

ОБУЧЕНИЕ И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Отчет за 2010 год

2011 г.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о предэкзаменационной (предквалификационной) подготовке (далее – обучение) и повышении квалификации аудиторов в Российской Федерации в 2010 г.

Настоящий Отчет составлен на основе представленных в Минфин России отчетов учебно-методических центров, которые в 2010 г. были включены в государственный реестр учебно-методических центров (далее – УМЦ), и отчетов об исполнении саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, в 2010 г. При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), экспертные оценки и мнения по вопросу организации и осуществления обучения и повышения квалификации аудиторов.

В соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в 2010 г. проверка квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью (аттестация), осуществлялась в форме квалификационного экзамена. Обучение претендентов в 2010 г. проводилось в учебно-методических центрах, включенных в государственный реестр учебно-методических центров.

В соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с 1 января 2010 г. аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемыми организациями аудиторов, членом которой он является. Организацию прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации осуществляют саморегулируемые организации аудиторов.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

По состоянию на 1 января 2010 г. в государственный реестр учебно-методических центров были включены 53 УМЦ (рис.1) .

Рис. 1



В 2010 г. обучение и повышение квалификации аудиторов имели право проводить 47 УМЦ, с которыми Минфин России заключил договоры. При этом 47 % от общего количества УМЦ располагались в Москве.

Деятельность УМЦ характеризовалась следующими показателями:

Табл. 1

	2010г.	2009 г.
Количество УМЦ, которые вели обучение, ед.	41	45
Средняя численность прошедших обучение претендентов, приходящаяся на один УМЦ, чел.	99	93

ОБУЧЕНИЕ АУДИТОРОВ

В 2010 г. прошли обучение 4059 претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора. Из общего числа претендентов 97 % обучались по общему аудиту (далее - ОА) и 3 % - по банковскому аудиту (далее - БА).

Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ по федеральным округам характеризуется следующими данными:

Табл. 2

Федеральный округ*	Количество УМЦ, проводивших обучение претендентов в 2010 г.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.		Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ, чел.	
		2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Всего по России, в т.ч.	41	4059	4207	99	93
ЮФО	2	286	277	143	92
УрФО	3	375	363	125	121
СЗФО	4	491	533	123	133
ЦФО	16	1781	1767	111	84
СибФО	5	407	419	81	105
ПрФО	7	543	709	78	101
СКФО	1	69	-	69	-
ДвФО	3	107	139	36	46

* Южный федеральный округ – ЮФО, Уральский федеральный округ – УрФО, Северо-Западный федеральный округ – СЗФО, Центральный федеральный округ – ЦФО, Сибирский федеральный округ – СибФО, Приволжский федеральный округ – ПрФО, Северо-Кавказский федеральный округ - СКФО, Дальневосточный федеральный округ – ДвФО.

Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ в 2010 г. в целом по стране увеличилась на 6 % по сравнению с 2009 г. Однако изменение данного показателя по федеральным округам оказалось неравномерным. В ЦФО численность прошедших обучение в расчете на один УМЦ увеличилась примерно на 30%, в ЮФО – увеличилась на 55 %. В то же время в ДвФО, СибФО и ПрФО этот показатель снизился на 22%.

Соотношение численности прошедших обучение и аттестованных претендентов во всех УМЦ характеризуется следующими данными:

Табл. 3

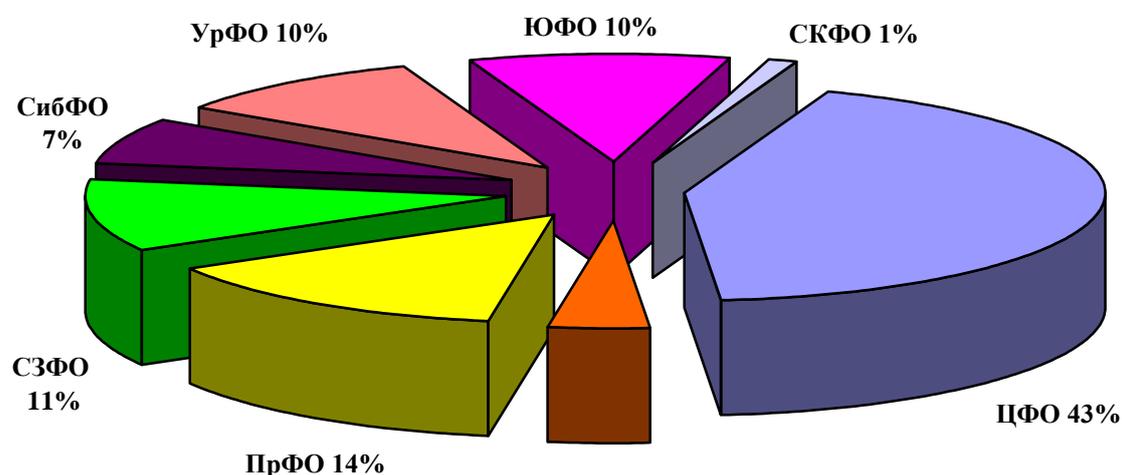
Виды аудита	Численность прошедших обучение претендентов, чел.		Численность аттестованных претендентов, чел.		Доля аттестованных претендентов в общей численности прошедших обучение, %	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
Всего человек, в т.ч.	4059	4207	1551	1487	38	35
в области ОА	3943	4079	1476	1411	37	35
в области БА	116	89	75	51	65	57

В 2010 г. численность аттестованных претендентов увеличилась на 4 % по сравнению с 2009 г. Общий показатель успешной сдачи претендентами квалификационных экзаменов по всем федеральным округам составил 38 % (35 % в 2009 г.). При этом данный показатель по общему аудиту составил 37 %, в то время как по банковскому аудиту - 65 %.

По федеральным округам численность аттестованных претендентов в 2010 г. распределилась следующим образом:

Рис. 2

Численность аттестованных претендентов по федеральным округам, %



Распределение численности аттестованных претендентов по федеральным округам за период с 2007 г. по 2010 г. характеризуется небольшими колебаниями. Исключение составляет ЮФО, где численность аттестованных претендентов за указанный период увеличилась более чем в два раза.

В 2010 г. в среднем по Российской Федерации на один УМЦ приходилось 38 аттестованных претендента, что на 15 % больше по сравнению с 2009 г.:

Табл. 4

Федеральный округ	Количество УМЦ, проводивших обучение претендентов в 2010г.	Численность аттестованных претендентов в 2010 г., чел.	Численность аттестованных претендентов в расчете на один УМЦ, чел.	
			2010 г.	2009 г.
Всего по России, в т.ч.	41	1551	38	33
ЦФО	16	665	42	30
СЗФО	4	169	42	40
ЮФО	2	157	79	27
СКФО	1	20	20	-
УрФО	3	147	49	45
ДвФО	3	68	23	25
СибФО	5	115	23	31
ПрФО	7	210	30	41

В 2010 г. в 12 УМЦ численность аттестованных претендентов по общему аудиту превысила 50 человек:

Табл. 5

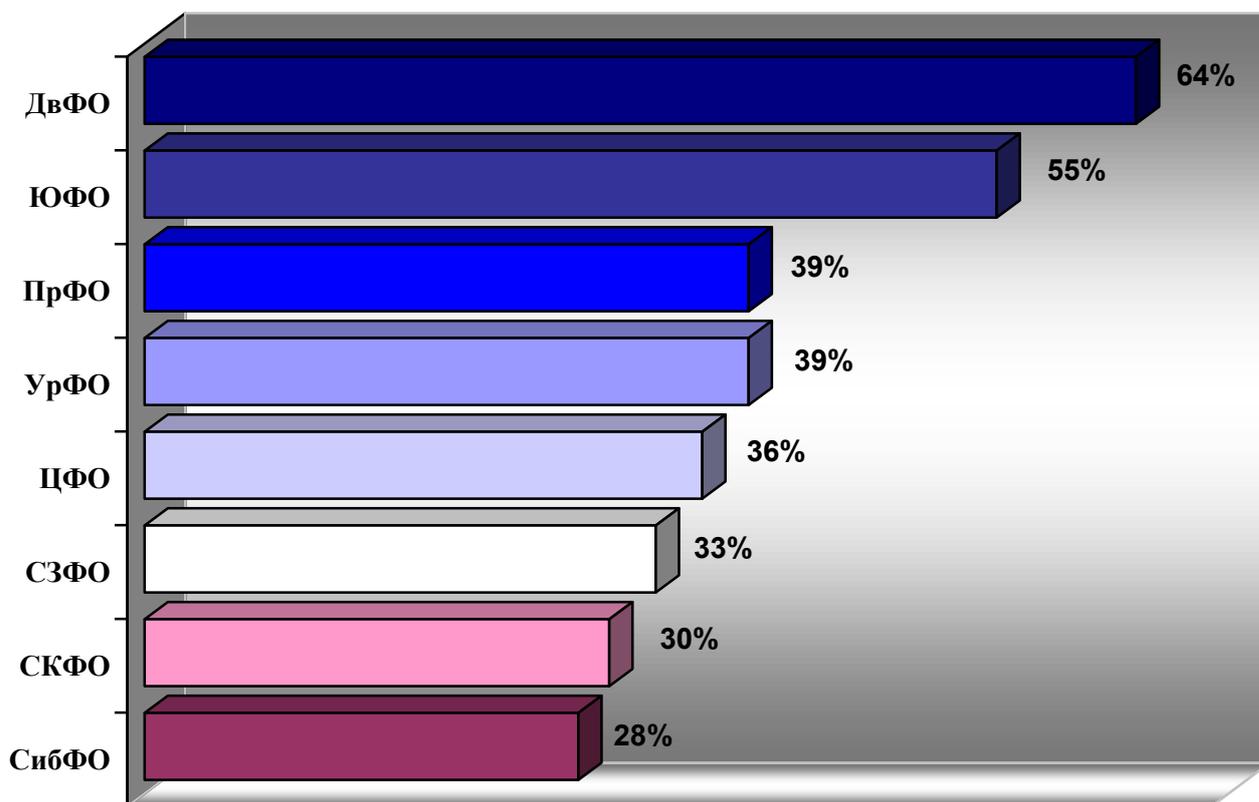
УМЦ	Численность аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение численности аттестованных к прошедшим обучение претендентов, %
Центр профессиональной подготовки «СТЕК» (г. Москва)	104	231	45
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	104	180	58
Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского (г. Н. Новгород)	94	199	47
Ростовский государственный экономический университет «РИНХ» (г. Ростов-на-Дону)	89	156	57
Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов (г. Москва)	88	200	44
Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	86	219	39
Кубанский учебный центр «Возрождение» (г. Краснодар)	68	130	52
Уральский государственный экономический университет (г. Екатеринбург)	62	142	47
Академия народного хозяйства при Правительстве РФ (г. Москва)	56	138	41

УМЦ	Численность аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение численности аттестованных к прошедшим обучение претендентов, %
Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург)	53	177	30
Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (г. Новосибирск)	52	159	33
Тюменский государственный университет (г. Тюмень)	52	152	34

Показатели успешной сдачи претендентами квалификационного экзамена по общему аудиту по федеральным округам колеблются в интервале от 28 % до 64 %.

Рис.3

Доля аттестованных претендентов к численности прошедших обучение претендентов по федеральным округам (общий аудит), %



По банковскому аудиту обучение проводилось в двух УМЦ, расположенных в Москве и Санкт-Петербурге:

Табл. 6

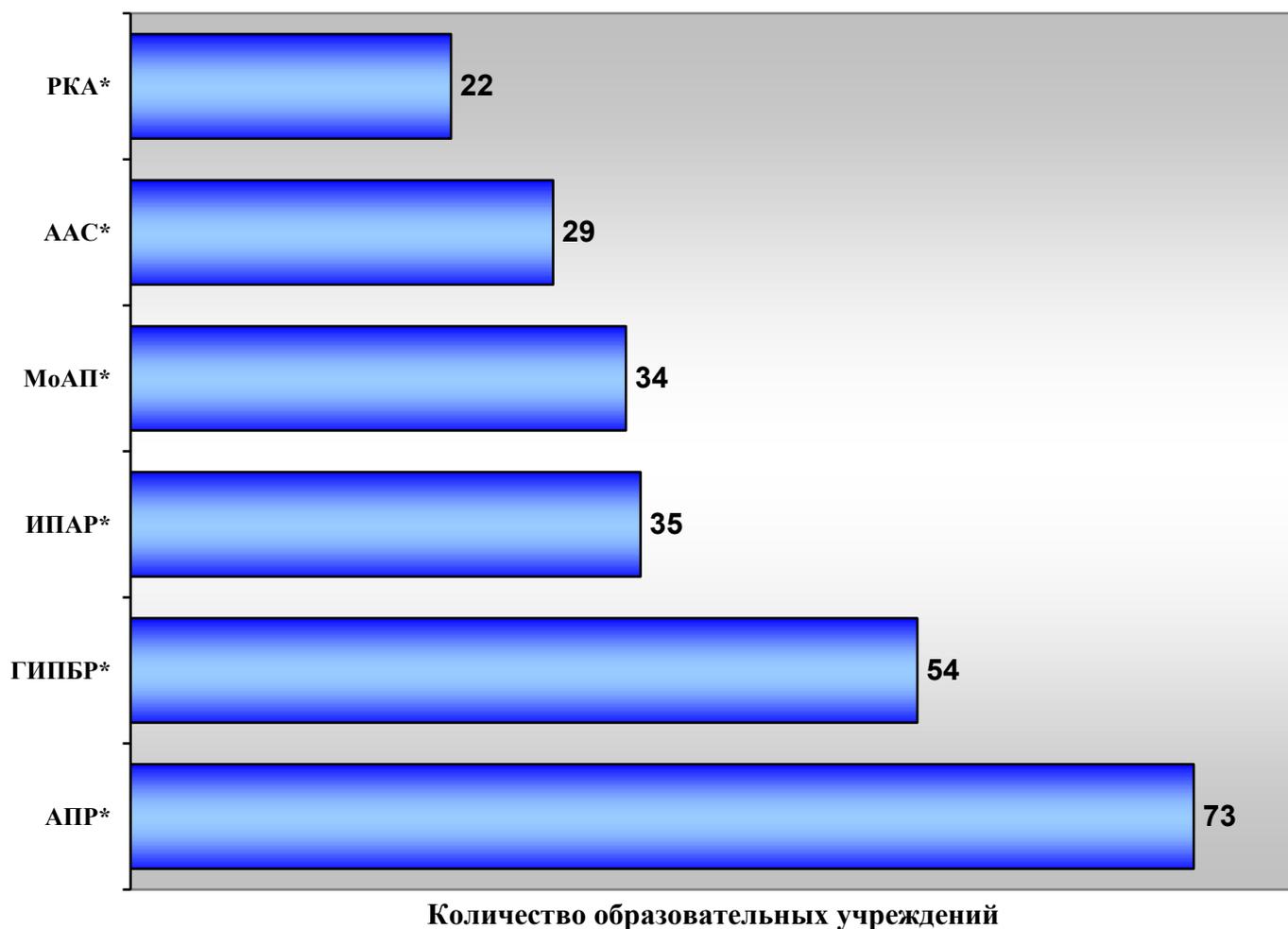
УМЦ	Численность аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение численности аттестованных к прошедшим обучение претендентов, %
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации	63	97	65
Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов	12	19	63
ИТОГО	75	116	65

ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

В 2010 г. саморегулируемыми организациями аудиторов для проведения повышения квалификации аудиторов было аккредитовано 247 образовательных учреждений (рис. 4).

Рис. 4

Количество образовательных учреждений, аккредитованных саморегулируемыми организациями аудиторов

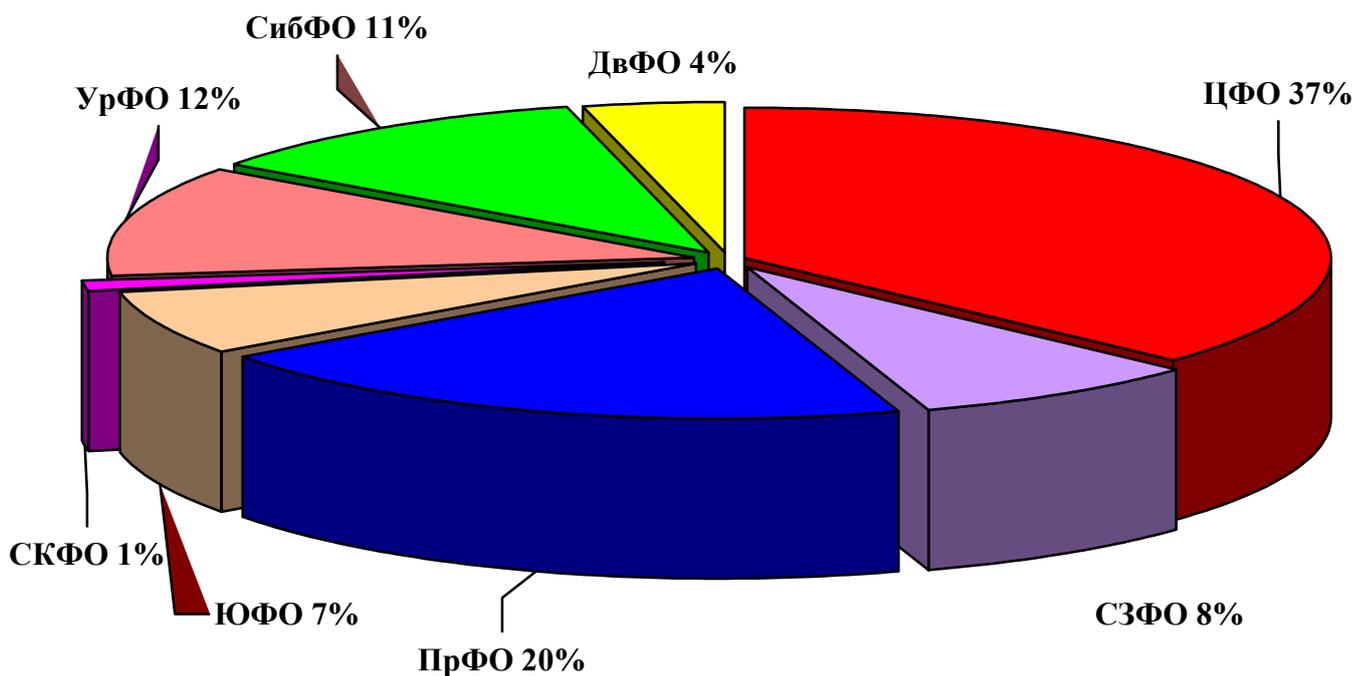


* АПР – Аудиторская Палата России; ГИПБР - Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров; ИПАР – Институт Профессиональных Аудиторов; МоАП – Московская аудиторская палата; ААС – Аудиторская Ассоциация Содружество; РКА - Российская Коллегия аудиторов.

Распределение образовательных учреждений, аккредитованных саморегулируемыми организациями аудиторов, по федеральным округам приведено на рис. 5.

Рис. 5

Количество образовательных учреждений, аккредитованных саморегулируемыми организациями аудиторов, по федеральным округам, %



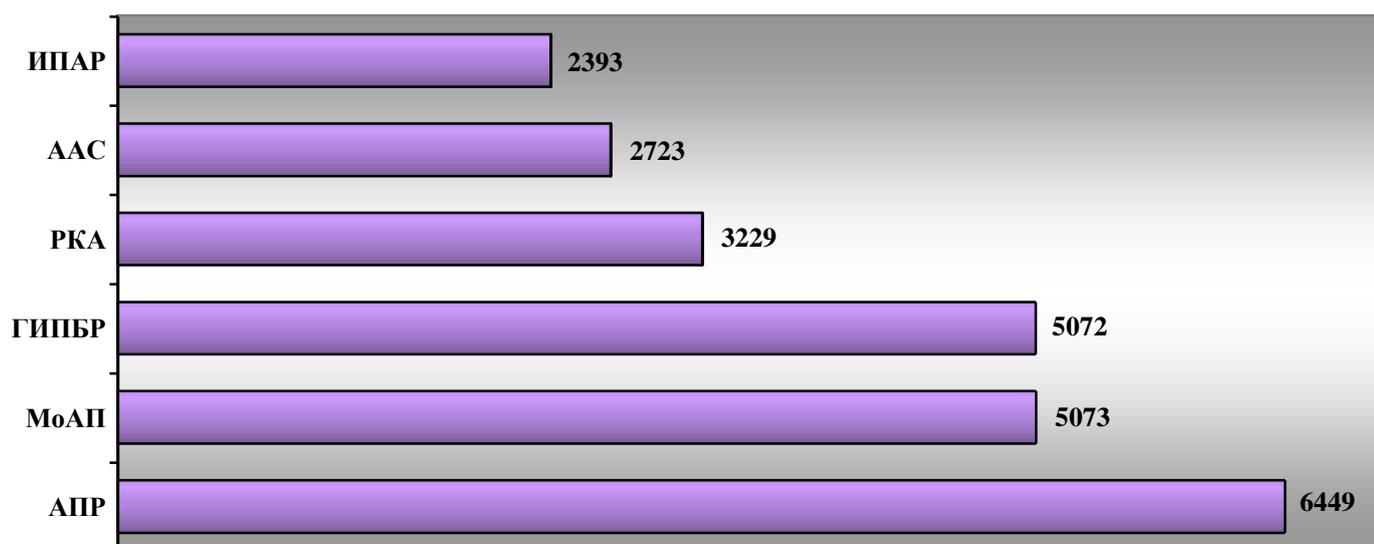
На ЦФО, ПрФО, УрФО, СибФО приходится 80% аккредитованных образовательных учреждений. На СЗФО, ЮФО, ДвФО, СКФО приходится 20% аккредитованных образовательных учреждений. Значительное количество аккредитованных образовательных учреждений приходится на ЦФО (37%), в т.ч. на Москву – 28%.

Общее количество аудиторов, которые должны были пройти повышение квалификации в 2010 г. составило 25745 человек, из них прошли повышение квалификации 24939 человек (97%).

На рис.6 приведены данные об общем количестве аудиторов, прошедших повышение квалификации, по каждой саморегулируемой организации аудиторов.

Рис. 6

Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации в саморегулируемых организациях аудиторов, человек



В табл. 7 представлены данные о количестве аудиторов, прошедших повышение квалификации в расчете на одно аккредитованное образовательное учреждение, по отдельным саморегулируемым организациям аудиторов. В МоАП и РКА данный показатель был максимальным и составил (соответственно 149 и 147 аудиторов), минимальный показатель в ИПАР (68 аудиторов).

Табл. 7

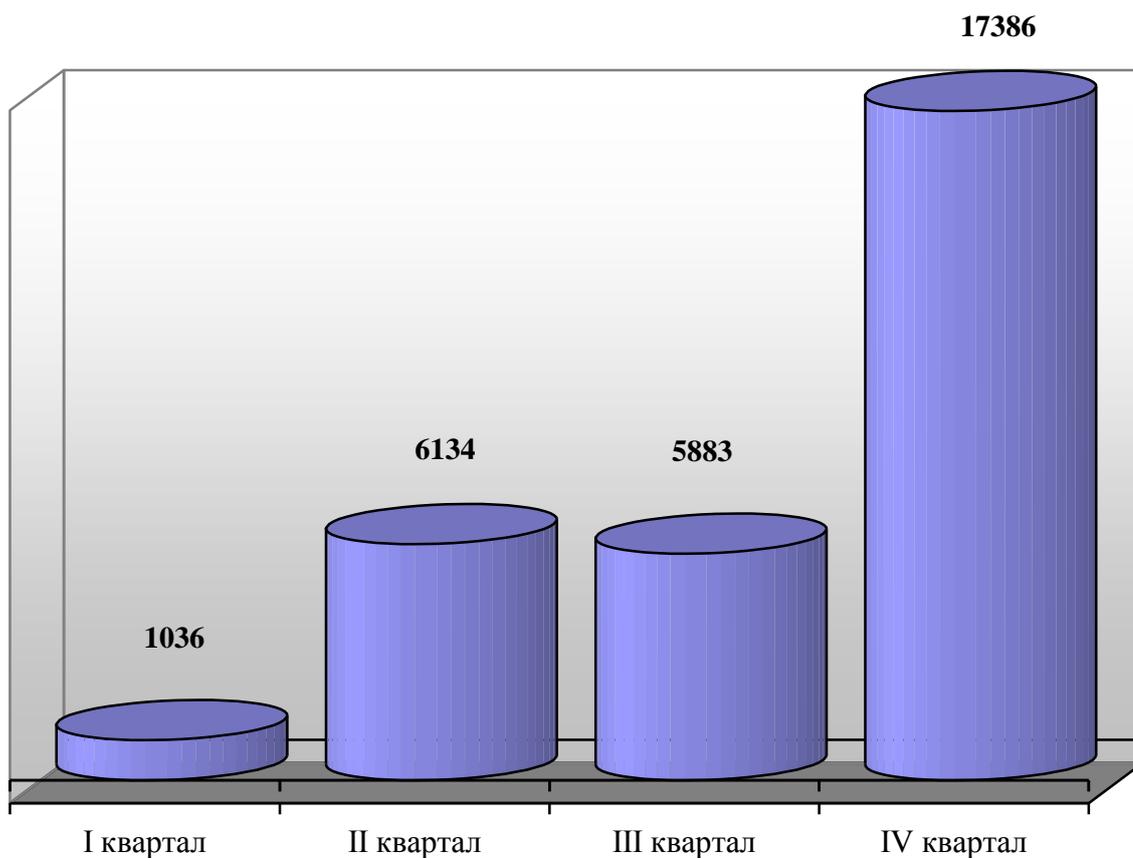
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Кол-во аккредитованных образовательных учреждений, шт.	Кол-во аудиторов, прошедших повышение квалификации, чел.	Кол-во аудиторов, прошедших повышение квалификации в расчете на 1 образовательное учреждение, чел.
МоАП	34	5073	149
РКА	22	3229	147
ААС	29	2723	94
ГИПБР	54	5072	94
АПР	73	6449	88
ИПАР	35	2393	68

В отчетном периоде курсы повышения квалификации аудиторов проводились в саморегулируемых организациях аудиторов с января по декабрь 2010 г. Распределение аудиторов, прошедших повышение квалификации по

кварталам, отражено на рис. 7. Около 77 % аудиторов предпочли повышать квалификацию во II и IV кварталах (соответственно 20 % и 57 %). Иными словами, в прохождении повышения квалификации аудиторов, как и в предыдущие годы, сохраняется сезонность. Как правило, уровень загруженности аудиторов в феврале-апреле не позволяет им проходить в I квартале повышение квалификации с отрывом от производства.

Рис. 7

Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации по кварталам



По состоянию на 31 декабря 2010 г. саморегулируемыми организациями аудиторов утверждены 272 программы повышения квалификации аудиторов, из них 179 (66%) – в отчетном году.

Среди утвержденных программ повышения квалификации аудиторов в 2010 г. наиболее востребованными были программы по следующей тематике: противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности, соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», профессиональная этика, новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц, новое в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета.

Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации по отдельным программам, приведено в табл. 10:

Табл. 8

Тематика программ повышения квалификации	ААС	АПР	ГИПБР	ИПАР	МоАП	РКА	Всего
Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	1267	3286	2017	1158	1393	1726	10847
Соблюдение требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	1078	3352	1945	918	1114	1682	10089
Профессиональная этика	951	2727	2026	824	1069	1419	9016
Внешний контроль качества работы	289	325	467	434	556	1182	3253
Международные стандарты финансовой отчетности	195	486	139	95	280	172	1367

Наименее востребованными были программы повышения квалификации аудиторов по темам: «Новое в банковском аудите», «Инвестиционный анализ и аудит», «Оценка и анализ рисков при аудите», «Практика применения Международных стандартов финансовой отчетности».

Распределение программ повышения квалификации аудиторов по продолжительности обучения в 2010 г. характеризовалось следующими данными:

Табл. 9

	Количество утвержденных программ	Удельный вес утвержденных программ в общем количестве, %
Программы – всего, в т. ч.	272	100
40 часов	88	32
20 часов	29	11
16 часов	12	4
10 часов	48	18
8 часов	87	32

другие *	8	3
----------	---	---

* Программы, рассчитанные на 12, 13, 15, 24, 25, 26, 30 часов.

Среди утвержденных программ преобладают 40-часовые и 8-часовые программы (64% от общего количества утвержденных программ).

В табл. 9 представлены количественные данные об аудиторах, прошедших повышение квалификации по программам повышения квалификации разной продолжительности:

Табл. 10

Продолжительность программ повышения квалификации	Количество аудиторов, прошедших повышение квалификации
40 часов	18035
20 часов	1604
16 часов	5536
10 часов	4292
8 часов	16317
другие	178

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМЫ ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Анализ обучения и повышения квалификации аудиторов в 2010 г. свидетельствует о том, что по-прежнему сохраняют актуальность основные проблемы, отмеченные в аналогичном отчете за 2009 г.:

- 1) качество обучения аудиторов и повышения квалификации аудиторов;
- 2) организация системы аттестации аудиторов с учетом лучшего опыта, в том числе международного, включая использование «Белой книгой» по новой концепции системы аттестации аудиторов в Российской Федерации, разработанной в рамках проекта ТАСИС «Реформа аудита в Российской Федерации»;
- 3) организация саморегулируемыми организациями аудиторов системы повышения квалификации аудиторов с учетом рекомендаций, содержащихся в Меморандуме «Повышение квалификации аудиторов в Российской Федерации», разработанном в рамках проекта ТАСИС «Реформа аудита в Российской Федерации»;
- 4) актуализация программ повышения квалификации с учетом общественных интересов.

РЕАЛИЗАЦИЯ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ, ПРЕДЛОЖЕННЫХ В 2009 г.

Анализ функционирования системы обучения и повышения квалификации аудиторов в 2009 г. выявил наличие ряда проблем в данной области. В связи со вступлением в силу с 1 января 2011 г. частей 1-8 статьи 11 и части 4 статьи 23 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Минфином России, Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (далее Совет) проведена следующая работа.

Проблемы обучения и повышения квалификации аудиторов рассматривались на заседаниях Совета. В ходе обсуждения этих проблем Советом принят ряд рекомендаций, среди которых, в частности:

порядок создания единой аттестационной комиссии и согласования ее учредительных документов (вносимых в них изменений);

общие подходы к организации и проведению квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора в упрощенном порядке;

области знаний, из которых единой аттестационной комиссией устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора;

рекомендации по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения обучения по программам повышения квалификации аудиторов.

С целью повышения качества предэкзаменационной подготовки претендентов постоянно велась актуализация базы экзаменационных билетов и тестов для проведения квалификационных экзаменов по общему аудиту и банковскому аудиту.

Минфином России изданы приказы от 27 мая 2010 г. № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии», от 30 сентября 2010 г. № 118н «Об утверждении Положения об упрощенном порядке сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора», от 17 ноября 2010 г. № 153н «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора».

С целью обеспечения гласности функционирования системы обучения и повышения квалификации аудиторов на официальном сайте Минфина России в Интернете размещен отчет «Обучение и повышение квалификации аудиторов.

Отчет за 2009 г.» (www.minfin.ru). Кроме того, на указанном сайте постоянно размещаются новые нормативные правовые акты в области аудиторской деятельности.

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