

## **Обобщение результатов государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов, осуществленного Минфином России в 2014 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 2014 г.

Осуществленные в 2014 г. мероприятия государственного контроля (надзора) свидетельствуют об определенном улучшении в деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по ведению реестра аудиторов и аудиторских организаций, а также обеспечению доступа к информации на их Интернет-сайтах. Ими проделана значительная работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных Минфином России проверок и мониторинга, по совершенствованию внутренних процедур и процессов.

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

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

Одновременно Департамент обращает внимание саморегулируемых организаций аудиторов на следующее.

### **Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов**

#### Формирование, ведение и хранение реестровых дел

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

включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора, которое формируется, ведется и хранится саморегулируемой организацией аудиторов.

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

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия в реестровых делах отдельных документов, на основании которых вносились сведения в реестр, в том числе:

- утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;
- письменных рекомендаций, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию;
- решений саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудиторской организации, аудитора в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- решений саморегулируемой организации аудиторов о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;
- уведомлений аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений.

#### Внесение в реестр сведений об аудиторских организациях, аудиторах

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

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

- невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов;
- невыполнения отдельными аудиторскими организациями - членами саморегулируемых организаций аудиторов требования к численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе;
- отсутствия сведений, подтверждающих безупречную деловую (профессиональную) репутацию отдельных аудиторов;
- отсутствия правил осуществления внутреннего контроля качества работы у отдельных индивидуальных аудиторов.

#### Передача информации для внесения сведений в контрольный экземпляр реестра

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

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

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

### Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

размещения на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» неполной информации о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также о внесении изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе;

несоответствия сведений, содержащихся в реестре, фактическому положению дел, в том числе в части:

- состава аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора;

- государственной регистрации в качестве индивидуальных аудиторов;

- членства в международных сетях аудиторских организаций;

- регистрации в качестве аудиторской организации в других государствах;

- адреса официального Интернет-сайта;

- прохождения ВККР;

- применения мер дисциплинарного воздействия;

несоответствия данных реестра и контрольного экземпляра реестра;

отсутствия сведений о прохождении внешнего контроля качества работы и сведений о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, аудитора в реестре, размещенном на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет»;

отсутствия постоянного и систематического контроля за работой по ведению реестра.

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

### Периодичность проведения внешних проверок качества работы аудиторских организаций

В соответствии с пунктом 1 части 9 статьи 10 Федерального закона № 307-ФЗ плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 указанного Федерального закона, осуществляются саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год начиная с календарного года, следующего за годом

внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несоблюдения периодичности проведения плановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ.

#### Внесение сведений о результатах ВККР в реестр и в контрольный экземпляр реестра

В соответствии с частью 10 статьи 19 Федерального закона № 307-ФЗ и пунктом 26 Положения саморегулируемая организация аудиторов обязана в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудитор в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудитор, передавать соответствующую информацию в уполномоченный федеральный орган для внесения в контрольный экземпляр реестра, а также раскрывать такую информацию.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи несвоевременного внесения сведений о результатах ВККР в реестр и несвоевременной передачи сведений о результатах ВККР для внесения в контрольный экземпляр реестра.

#### Обеспечение контроля знаний и навыков контролеров

В соответствии с подпунктом «д» пункта 9 Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденного приказом Минфина России от 24 февраля 2010 г. № 16н (далее – ФСАД 4/2010), при организации ВККР саморегулируемая организация аудиторов должна обеспечить обучение контролеров методике проведения внешних проверок, контроль знаний и навыков контролеров.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия системы контроля знаний и навыков контролеров.

#### Рабочие документы ВККР

В соответствии с пунктом 25 ФСАД 4/2010 при подготовке внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора:

а) осуществляется сбор информации об объекте ВККР, необходимой для организации внешней проверки;

б) определяется объем внешней проверки, в том числе подлежащие проверке аудиторские задания;

в) рассматривается в предварительном порядке общий подход к проведению внешней проверки;

г) определяются этапы проведения внешней проверки;

д) определяются требования к контролерам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа контролеров, и распределяются обязанности между членами этой группы;

е) составляется программа внешней проверки;

ж) информируется объект ВККР о сроках проведения, предмете и объеме внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи отсутствия в рабочих документах ВККР документов, отражающих:

назначение руководителя группы контролеров;

распределение обязанностей между членами группы контролеров;

осуществление наблюдения руководителем группы контролеров за работой контролеров;

независимость контролеров от объекта ВККР;

определение объема внешней проверки и общего подхода к проведению внешней проверки;

информирование объекта ВККР о сроках проведения, предмете и объеме проверки;

оценку достоверности последней по времени отчетности об аудиторской деятельности;

определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;

проверку рабочей документации аудитора в отношении всех аудиторских заданий, попавших в выборку.

#### Составление и утверждение программы проверки

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

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

отсутствия или несвоевременного составления и утверждения программы проверки;

нарушения требований к содержанию программы проверки: отсутствие темы проверки и проверяемого периода.

#### Оформление результатов проверок

Пунктом 54 ФСАД 4/2010 установлен перечень сведений, которые должен содержать отчет о результатах внешней проверки качества работы. Согласно пункту 55 ФСАД 4/2010 форма отчета о результатах проверки, а также

допустимые виды заключения в нем (положительное заключение, заключение с оговоркой, др.) устанавливаются саморегулируемой организацией аудиторов. В соответствии с пунктом 57 ФСАД 4/2010 отчет о результатах проверки должен быть составлен своевременно, не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

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

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

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

отсутствия в отчете о результатах внешней проверки сведений о выявленных нарушениях, отраженных в рабочих документах.

### Реализация результатов проверок

В соответствии с пунктом 58 ФСАД 4/2010 отчет о результатах внешней проверки направляется объекту ВККР и органу, назначившему внешнюю проверку. Объект ВККР должен своевременно представить органу, назначившему внешнюю проверку, письменный ответ на отчет о результатах проверки, в том числе сообщить о запланированных действиях в случае выявления нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий. Орган, назначивший внешнюю проверку, должен своевременно рассмотреть отчет о результатах проверки и письменный ответ объекта ВККР на него и при необходимости принять соответствующие решения.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

ненаправления отчета о результатах внешней проверки объекту ВККР и органу назначившему внешнюю проверку;

отсутствия письменного ответа объекта ВККР на отчет о результатах проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора;

несвоевременного рассмотрения отчета о результатах проверки и принятия мер органом, назначившим проверку.

### Взаимодействие по вопросам ВККР с Росфиннадзором

В соответствии с частью 7 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ саморегулируемая организация аудиторов в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем исполнения предписания, обязана проинформировать об исполнении этого предписания Росфиннадзор.

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи нарушения данного требования.

### Прочие вопросы

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

- невыполнение утвержденного саморегулируемой организацией аудиторов плана проверок своих членов;
- подтверждения качества работы аудиторов без проведения в отношении этих аудиторов контрольных процедур;
- наличия рабочих документов проверок, в которых выводы, сделанные контролерами по результатам проверки аудиторского задания, не соответствуют информации, содержащейся в аудиторском задании;
- отсутствия в материалах проверок доказательств, подтверждающих результаты проверки, а именно: отсутствие рабочих документов проверки; наличие незаполненных или частично заполненных контролером рабочих документов проверки; наличие рабочих документов проверки, содержащих недостоверные сведения, подтвержденные контролером;
- несвоевременного направления в Минфин России сведений о запланированных и проведенных саморегулируемой организацией аудиторов проверках деятельности своих членов и о результатах этих проверок;
- отсутствия постоянного и систематического контроля за работой по осуществлению ВККР со стороны органов управления саморегулируемой организацией аудиторов;
- низкой эффективности осуществляемого саморегулируемой организацией аудиторов ВККР.

### **Доступ к информации на Интернет-сайтах саморегулируемых организаций аудиторов**

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

В ходе государственного контроля (надзора) выявлены случаи:

- размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов неполного объема сведений о лицах, прекративших членство в саморегулируемой организации аудиторов;
- отсутствия на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о месте нахождения, номерах контактных телефонов управляющей компании и специализированного депозитария, с которыми у саморегулируемой организации аудиторов заключены договора;
- отсутствия на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» информации о месте нахождения, номерах контактных телефонов и адресе электронной почты некоммерческих организаций, членом которых является саморегулируемая организация аудиторов;
- несвоевременного размещения на Интернет-сайте саморегулируемой организации аудиторов информации о решениях, принятых общим собранием членов саморегулируемой организации аудиторов, об изменениях в составе и

стоимости имущества компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов.