

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Департамент регулирования
бухгалтерского учета, финансовой отчетности
и аудиторской деятельности

ДОКЛАД

**«ПРАКТИКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ»**

2010 - 2015 гг.

2016

Содержание

Введение	3
Общая характеристика системы ВККР	3
Планирование ВККР	4
Состояние нормативно-правового регулирования ВККР	6
Организация и обеспечение деятельности по ВККР	6
<i>Уполномоченный надзорный орган</i>	6
<i>Саморегулируемые организации аудиторов</i>	8
Осуществление ВККР	11
<i>Проведение внешних проверок качества работы</i>	11
<i>Статистика деятельности по ВККР</i>	13
<i>Уклонение аудиторских организаций, аудиторов от ВККР</i>	16
Результаты ВККР	18
<i>Основные выявленные нарушения и недостатки</i>	18
<i>Реализация результатов ВККР</i>	20
Публичность результатов ВККР	23
Основные проблемы ВККР	25
Эффективность ВККР	26
Основные направления совершенствования ВККР	28

Введение

Одним из важнейших элементов системы регулирования аудиторской деятельности и обеспечения устойчивого функционирования аудиторского рынка является внешний контроль качества работы (далее – ВККР) аудиторских организаций и аудиторов. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации, аудиторы обязаны проходить ВККР и участвовать в осуществлении его. ВККР осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов и уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.

В настоящем Докладе представлены обобщенные сведения о состоянии ВККР в Российской Федерации за период с 2010 по 2015 гг. и об эффективности такого контроля.

Доклад подготовлен на основе сведений, представляемых ежегодно в Минфин России саморегулируемыми организациями аудиторов, уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (далее – уполномоченный надзорный орган)^[1], аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также материалов проведенных Минфином России проверок исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов требований законодательства Российской Федерации в части ВККР. При подготовке Доклада использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, материалы обсуждений по данному вопросу на заседаниях Совета по аудиторской деятельности.

Доклад одобрен Советом по аудиторской деятельности 12 декабря 2016 г. (протокол № 28), а также Общественным советом при Министерстве финансов Российской Федерации 23 декабря 2016 г. (протокол № 15).

Общая характеристика системы ВККР

Предметом ВККР 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.

Объектом ВККР являются аудиторские организации, аудиторы. При этом, с точки зрения ВККР, аудиторские организации подразделяются на две группы: аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых клиентов¹, и иные аудиторские организации. ВККР (надзор) за аудиторскими организациями первой группы осуществляет уполномоченный надзорный орган. Параллельно обе группы аудиторских организаций, а также индивидуальные и иные аудиторы являются

^[1] С 2016 г. – Федеральное казначейство, в 2012-2015 гг. – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор).

¹ Под общественно-значимыми клиентами понимаются организации, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации и компании, публично-правовые компании.

объектами надзора со стороны саморегулируемых организаций аудиторов², в которых они состоят.

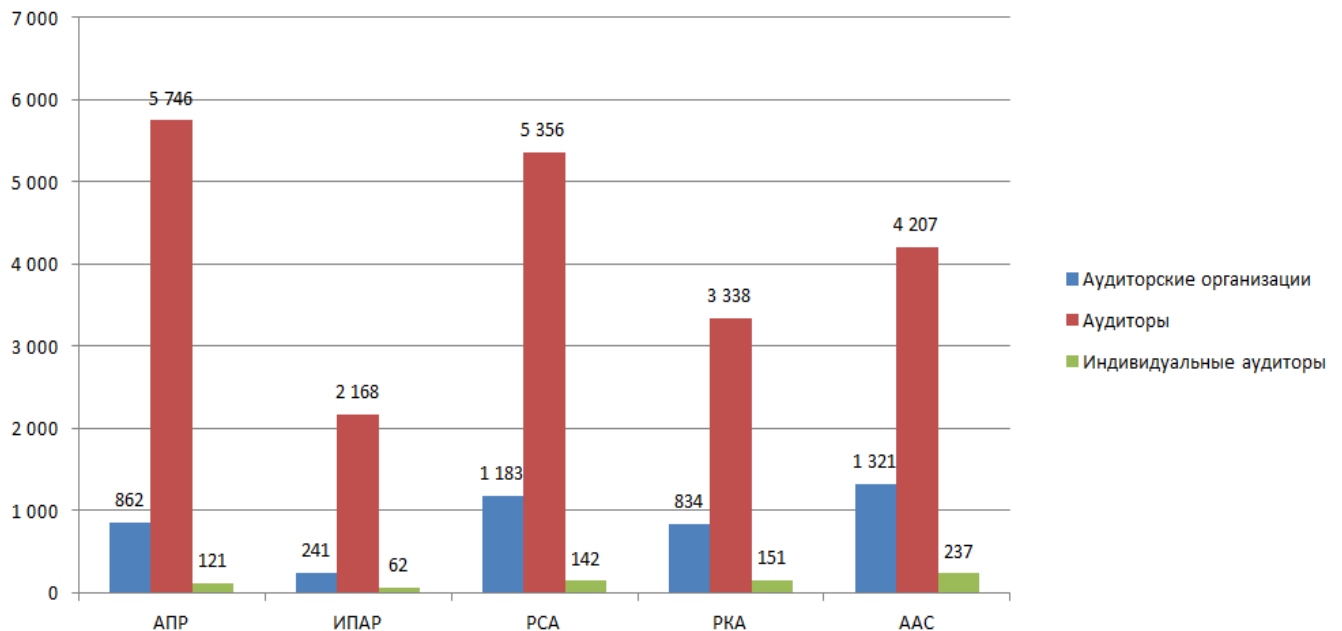
По данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций, ведение которого осуществляет Минфин России, и данным федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью, в 2015 г. аудиторские услуги оказывали 4441 аудиторская организация, в том числе около 750 аудиторских организаций проводили обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых клиентов.

Диаграмма № 1

Количество членов саморегулируемых организаций аудиторов

по состоянию на 31 декабря 2015 г.

(по данным контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов)



Планирование ВККР

Планирование ВККР уполномоченным надзорным органом и саморегулируемыми организациями аудиторов осуществляется, главным образом, на основе риск-ориентированного подхода. Отбор объектов надзора проводится на основе анализа рисков их аудиторской деятельности. При этом во внимание принимаются, в частности, следующие основные риски деятельности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов): количество клиентов, которые считаются

² По состоянию на 31 декабря 2015 г. в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов были включены сведения о следующих саморегулируемых организациях аудиторов: «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (АПР); Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР); Саморегулируемая организация аудиторов некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (с августа 2016 г. – Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (РСА); Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» (РКА); Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (с сентября 2016 г. - Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество») (ААС).

общественно-значимыми, в том числе количество клиентов, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах; проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами) либо в отношении которых введено финансовое оздоровление, внешнее управление, либо деятельность которых подлежит лицензированию, и лицензии которых были впоследствии отозваны; результаты предыдущих внешних проверок, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций.

В то же время уполномоченным надзорным органом и саморегулируемыми организациями аудиторов обеспечивается соблюдение установленной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» периодичности проведения проверок:

аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов, - не чаще одного раза в два года (для уполномоченного надзорного органа); не реже одного раза в три года (для саморегулируемых организаций аудиторов);

иных аудиторских организаций, а также индивидуальных аудиторов – не реже одного раза в пять лет (для саморегулируемых организаций аудиторов).

План ВККР представляет собой перечень внешних проверок, которые планируется осуществить в календарном году. В плане ВККР по каждой внешней проверке устанавливается, в частности, объект ВККР, дата начала и срок проведения внешней проверки. При составлении плана ВККР учитывается степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и физическими), реальность сроков проведения внешних проверок, равномерность нагрузки на контролеров, наличие резерва времени для выполнения внешних проверок и другие факторы. Планы проведения проверок уполномоченным надзорным органом согласовываются с органами прокуратуры в порядке, установленном Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Внеплановые внешние проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора проводятся на основании поданной в уполномоченный надзорный орган или саморегулируемую организацию аудиторов жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов. Кроме того, внеплановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора может быть назначена по иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации или саморегулируемой организацией аудиторов. Среди таких оснований для уполномоченного надзорного органа - поручение Президента Российской Федерации или Правительства Российской Федерации; требование прокурора; истечение срока исполнения проверенной аудиторской организацией ранее выданного предписания, обязывающего ее устранить выявленные нарушения.

Основаниями назначения саморегулируемой организацией аудиторов внеплановой проверки качества работы могут быть, например: решение постоянно действующего коллегиального органа управления или специализированного органа о проведении проверки в целях получения дополнительной информации; заявление члена саморегулируемой организации аудиторов.

Состояние нормативно-правового регулирования ВККР

Общие требования к порядку осуществления ВККР аудиторских организаций, аудиторов, а также полномочия органов, осуществляющих ВККР, и обязанности аудиторских организаций, аудиторов в отношении ВККР установлены Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом «О саморегулируемых организациях».

Принципы осуществления ВККР и требования к его организации установлены Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденным приказом Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н (ранее - федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденный приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н).

Для осуществления ВККР саморегулируемыми организациями аудиторов утверждены внутренние организационно-распорядительные документы, определяющие порядок организации и осуществления ВККР, и установлены формы рабочей документации, применяемой в ВККР. В частности: руководства (правила, регламенты) по организации и осуществлению ВККР; положения о ВККР; положения о контролерах качества; положения о системе подготовки, аттестации, повышении квалификации и переаттестации контролеров качества; порядки выездного контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов; положения о работе с жалобами и проведении внеплановых проверок качества; типовые программы ВККР; регламенты рассмотрения результатов проверок качества работы, проводимых уполномоченным надзорным органом.

Порядок осуществления уполномоченным надзорным органом ВККР установлен Административным регламентом исполнения государственной функции по ВККР аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 11 января 2013 г. № 3н.

Организация и обеспечение деятельности по ВККР

Уполномоченный надзорный орган

В целях осуществления ВККР уполномоченным надзорным органом были:

созданы структурные подразделения, организующие и осуществлявшие проверки аудиторских организаций в Москве, Санкт-Петербурге, Московской области, Краснодарском крае, Ростовской области, Ставропольском крае, Республике Татарстан, Нижегородской области, Свердловской области, Новосибирской области, Хабаровском крае;

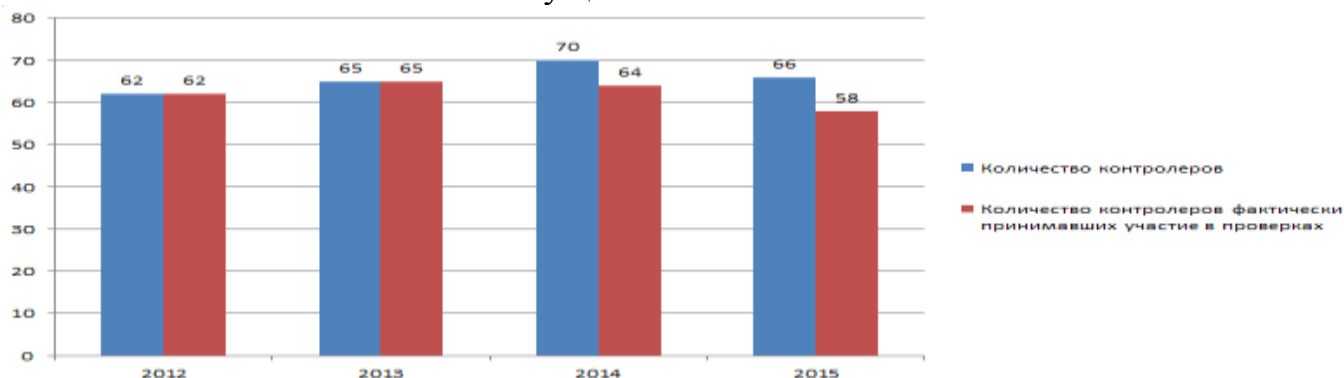
определены специалисты, осуществлявшие проверки качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

утвержден перечень типовых вопросов программы проверки качества работы аудиторской организации;

утверждались и согласовывались с органами прокуратуры ежегодные планы ВККР.

Диаграмма № 2

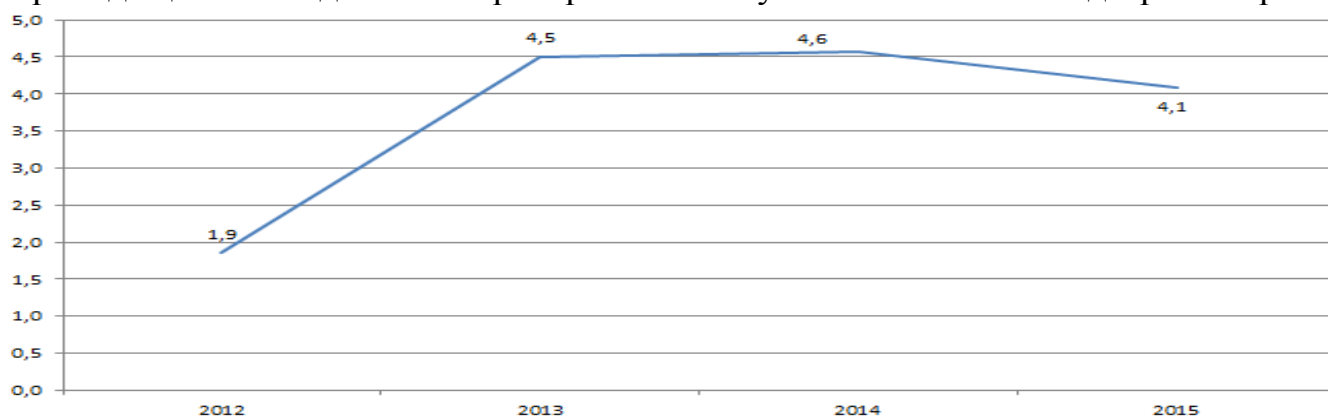
Соотношение общего количества контролеров качества уполномоченного надзорного органа и количества контролеров, фактически принимавших участие в осуществлении ВККР



Результативность деятельности контролеров качества уполномоченного надзорного органа характеризуется следующими данными:

Диаграмма № 3

Количество фактически проведенных проверок аудиторских организаций, приходящихся на одного контролера качества уполномоченного надзорного органа



Финансирование расходов на осуществление ВККР осуществлялось за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете на содержание уполномоченного надзорного органа.

Саморегулируемые организации аудиторов

В целях осуществления ВККР саморегулируемыми организациями аудиторов: созданы специализированные подразделения, организующие и осуществляющие контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований (комитет по контролю качества аудита) и рассматривающие дела о применении в отношении членов саморегулируемой организации мер дисциплинарного воздействия (дисциплинарный комитет);

определены штатные и внештатные контролеры качества, осуществляющие проверки качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

составляются ежегодные планы проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

утверждены программы проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

установлены требования к профессиональной компетенции контролеров качества и лиц, желающих заниматься ВККР;

утверждены внутренние организационно-распорядительные документы, устанавливающие порядок проведения ВККР и формы рабочей документации, применяемые в ВККР.

Непосредственное проведение проверок качества работы аудиторских организаций, аудиторов осуществлялось штатными и внештатными контролерами качества саморегулируемых организаций аудиторов. Количество контролеров качества в саморегулируемых организациях аудиторов характеризуется данными представленными в таблице № 1 и диаграмме № 2.

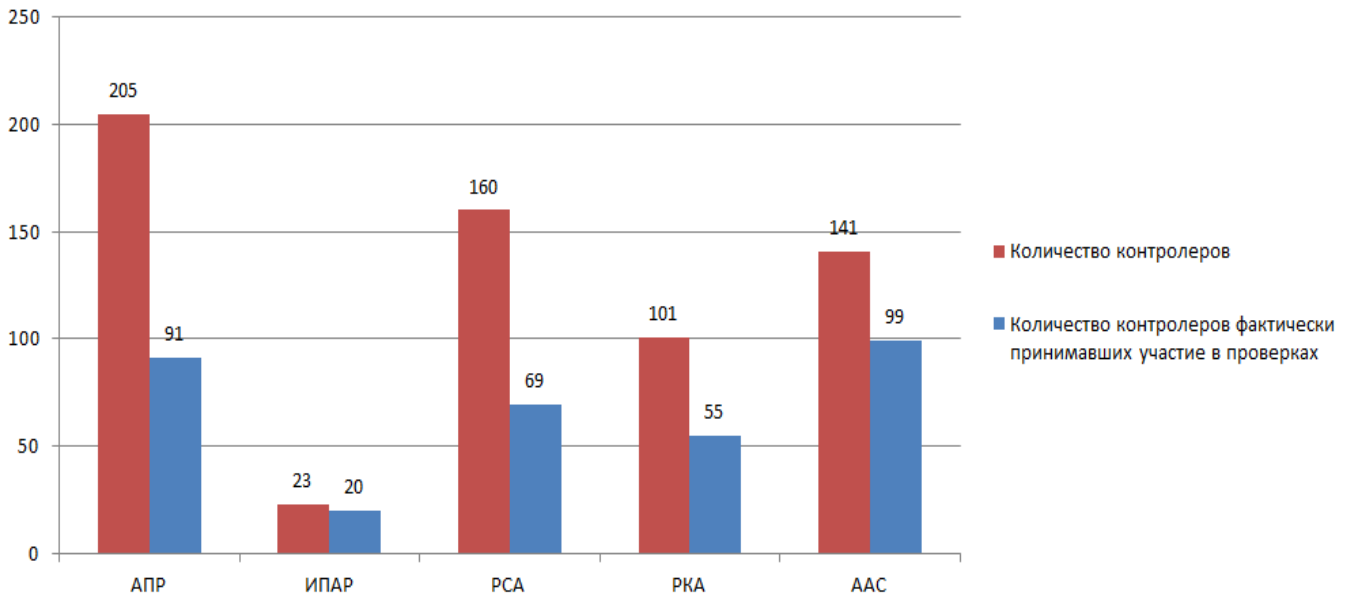
Таблица № 1

Количество контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов

Год	АПР		ИПАР		РСА		РКА		ААС	
	Штатные	Внештатные	Штатные	Внештатные	Штатные	Внештатные	Штатные	Внештатные	Штатные	Внештатные
2010	10	330	0	21	2	115	0	70	2	136
2011	9	328	0	25	4	159	0	74	2	161
2012	10	285	0	25	5	158	0	80	3	241
2013	9	231	0	24	8	154	0	87	4	210
2014	9	231	0	24	5	134	0	95	4	230
2015	7	198	0	23	3	157	0	101	4	137

Диаграмма № 4

Соотношение общего количества контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов и количества контролеров, фактически принимавших участие в осуществлении ВККР (по состоянию на 31 декабря 2015 г.)



Количество аудиторов, прошедших обучение по программам повышения квалификации, связанным с ВККР, характеризуется данными представленными в таблице № 2

Таблица № 2

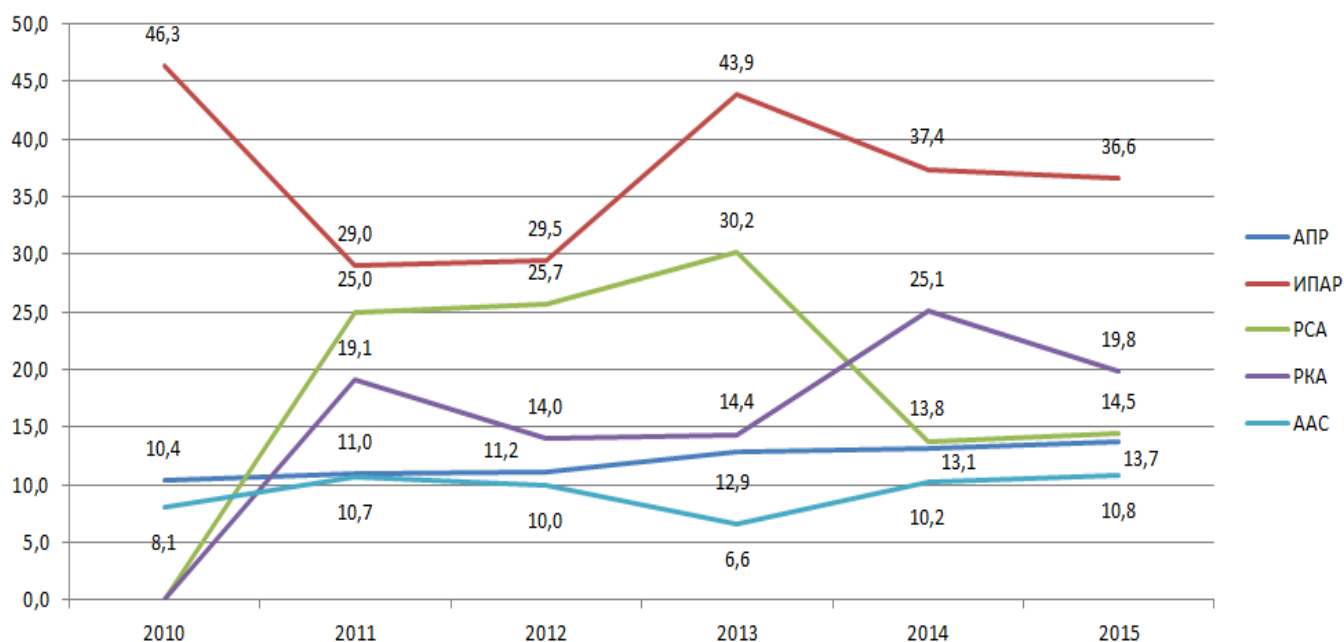
Количество аудиторов, прошедших обучение по программам повышения квалификации, связанным с ВККР

Год	АПР	ИПАР	РСА	РКА	ААС
2010	325	434	556	1182	289
2011	903	202	429	211	170
2012	415	41	81	151	152
2013	1004	39	206	229	81
2014	651	40	319	207	168
2015	113	35	409	206	119

Результативность деятельности контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов характеризуется следующими данными:

Диаграмма № 5

Количество фактически проведенных проверок аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества



Финансирование расходов на осуществление ВККР осуществлялось за счет целевых взносов на обеспечение ВККР, предусмотренных саморегулируемыми организациями аудиторов (таблицы № 3 и № 4).

Таблица № 3

Затраты саморегулируемых организаций аудиторов на ВККР, млн. руб.

Год	АПР	ИПАР	РСА	РКА	ААС
2010	15,5	1,4	3,1	2,6	1,6
2011	19,7	2,1	10,2	5,1	3,1
2012	19,1	1,4	10,3	6,6	4,9
2013	18,6	3,6	13,2	4,2	4,0
2014	18,9	4,2	15,2	6,4	8,8
2015	19,3	3,7	12,4	8,5	10,7

Таблица № 4

Взносы аудиторских организаций и аудиторов на ВККР, руб.

	АПР	ИПАР	РСА	РКА	ААС
Аудиторские организации	25000 - 50000	24000 - 133280	15000 – 300000	40400 - 500000	3000 - 60000
Индивидуальные аудиторы	25000 - 50000	10000 - 19200	10000 – 200000	34800 - 500000	3000 - 60000
Аудиторы	Не взимается	0 - 5000*	Не взимается	0 - 5000*	Не взимается

* - целевой взнос на ВККР для аудиторов, не участвующих в аудиторской деятельности.

Осуществление ВККР

Проведение внешних проверок качества работы

Проведение внешних проверок качества работы осуществляется в три этапа:

- 1) подготовка к внешней проверке качества работы;
- 2) выполнение контрольных действий;
- 3) реализация материалов внешней проверки качества работы.

Подготовка к внешней проверке качества работы

В целях обеспечения надлежащего уровня внешней проверки качества работы, а также ее результативности и своевременности контролирующими органами проводится ее предварительная подготовка. При подготовке внешней проверки качества работы:

осуществляется сбор информации об объекте ВККР;

определяется объем внешней проверки качества работы;

рассматривается в предварительном порядке общий подход к проведению внешней проверки качества работы;

определяются этапы проведения внешней проверки качества работы;

определяются требования к контролерам качества, необходимым для проведения внешней проверки качества работы, формируется группа контролеров качества и распределяются обязанности между ее членами. В случае, когда внешнюю проверку качества работы проводит группа контролеров, эту группу возглавляет руководитель, назначаемый соответственно уполномоченным надзорным органом или саморегулируемой организацией аудиторов. В обязанности руководителя группы контролеров входит организация внешней проверки качества работы, организация и осуществление контроля работы контролеров качества и результатов внешней проверки качества работы, информирование о результатах проверки объекта ВККР, организация взаимодействия контролеров качества с объектом ВККР, подписание отчета (акта) о внешней проверке качества работы.

утверждается программа внешней проверки качества работы;

информируется объект ВККР о дате начала и сроках проведения, проверяемом периоде, предмете и объеме внешней проверки качества работы.

Выполнение контрольных действий

В ходе внешней проверки качества работы осуществляется оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, определяется эффективность организации внутреннего контроля, оценивается достоверность последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности. Результаты внешней проверки качества работы подтверждаются доказательствами, полученными при ее проведении, в частности: описанием системы внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, рабочими документами аудитора,

отчетностью объекта ВККР, результатами процедур контроля, проведенных в ходе внешней проверки качества работы, письменными заявлениями должностных лиц объектов ВККР, а также документами и сведениями, полученными из других достоверных источников.

Рабочая документация (рабочие документы), включающие документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением внешней проверки качества работы, составляется при подготовке и проведении внешней проверки качества работы. В составе рабочей документации - документы, отражающие подготовку внешней проверки качества работы, включая программу проверки; сведения о сроках проведения и объеме внешней проверки качества работы, а также ее результатах; документы о выполнении отдельных процедур контроля с указанием исполнителей и времени выполнения; копии документов объекта ВККР, в том числе подтверждающие выявленные нарушения и недостатки; письменные заявления, полученные от должностных лиц и иных работников объектов ВККР; копии обращений, направленных другим субъектам ВККР, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения; документы, подтверждающие, что работа, выполненная контролерами, осуществлялась под наблюдением руководителя группы контролеров и (или) более опытных контролеров.

Уполномоченным надзорным органом и саморегулируемыми организациями аудиторов установлены процедуры обеспечения конфиденциальности рабочих документов. Кроме того, ими определен порядок комплектования, учета и хранения рабочих документов и отчетов (актов) о внешней проверке качества работы. При этом срок хранения рабочей документации после завершения внешней проверки качества работы устанавливается таким образом, чтобы уполномоченный надзорный орган, саморегулируемые организации аудиторов, а также орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, могли осуществлять контроль проведения ВККР.

Реализация материалов внешней проверки качества работы

Результаты внешней проверки качества работы оформляются отчетом (актом). Типовая форма акта, оформляемого уполномоченным надзорным органом, утверждена приказом Минэкономразвития России от 30 апреля 2009 г. № 141. Форма отчета, оформляемого саморегулируемой организацией аудиторов, установлена саморегулируемыми организациями аудиторов.

Отчет (акт) направляется объекту ВККР. Объект ВККР вправе представить органу, выпустившему отчет (акт), письменные возражения на него. Такие возражения подлежат обязательному рассмотрению контролирующим органом. По результатам такого рассмотрения контролирующий орган принимает соответствующее решение. После принятия решения по результатам внешней проверки качества работы объект ВККР сообщает контролирующему органу о запланированных действиях в отношении указанных в решении нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий.

Статистика деятельности по ВККР

Уполномоченный надзорный орган

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных уполномоченным надзорным органом, характеризуется следующими данными:

Диаграмма № 6

Количество запланированных и проведенных уполномоченным надзорным органом внешних проверок качества работы аудиторских организаций

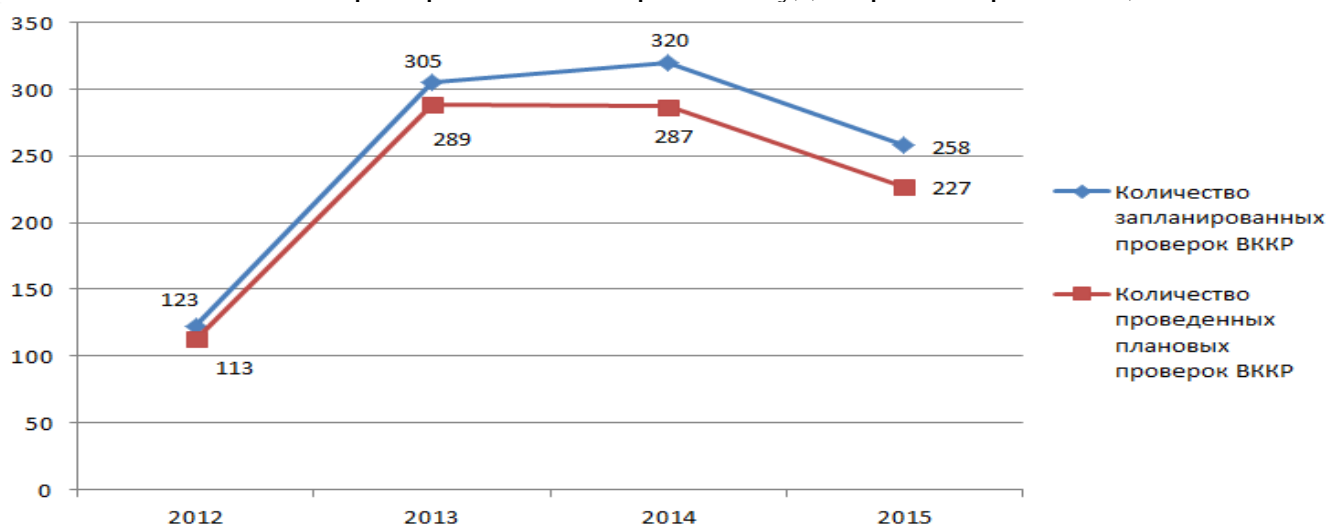
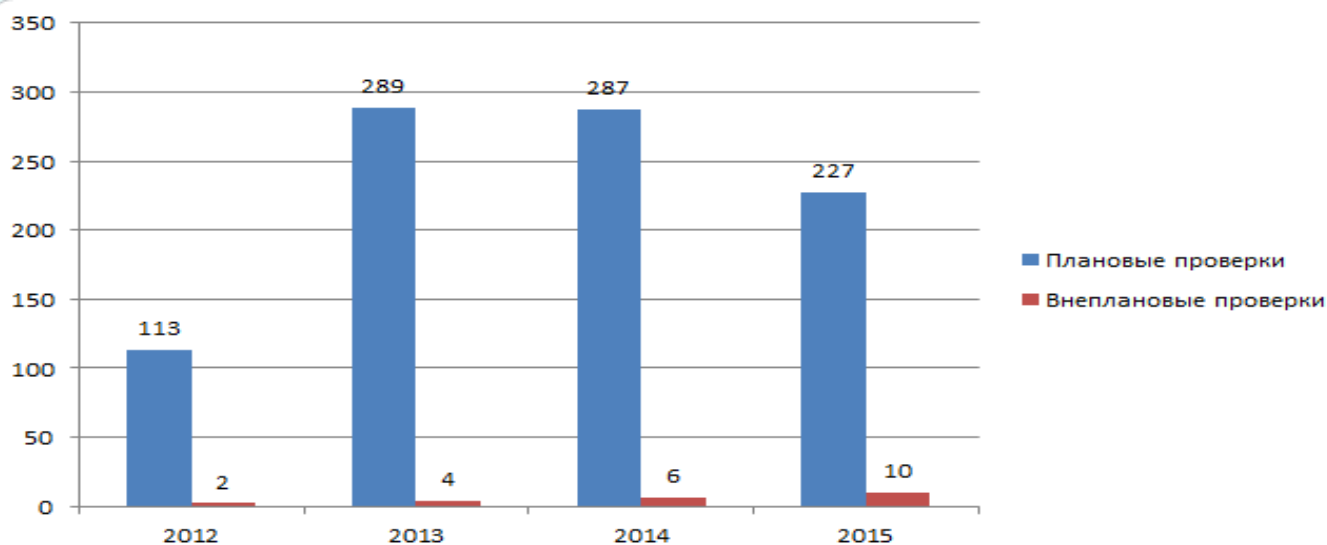


Диаграмма № 7

Количество плановых и внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных уполномоченным надзорным органом



Проверками были охвачены аудиторские организации, расположенные во всех федеральных округах.

Количество проведенных внешних проверок качества работы аудиторских организаций за 2012 - 2015 гг. с разбивкой по территориальным органам уполномоченного надзорного органа

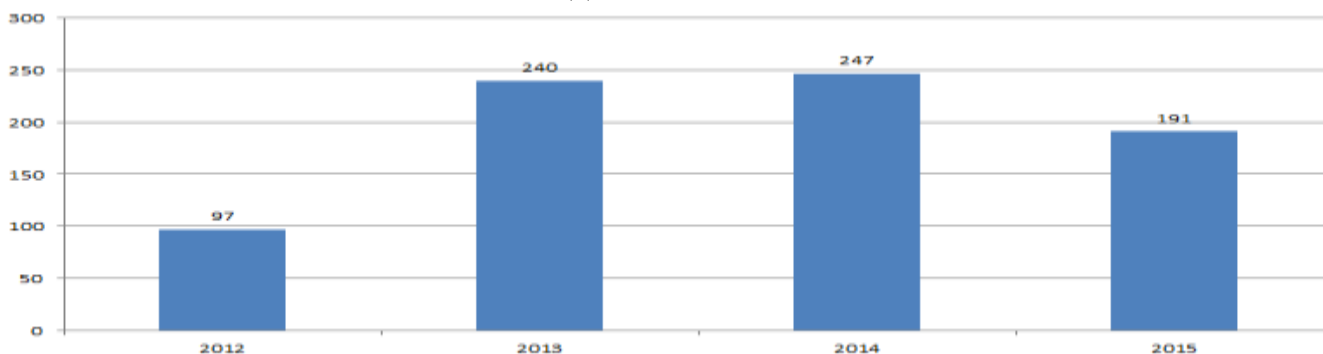
Территориальные органы уполномоченного надзорного органа	Количество проведенных проверок			
	2015	2014	2013	2012
Всего:	237	293	293	115
в том числе				
Центральный аппарат	29	38	41	15
ЦФО				
ТУ в Московской области	25	30	24	9
ТУ в г. Москве	26	32	29	25
СЗФО				
ТУ в г. Санкт-Петербурге	27	31	32	16
ЮФО				
МТУ в Краснодарском крае	16	16	15	3
ТУ в Ростовской области	13	14	27	7
СКФО				
ТУ в Ставропольском крае	9	11	8	1
ПФО				
ТУ в Республике Татарстан	17	27	34	14
ТУ в Нижегородской области	19	22	19	4
УФО				
ТУ в Свердловской области	20	23	22	5
СФО				
ТУ в Новосибирской области	20	30	28	11
ДФО				
МТУ в Хабаровском крае	16	19	14	5

* - в рамках проведения проверок ВКРП аудиторских организаций в 2013 г. в отношении одной аудиторской организации были применены более 1 меры дисциплинарного воздействия.

Внешние проверки качества работы, по результатам которых установлены факты нарушения аудиторскими организациями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов аудиторской деятельности, характеризуются следующими данными:

Диаграмма № 8

Количество внешних проверок качества работы, по результатам которых установлены факты нарушения аудиторскими организациями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов аудиторской деятельности



По мере развития практики контрольной деятельности уполномоченного надзорного органа претерпевал изменение подход к проведению им внешних проверок качества работы. В частности, акцент переносился на выявление существенных нарушений. Контролеры качества уполномоченного надзорного органа значительное внимание уделяли вопросам достаточности проведенных аудиторских процедур, надежности аудиторских доказательств и обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

Саморегулируемые организации аудиторов

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и иных аудиторов, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов, характеризуется следующими данными:

Диаграмма № 9

Количество проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов внешних проверок качества работы аудиторских организаций

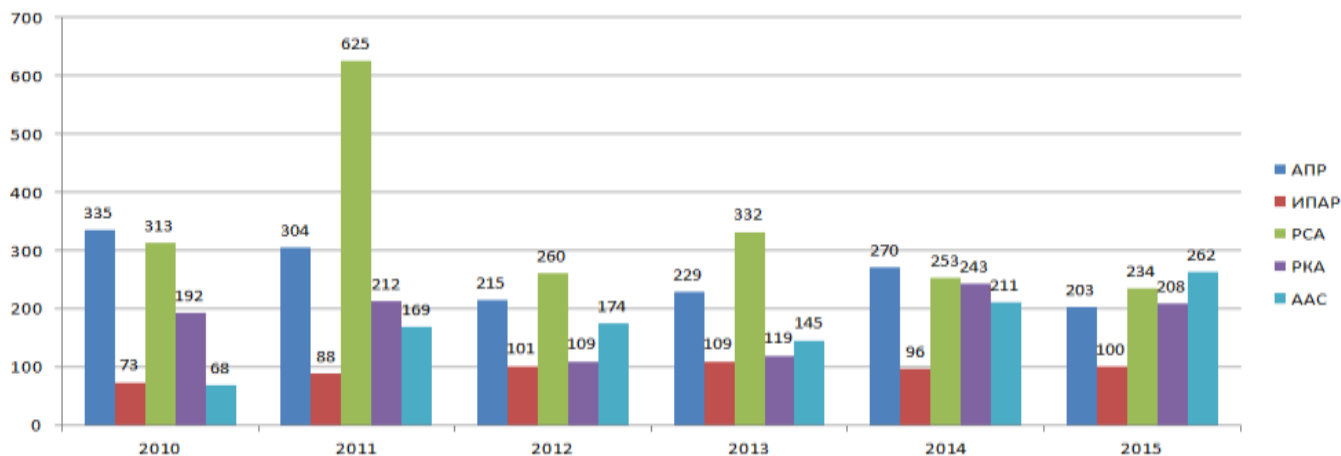


Диаграмма № 10

Количество проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов внешних проверок качества работы индивидуальных аудиторов

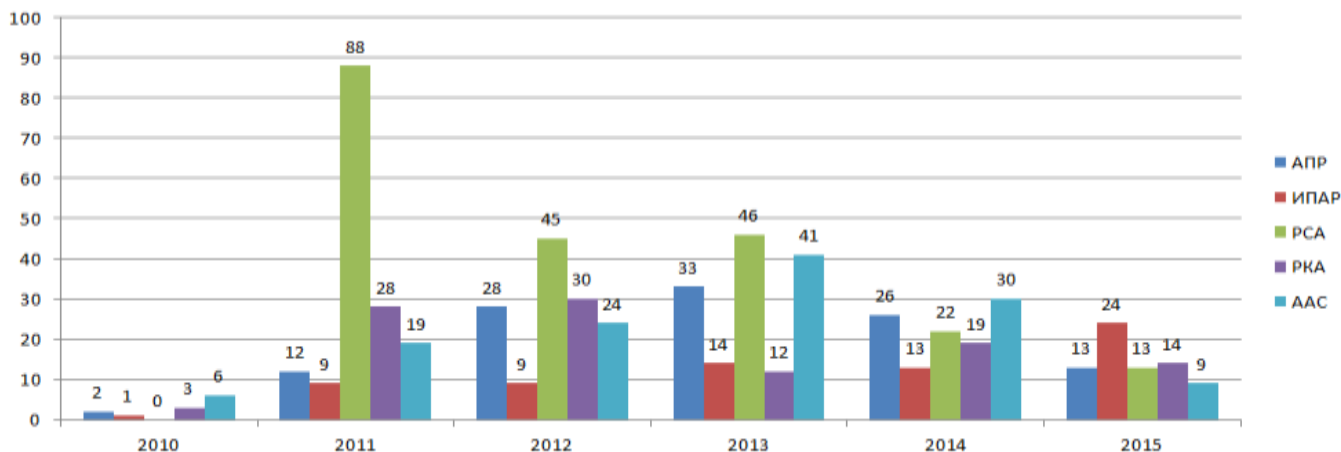
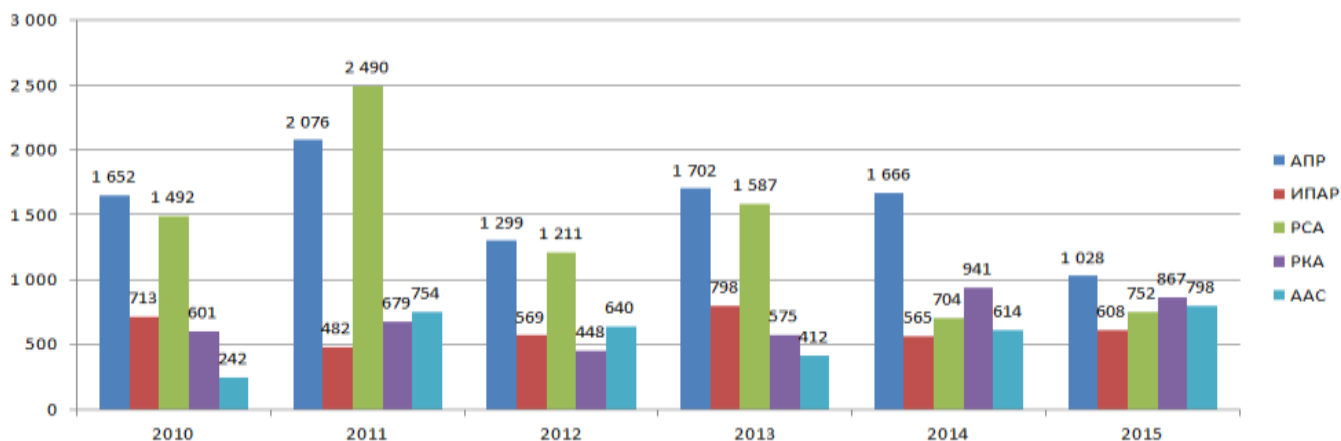


Диаграмма № 11

Количество проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов внешних проверок качества работы аудиторов



Внешними проверками качества работы были охвачены аудиторские организации, расположенные во всех федеральных округах. Из общего количества внешних проверок качества работы более 95 % являлись плановыми, менее 5 % - внеплановыми.

В период с 2010 по 2015 гг. саморегулируемыми организациями аудиторов проводились проверки соблюдения аудиторскими организациями требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также проверки исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции. Все проверки по указанным вопросам проводились в ходе ВККР.

Уклонение аудиторских организаций, аудиторов от ВККР

В 2010-2015 гг. систематически отмечались случаи уклонения аудиторских организаций, аудиторов от прохождения ВККР. Такие случаи имели место во всех саморегулируемых организациях аудиторов.

Диаграмма № 12

Количество случаев уклонения аудиторских организаций от прохождения ВККР

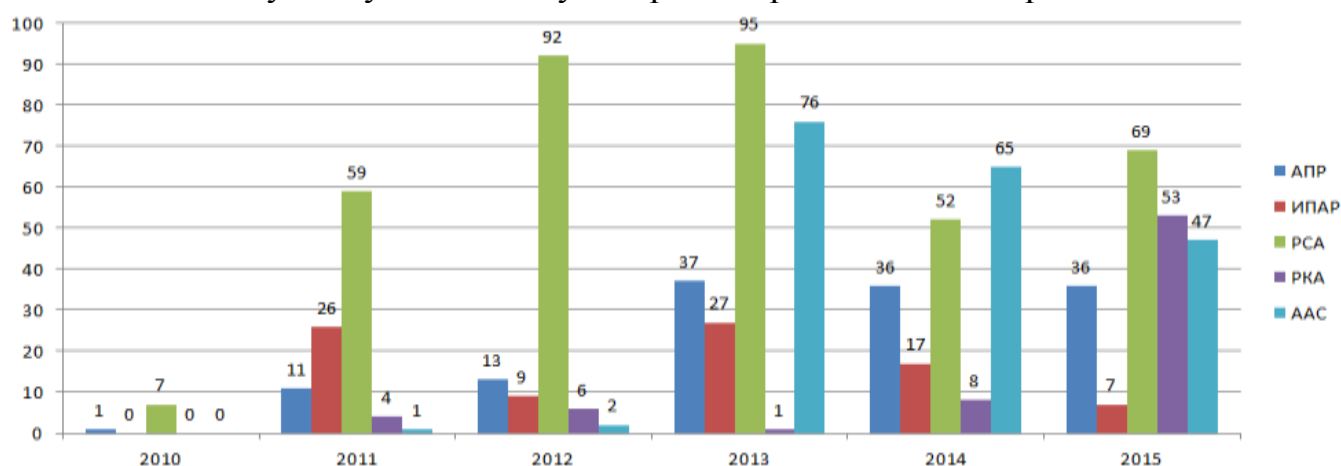
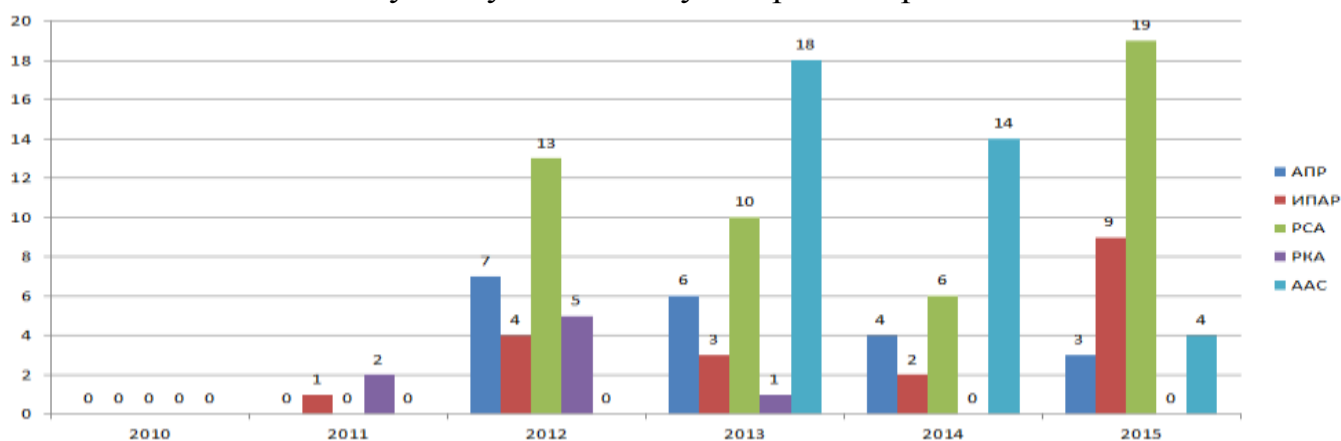


Диаграмма № 13

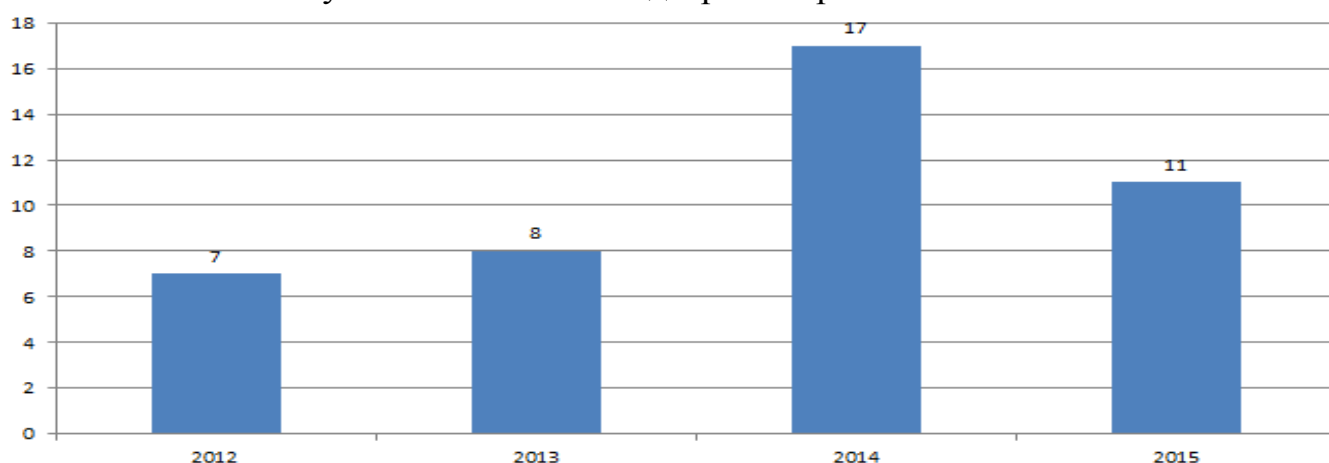
Количество случаев уклонения аудиторов от прохождения ВККР



В период 2012-2015 гг. отмечались также случаи уклонения аудиторских организаций от прохождения ВККР со стороны уполномоченного надзорного органа.

Диаграмма № 14

Количество случаев уклонения аудиторских организаций от проведения уполномоченным надзорным органом ВККР



Уклонение аудиторских организаций, аудиторов от прохождения ВККР выражалось в следующих основных действиях:

- отказ от прохождения ВККР;
- подача заявления о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов после получения уведомления о включении в план ВККР, а также в период осуществления ВККР;
- невозможность связаться с членом саморегулируемой организации аудиторов средствами, сведения о которых имеются в реестре аудиторов и аудиторских организаций;
- многократное в течение календарного года заявление члена саморегулируемой организации аудиторов о переносе срока ВККР; отказ члена

саморегулируемой организации аудиторов от согласования даты осуществления ВККР;

- непредставление и (или) несвоевременное предоставление необходимой для проверки документации и информации, либо предоставление заведомо недостоверной информации;

- отказ от уплаты установленного саморегулируемой организацией аудиторов целевого взноса на осуществление ВККР либо несвоевременная уплата такого взноса по причинам, не признаваемым уважительными внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов.

Результаты ВККР

Основные выявленные нарушения и недостатки

Наиболее существенные недостатки в работе аудиторских организаций и аудиторов выявлены внешними проверками качества работы в следующих областях:
организация и осуществление внутреннего контроля качества работы;
проведение аудита бухгалтерской отчетности;
составление аудиторского заключения;
независимость и профессиональная этика.

Анализ результатов проведенных внешних проверок качества работы, а также экспертных мнений позволяет считать данные недостатки типичными, требующими особого внимания со стороны аудиторских организаций и аудиторов.

С точки зрения соблюдения требований стандартов аудиторской деятельности в части организации и осуществления внутреннего контроля качества работы, выявлены следующие наиболее существенные недостатки:

- 1) формальный подход к осуществлению ВККР;
- 2) формальный подход к осуществлению внутреннего контроля качества работы;
- 3) отсутствие факта или документального свидетельства осуществления внутреннего контроля качества работы (ФПСАД № 34, ФПСАД № 7);
- 4) недостаточная информированность сотрудников аудиторской организации об установленных процедурах внутреннего контроля качества работы (ФПСАД № 34);
- 5) отсутствие факта или документального свидетельства выполнения процедур, регулирующих порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом (ФПСАД № 34).

С точки зрения соблюдения требований стандартов аудиторской деятельности выявлены следующие наиболее существенные недостатки в проведении аудита бухгалтерской отчетности:

- 1) низкое качество рабочей документации аудитора, в том числе формирования и хранения аудиторских файлов (ФПСАД № 2);
- 2) неисполнение требований в отношении изучения информации о связанных сторонах (ФПСАД № 9);

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

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

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

6) 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);

7) низкий уровень планирования аудита (ФПСАД № 3);

8) отсутствие факта или документального свидетельства выполнения аудиторских процедур аудитором либо контроля со стороны аудитора за выполнением аудиторских процедур работниками аудиторской организации (ФПСАД № 7);

9) отсутствие факта или документального свидетельства рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010);

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

11) отсутствие модификации аудиторского мнения при наличии существенных искажений или в случае отсутствия у аудитора возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений (ФСАД 1/2010);

12) отсутствие факта или документального свидетельства сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица (ФПСАД № 22);

13) отсутствие заявлений и разъяснений аудируемого лица в аудиторских файлах (ФПСАД № 2; ФПСАД № 13);

14) недостаточность принимаемых мер по оценке рисков существенного искажения информации (ФПСАД № 8).

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федерального стандарта аудиторской деятельности ФСАД 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 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) ненадлежащее обозначение правил, в соответствии с которыми составлена бухгалтерская отчетность в аудиторском заключении;
- 4) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица в неустановленной форме;
- 5) аудиторские заключения не были модифицированы, при наличии в рабочих документах по аудиторскому заключению выявленных в ходе аудита нарушений, превышающих выбранный уровень существенности;
- 6) указание несущественных обстоятельств, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- 7) включение в аудиторское заключение информации, не предусмотренной установленными правилами.

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов выявлены следующие наиболее существенные недостатки:

- 1) отсутствие факта или недостаточность свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз;
- 2) несоблюдение требований к профессиональному поведению аудитора;
- 3) несоблюдение требования периодической смены лица, ответственного за проведение аудита бухгалтерской отчетности;
- 4) несоблюдение ограничений в отношении получаемого аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) вознаграждения;
- 5) отсутствие разработанных процедур, направленных на разрешение этических конфликтов и снижение риска потери независимости;
- 6) отсутствие документального подтверждения независимости.

Реализация результатов ВККР

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» в отношении аудиторской организации, аудитора, допустившего нарушение требований указанного Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) вынести предписание, обязывающее члена саморегулируемой организации аудиторов устранить выявленные по результатам внешней проверки качества его работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- 2) вынести члену саморегулируемой организации аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов;

4) принять решение о приостановлении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;

5) принять решение об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов;

6) применить иные установленные внутренними документами саморегулируемой организации аудиторов меры.

Уполномоченный надзорный орган может применить следующие меры воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов:

1) вынести предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам проверки ВККР нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;

2) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок до устранения такой аудиторской организацией выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;

4) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций;

5) направить саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушение требований, установленных частью 6 статьи 1, частью 1 статьи 8, пунктами 2.1 и 3 части 2 и частью 3 статьи 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

По результатам внешних проверок качества работы уполномоченным надзорным органом и саморегулируемыми организациями аудиторов приняты следующие меры воздействия:

**Меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов и
уполномоченным надзорным органом**

	Год	АПР	ИПАР	РСА	РКА	ААС	УНО
Предписания, обязывающие устранить нарушения	2010**	1	167	1	0	1	х
	2011**	1	201	1	6	1	х
	2012**	0	132	147	33	4	9
	2013**	0	76	46	7	3	37
	2014	0	44	1	2	1	28
	2015	2	28	0	0	0	34
Предупреждения о недопустимости нарушений	2010**	0	6	98	2	9	х
	2011**	368	18	731	61	25	х
	2012**	11	27	871	42	85	87
	2013**	8	32	330	5	33	181
	2014	2	20	35	8	23	209
	2015	7	16	4	0	29	149
Штрафы	2010**	1	0	0	0	0	х
	2011**	99	1	12	0	2	х
	2012**	3	10	2	0	1	х
	2013**	1	4	22	0	17	х
	2014	1	0	1	0	0	х
	2015	1	4	0	0	0	х
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов	2010**	12	0	36	2	5	х
	2011**	6	122	113	1	7	х
	2012**	0	67	38	37	6	5*
	2013**	6	43	90	31	44	32*
	2014	0	7	0	0	0	5*
	2015	0	12	0	0	1	5*
Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов	2010**	28	0	12	0	1	х
	2011**	10	168	190	3	89	х
	2012**	24	19	72	2	108	2*
	2013**	35	40	33	43	208	12*
	2014	2	3	0	0	0	5*
	2015	0	12	0	0	0	3*

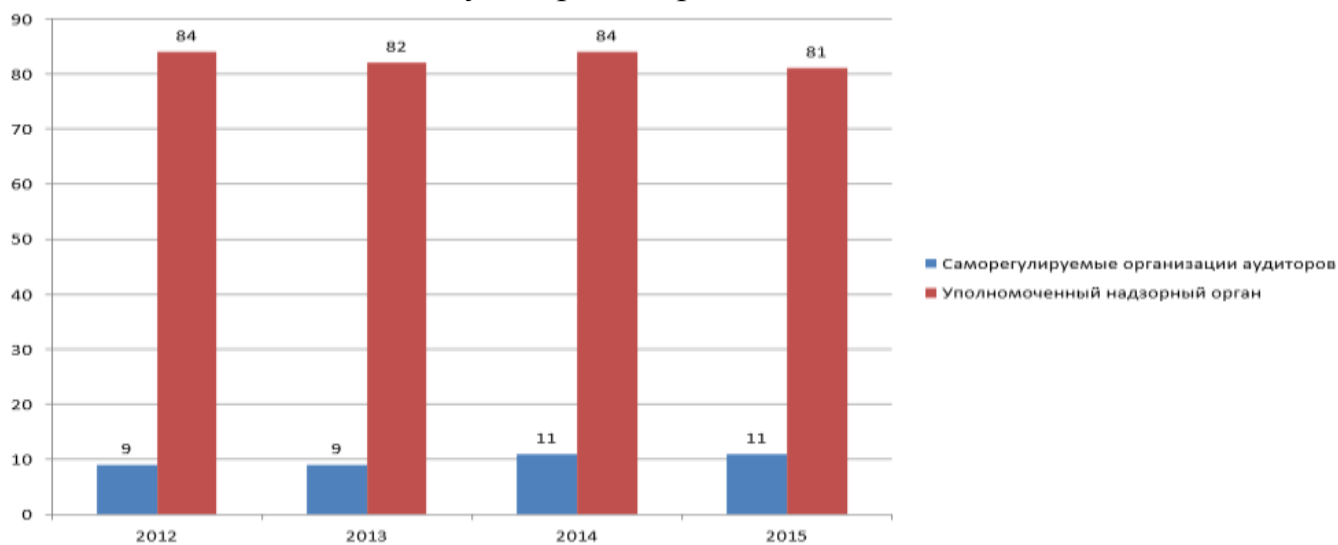
* - в соответствующие саморегулируемые организации аудиторов направлены обязательные к исполнению предписания;

** - меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов по результатам внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов, а также меры воздействия, принятые в иных случаях (неуплата членских взносов, др.);

Доля внешних проверок качества работы, по итогам которых уполномоченным надзорным органом приняты меры воздействия, в общем количестве проведенных им внешних проверок качества работы аудиторских организаций значительно превышает аналогичный показатель в саморегулируемых организациях аудиторов.

Диаграмма № 15

Доля внешних проверок качества работы, по итогам которых приняты меры воздействия, в общем количестве проведенных внешних проверок качества работы аудиторских организаций, %



В период с 2012 г. по 2015 г. контрольная деятельность уполномоченного надзорного органа оказывала существенное дисциплинирующее воздействие на субъекты аудиторской деятельности, способствовала повышению надежности финансовой информации и укреплению доверия к ней пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Публичность результатов ВККР

В соответствии с Перечнем информации о деятельности федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, и подведомственных им федеральных органов исполнительной власти, размещаемой в сети Интернет, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953, уполномоченный надзорный орган обязан размещать в сети Интернет:

сведения об исполняемых государственных функциях и порядке их исполнения;

план проведения проверок юридических лиц на отчетный год;

информационные и аналитические материалы (доклады, отчеты и обзоры информационного характера) о проводимых мероприятиях государственного контроля;

информацию о результатах плановых и внеплановых проверок.

В целях обеспечения доступа заинтересованных лиц к информации в части ВККР уполномоченный надзорный орган на своем официальном Интернет-сайте размещает:

нормативные правовые акты, устанавливающие требования и правила осуществления ВККР;

ежегодные планы по осуществлению ВККР;

информацию о результатах проведения ВККР;
правила (требования), соблюдение (исполнение) которых является предметом проводимых проверок;
ежегодные доклады об осуществлении ВККР.

Кроме того, на официальном Интернет-сайте Минфина России www.minfin.ru публикуются:

ежегодные отчеты о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

основные показатели деятельности по осуществлению ВККР аудиторских организаций, аудиторов;

информация о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в формате набора открытых данных;

сведения о прохождении членами саморегулируемых организаций аудиторов ВККР и сведения о применении к членам саморегулируемых организаций аудиторов мер дисциплинарного воздействия в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

Саморегулируемые организации аудиторов обязаны раскрывать информацию о:

документах, устанавливающих порядок осуществления контроля за соблюдением их членами требований стандартов и правил и порядок применения мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов;

структуре и компетенции органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов;

решениях, принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов и постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации аудиторов;

плане проверок членов саморегулируемой организации, а также общую информацию о проверках, проведенных в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов за два предшествующих года.

В соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» всеми саморегулируемыми организациями аудиторов созданы и ведутся официальные Интернет-сайты. На Интернет-сайтах саморегулируемыми организациями аудиторов созданы специальные разделы, в которых размещается информация о ВККР аудиторских организаций и аудиторов: www.sroapr.ru (АПР), www.e-ipar.ru (ИПАР), www.org-rsa.ru (РСА), www.rkanp.ru (РКА), www.auditor-sro.org (ААС).

На Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов раскрыты обязательные информация и документы, а также иная информация и документы, связанные с деятельностью саморегулируемой организации аудиторов в части ВККР, в частности:

сведения о прохождении членами саморегулируемой организации аудиторов ВККР и сведения о применении к членам саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

документы, устанавливающие порядок осуществления контроля за соблюдением членами саморегулируемой организации требований стандартов и правил саморегулируемой организации и порядок применения мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации;

информация о структуре и компетенции специализированных органов саморегулируемой организации;

решения, принятые постоянно действующим коллегиальным органом управления саморегулируемой организации;

копия плана проверок членов саморегулируемой организации, а также общая информация о проверках, проведенных в отношении членов саморегулируемой организации за два предшествующих года;

годовой отчет о состоянии ВККР.

Основные проблемы ВККР

Анализ результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, решений, принятых на заседаниях Совета по аудиторской деятельности, а также экспертных мнений по вопросу ВККР свидетельствует о наличии ряда проблем, связанных с:

1) уклонением аудиторских организаций, аудиторов от прохождения ВККР, в том числе путем перехода в другую саморегулируемую организацию аудиторов;

2) недостаточным уровнем квалификации специалистов, занятых ВККР;

3) отсутствием ротации специалистов, занятых ВККР;

4) низкой ответственностью специалистов, занятых проведением внешних проверок качества работы;

5) низкой результативностью внешних проверок качества работы саморегулируемых организаций аудиторов;

6) отсутствием стимулов и заинтересованности контролеров саморегулируемых организаций аудиторов в проведении качественных внешних проверок качества работы своих членов;

7) недостаточной детализацией порядка, оснований и сроков проведения плановых и внеплановых внешних проверок качества работы;

8) низким качеством планирования, организации и осуществления внешних проверок качества работы;

9) необоснованно длительными сроками проведения внешних проверок качества работы;

10) несоблюдением установленных требований к периодичности проведения внешних проверок качества работы;

11) формальным подходом к проведению внешних проверок качества работы, ограничением их лишь установлением наличия соответствующего набора рабочих документов аудитора;

12) недостаточной координацией деятельности по осуществлению внешних проверок качества работы саморегулируемыми организациями аудиторов и уполномоченного надзорного органа в отношении аудиторских организаций,

проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых клиентов;

13) применением различных подходов к осуществлению внешних проверок качества работы в саморегулируемых организациях аудиторов, в частности, разных правил выборки аудиторских заданий для проведения внешних проверок качества работы, разной градации оценок результатов проведенных проверок, разных подходов к оценке нарушений, выявленных при проведении внешних проверок качества работы, а также к назначению мер воздействия в отношении лиц, нарушивших установленные требования;

14) неприменение саморегулируемыми организациями аудиторов в своей деятельности иных форм, методов и процедур контроля, которые способствовали бы профилактике возможных нарушений установленных требований, позволили бы оперативно реагировать на возможные нарушения со стороны аудиторских организаций, аудиторов;

15) непринятием мер воздействия по результатам внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в ходе которых выявлены нарушения и недостатки, а также мер воздействия к руководителям таких аудиторских организаций;

16) неэффективностью принимаемых мер воздействия по результатам внешних проверок качества работы, отсутствием их влияния на репутацию недобросовестных участников рынка аудиторских услуг;

17) отсутствием специальных проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействию коррупции и подкупу иностранных должностных лиц;

18) отсутствие в открытом доступе на официальных Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов методических материалов в части ВККР.

Эффективность ВККР

В целях выявления и устранения нарушений аудиторскими организациями, аудиторами требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также предупреждения их в дальнейшем саморегулируемыми организациями аудиторов и уполномоченным надзорным органом принимались меры воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов. В таблице № 7 приведены отдельные показатели, характеризующие эффективность осуществляемого саморегулируемыми организациями аудиторов и уполномоченным надзорным органом ВККР.

Эффективность осуществляемого саморегулируемыми организациями аудиторов и уполномоченным надзорным органом ВККР своих членов за 2012-2015 гг.*

Категории членов	Количество проверок	Количество проверок в расчете на одного члена	Количество принятых мер воздействия по результатам проверок	Количество принятых мер воздействия в расчете на одну проверку
2012				
Аудиторские организации	859	0,21	863**	1,00
Аудиторские организации ОЗК****	115	0,11****	103	0,90
Аудиторы, включая индивидуальных	4303	0,20	878**	0,20
2013				
Аудиторские организации	934	0,19	590**	0,63
Аудиторские организации ОЗК****	293	0,32****	262	0,89
Аудиторы, включая индивидуальных	5220	0,22	567**	0,11
2014				
Аудиторские организации	1073	0,24	89	0,08
Аудиторские организации ОЗК****	293	0,37****	247	0,84
Аудиторы, включая индивидуальных	4600	0,21	61	0,01
2015				
Аудиторские организации	1007	0,23	74	0,07
Аудиторские организации ОЗК****	237	0,32****	191	0,81
Аудиторы, включая индивидуальных	4126	0,19	42	0,01

* - по данным федерального статистического наблюдения и сведений, представленных в Минфин России саморегулируемыми организациями аудиторов

** - меры воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов по результатам ВККР аудиторских организаций и аудиторов, а также меры воздействия, принятые в иных случаях (неуплата членских взносов, др.)

*** - информация по осуществлению уполномоченным надзорным органом ВККР аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности общественно-значимых клиентов (ОЗК)

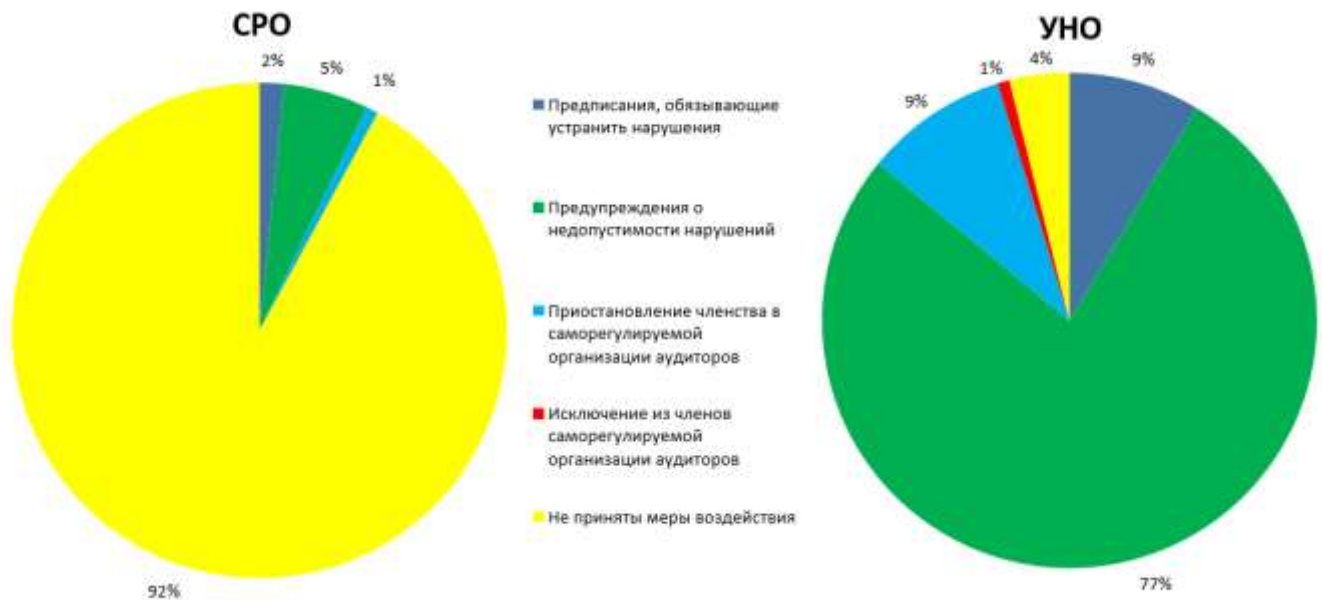
**** - количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности общественно-значимых клиентов, проведенных уполномоченным надзорным органом в расчете на общее количество аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности общественно-значимых клиентов.

В ходе проверок деятельности саморегулируемых организаций аудиторов в части осуществления ВККР, проведенных Минфином России в 2013-2015 гг., выявлены 125 аудиторских организаций, в отношении которых внешние проверки качества работы проводились как саморегулируемыми организациями аудиторов, так и уполномоченным надзорным органом. По результатам проверок таких аудиторских организаций, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов, лишь в 9 случаях были применены меры дисциплинарного воздействия. Вместе с тем по результатам указанных проверок, проведенных уполномоченным

надзорным органом, меры воздействия были применены к 120 аудиторским организациям.

Диаграмма № 16

Действия саморегулируемых организаций аудиторов и уполномоченного надзорного органа по результатам проведенных проверок одних и тех же аудиторских организаций в 2012-2015 гг., %



Основные направления совершенствования ВККР

Одним из важнейших факторов обеспечения качества аудиторских услуг должна стать действенная система мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также система мер ответственности аудиторских организаций, аудиторов. В основе построения этой системы – подконтрольность всех аудиторских организаций, аудиторов; единство принципов осуществления надзора и требований к его организации; сочетание форм и методов надзора; единство подходов к квалификации выявляемых нарушений и недостатков и применению мер ответственности. В эту систему должны быть включены: контроль внутри профессии; независимый от аудиторской профессии контроль.

В целях развития контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов внутри профессии (контроль, осуществляемый саморегулируемыми организациями аудиторов) необходимо:

а) повысить его результативность, в том числе посредством перехода от формального контроля к контролю по существу, расширения практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, увеличения объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий;

б) расширить практику осуществления саморегулируемыми организациями аудиторов мониторинга деятельности своих членов в целях выявления рисков

нарушения ими правил аудиторской деятельности и предотвращения таких нарушений;

в) осуществить унификацию методик проведения ВККР аудиторских организаций, аудиторов, принятых саморегулируемыми организациями аудиторов, принятых саморегулируемыми организациями аудиторов;

г) развивать дифференцированные контрольные подходы в отношении разных групп членов саморегулируемых организаций аудиторов;

д) обеспечить систематическое обучение и повышение квалификации штатных и нештатных контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов;

е) осуществить меры, направленные на противодействие уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы;

ж) разработать и внедрить систему показателей результативности работы саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению ВККР их членов;

з) усилить контроль организации и осуществления саморегулируемыми организациями аудиторов ВККР их членов.

Независимый от аудиторской профессии контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляется пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, заказчиками аудиторских услуг, иными лицами, заинтересованными в этих услугах, государственными органами, средствами массовой информации, общественностью. В целях развития этого контроля необходимо:

а) повысить результативность деятельности уполномоченного надзорного органа, в том числе посредством ориентации на контроль по существу, расширения практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, распространения контрольных действий на результаты дополнительной работы, выполняемой аудиторскими организациями при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно-значимых организаций, систематического повышения квалификации работников, занятых контрольной деятельностью, увеличения объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий;

б) уточнить круг аудиторских организаций, качество работы которых подлежит контролю уполномоченным надзорным органом, имея в виду ограничение его аудиторскими организациями, обслуживающими общественно-значимые организации;

в) усилить взаимодействие уполномоченного надзорного органа с Банком России, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», Росимуществом;

г) обеспечить взаимодействие Банка России с аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги организациям, в отношении которых он осуществляет контроль и надзор;

д) принять меры по совершенствованию нормативной правовой базы и практики проведения уполномоченным надзорным органом контрольных мероприятий в отношении аудиторских организаций, проаудированная которыми

бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит перевыпуску, в том числе на основании информации Банка России, государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», средств массовой информации, государственных органов.

Для преодоления формальных подходов при осуществлении ВККР аудиторских организаций, аудиторов необходимо последовательное внедрение механизма профессионального суждения контролирующего органа по отдельным вопросам деятельности объекта проверки при одновременном обеспечении контроля за процедурой принятия решений контролирующим органом. В числе приоритетных вопросов ВККР аудиторских организаций, аудиторов должны быть: результативность внутреннего контроля качества работы, полнота выявления и обоснованность оценки рисков деятельности аудируемого лица, адекватность уровня существенности, достаточность и надлежащий характер выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, обоснованность выводов, представленных в аудиторском заключении (отчете), проявленный профессиональный скептицизм, соблюдение требований независимости.

В целях развития системы мер ответственности аудиторских организаций, аудиторов необходимо:

- а) унифицировать подходы к квалификации нарушений;
- б) обеспечить применение эффективных и соразмерных мер ответственности как реакции на недобросовестные действия аудиторских организаций, их руководителей, индивидуальных аудиторов, а также аудиторов, работающих в аудиторских организациях и у индивидуальных аудиторов;
- в) повысить значимость репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов;
- г) совершенствовать практику функционирования института признания аудиторских заключений заведомо ложными в судебном порядке;
- д) ввести административную ответственность аудиторских организаций, аудиторов за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности;
- е) совершенствовать механизм уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности.

В целях совершенствования механизмов ВККР аудиторских организаций, аудиторов, целесообразно:

- 1) принять меры по совершенствованию нормативной правовой базы саморегулируемой организации аудиторов в части:
 - а) планирования, организации и осуществления проверок, в том числе в части сокращения сроков проведения ВККР и контроля за периодичностью проведения ВККР;
 - б) применения иных форм, методов и процедур контроля, которые способствовали бы профилактике возможных нарушений установленных требований, позволили бы оперативно реагировать на возможные нарушения со стороны аудиторских организаций, аудиторов;
 - в) проведения специальных проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма, противодействию коррупции и подкупу иностранных должностных лиц;

г) унификации подходов к осуществлению ВККР в саморегулируемых организациях аудиторов, в частности, унификации правил выборки аудиторских заданий для проведения ВККР, градации оценок результатов проведенных проверок, подходов к оценке нарушений, выявленных при проведении ВККР, а также к назначению мер воздействия в отношении лиц, нарушивших установленные требования;

д) обеспечения ротации специалистов занятых проведением ВККР;

е) повышения ответственности контролеров саморегулируемых организаций аудиторов за результаты ВККР;

ж) разработки и внедрения системы мотивации и стимулирования контролеров саморегулируемых организаций аудиторов по результатам их деятельности;

з) детализации порядка, оснований и сроков проведения саморегулируемыми организациями аудиторов плановых и внеплановых проверок ВККР;

2) осуществить меры, направленные на противодействие уклонению субъектов аудиторской деятельности от прохождения ВККР;

3) обеспечить систематическое обучение и повышение квалификации штатных и внештатных контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов;

4) разработать и внедрить систему показателей результативности работы саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению ВККР, в том числе разработать и внедрить систему показателей результативности контролеров;

5) повысить результативность ВККР осуществляемого саморегулируемыми организациями аудиторов посредством перехода от формального контроля к контролю по существу, расширяя практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, увеличения объема информации, раскрываемой по результатам проведения ВККР;

6) осуществить меры, направленные на повышение эффективности принимаемых мер воздействия по результатам ВККР и их влияния на репутацию недобросовестных участников рынка аудиторских услуг, в том числе принятие мер воздействия к руководителям аудиторских организаций в деятельности которых выявлены нарушения и недостатки;

7) осуществить меры, направленные на усиление координации деятельности по осуществлению ВККР саморегулируемых организаций аудиторов и уполномоченного надзорного органа, в том числе в части исключения дублирующих проверок, обмена информацией по проверкам и т.д.;

8) разработать классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе ВККР;

9) разработать единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, обеспечивающих реализацию риск-ориентированного подхода при осуществлении ВККР;

10) осуществить меры, направленные на размещение саморегулируемыми организациями аудиторов в открытом доступе на своих официальных Интернет-сайтах методических материалов в части ВККР.