

1) необходимости расширения в саморегулируемых организациях аудиторов подразделений, занимающихся внешним контролем качества работы аудиторских организаций и аудиторов и привлечению в них наиболее квалифицированных специалистов, в том числе на постоянной основе;

2) необходимости повышения квалификации специалистов, занятых проведением внешних проверок качества, в том числе по вопросам

противодействия коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

3) применению мер дисциплинарного воздействия по результатам внешних проверок качества;

4) необходимости неформального подхода к проведению внешних проверок качества;

5) унификации подходов к осуществлению внешнего контроля качества в саморегулируемых организациях аудиторов;

6) координации деятельности по осуществлению внешнего контроля качества саморегулируемых организаций аудиторов и Росфиннадзора;

7) завершению формирования нормативно-правовой базы осуществления внешнего контроля качества Росфиннадзором;

8) необходимости неформального рассмотрения поступающих жалоб на действия (бездействие) аудиторской организации, аудитора, в том числе путем проведения внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, аудиторов и применения мер дисциплинарного воздействия в случае подтверждения указанных фактов.

**Реализация рекомендаций по совершенствованию
системы внешнего контроля качества,
предложенных в 2011 г.**

В 2011 г. Минфином России и саморегулируемыми организациями аудиторов проведена следующая работа по решению проблем системы внешнего контроля качества работы.

Проблемы организации и осуществления внешнего контроля качества рассмотрены на заседаниях Совета по аудиторской деятельности и Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности в сентябре и декабре 2011 г. В ходе обсуждения этих проблем Советом принят ряд рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества. В частности, поддержан предложенный Росфиннадзором подход к установлению порядка осуществления им внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

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 2010 г.» (www.minfin.ru).

В Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 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 2010 г.».