

Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2019 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 2019 г.

Осуществленные в 2019 г. мероприятия государственного контроля (надзора) свидетельствуют о том, что саморегулируемыми организациями аудиторов принимаются меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных Минфином России контрольных мероприятий. В частности, результаты проведенной в 2019 г. проверки соблюдения саморегулируемой организации аудиторов требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов показали, что приняты определенные меры, направленные на совершенствование организации работы по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, аудиторов (далее - ВККР).

Одновременно Департамент обращает внимание саморегулируемых организаций аудиторов на следующее.

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

Периодичность проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций

В соответствии с пунктами 1 и 2 части 8 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций:

1) в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ, - не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год;

2) в отношении индивидуальных аудиторов и иных аудиторских организаций - не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несоблюдения периодичности проведения плановых проверок.

Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

неполного учета рисков аудиторской деятельности при планировании внешних проверок качества;

отсутствия в организационно-распорядительных документах, устанавливающих правила организации и осуществления ВККР, положений, направленных на повышение результативности работы по осуществлению ВККР (перечня мероприятий по профилактике нарушений требований Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – обязательные требования) и порядка их реализации; форм и порядка мотивации контролеров; понятия результативности ВККР в целом и результативности работы контролеров; критериев, позволяющих оценить результативность ВККР в целом и результативность работы контролеров; структуры отчета о состоянии и результатах ВККР и раскрываемых в нем вопросов);

отсутствия в организационно-распорядительных документах, устанавливающих правила контроля за работой по осуществлению ВККР, положений, направленных на повышение результативности контроля за работой по осуществлению ВККР (порядка анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР и оценки последствий нарушений и недостатков, выявленных в результате контроля за работой по осуществлению ВККР; порядка разработки рекомендаций для контролеров по недопущению ими нарушений и недостатков в работе по осуществлению ВККР; порядка применения мер дисциплинарного воздействия к контролерам; порядка доведения до контролеров итогов анализа результатов контроля за работой по осуществлению ВККР, а также рекомендаций по недопущению выявленных нарушений и недостатков);

необоснованно длительных сроков составления актов по результатам ВККР;

обучения контролеров по программе повышения квалификации, не обеспечивавшей реального совершенствования знаний и навыков контролеров;

непрохождения отдельными контролерами повышения квалификации по программам, содержащим тематику ВККР;

неосуществления системной работы по мотивации контролеров;

неравномерной нагрузки на контролеров;

непринятия мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, в которых по результатам проверок выявлены нарушения и недостатки, и в отношении аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, уклонившихся от прохождения ВККР;

формальной оценки работы ВККР в целом и оценки результативности работы контролеров в рамках ежегодного мониторинга осуществления ВККР;

формального подхода к составлению годовых отчетов о состоянии и результатах ВККР;

направления заявителям ответов на их обращения (жалобы), не содержащих исчерпывающей информации по поставленным вопросам;

низкой результативности осуществляемого контроля за работой по проведению ВККР;

неосуществления системной работы по профилактике нарушений обязательных требований;

низкой результативности осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

Внесение в реестр сведений об аудиторских организациях, аудиторах

Частью 2 статьи 18 Федерального закона № 307-ФЗ установлены требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов.

В соответствии с частью 8 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ аудиторские организации, аудиторы обязаны в письменной форме или путем направления электронного документа уведомлять саморегулируемую организацию аудиторов, членами которой они являются, о всех изменениях содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций сведений течении 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения таких изменений.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требований:

к численности аудиторов;

к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом аудиторской организации;

к своевременному информированию саморегулируемой организации аудиторов о всех изменениях, содержащихся в реестре аудиторов и аудиторских организаций, в том числе о ликвидации аудиторской организации.

Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлено, что саморегулируемые организации аудиторов не проводят надлежащий анализ реестров аудиторов и аудиторских организаций, в том числе на предмет соответствия Единому государственному реестру юридических лиц.

Подтверждение соблюдения требования о ежегодном повышении квалификации аудиторов

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи необоснованно длительных сроков рассмотрения дел о соблюдении аудиторами требования о

ежегодном обучении по программам повышения квалификации соответствующими органами саморегулируемой организации аудиторов.

Доступ к информации на Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов

Частью 2 статьи 7 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» установлен перечень сведений, который саморегулируемая организация обязана размещать на своем Интернет-сайте.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неактуальной информации о количественном и персональном составе постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов;

необеспечения доступа к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов.