

УДК 657.6

Ключевые слова:

аудит, аудиторская деятельность, саморегулируемые организации, аудиторская профессия, совет по аудиторской деятельности, внешний контроль качества работы, общественный надзор

Л. З. Шнейдман, д. э. н.,

проф., директор Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России (e-mail: p1135_ss@minfin.ru)

С. В. Соломяный, к. э. н.,

начальник отдела Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России (e-mail: p1135_ss@minfin.ru)

Саморегулирование в аудите: основные результаты

Саморегулирование в аудиторской деятельности в России имеет давнюю историю. Создание первых профессиональных аудиторских институтов началось практически одновременно с появлением аудиторской профессии в стране. Еще до принятия Федерального закона «Об аудиторской деятельности»¹ такие институты принимали самое активное участие в выработке и реализации политики в сфере аудиторской деятельности. Существовавшие до 2010 г. профессиональные аудиторские объединения объединяли значительную часть аудиторов и стали по существу прообразом саморегулируемых организаций аудиторов.

Современные саморегулируемые организации аудиторов сформировались в соответствии с названным федеральным законом в 2009 г. В настоящее время в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов включены пять таких некоммерческих организаций: Аудиторская палата России (АПР), Институт профессиональных аудиторов (ИПАР), Московская аудиторская палата (МоАП), Российская коллегия аудиторов (РКА), НК «Аудиторская ассоциация Содружество» (ААС)². Эти саморегулируемые организации аудиторов (за исключением ААС) образовались путем преобразования одноименных профессиональных аудиторских объединений, действовавших до 2009 г.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ

Анализ деятельности саморегулируемых организаций аудиторов с 2009 г. показал, что основными ее результатами являются:

- организационное оформление аудиторской профессии;
- создание современной системы регистрации субъектов аудиторской деятельности;
- создание современной системы профессиональной аттестации аудиторов;

¹ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

² Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/reestr_selfreg/reestr/).

- создание всеобъемлющей системы внешнего контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности;
- создание системы воздействия на субъекты аудиторской деятельности, нарушающие установленные правила и требования;
- создание системы дополнительной имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности перед потребителями их услуг и иными лицами;
- обеспечение информационной открытости субъектов аудиторской деятельности;
- создание системы независимого от аудиторской профессии общественного надзора за аудиторской профессией;
- создание системы мониторинга и надзора за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.

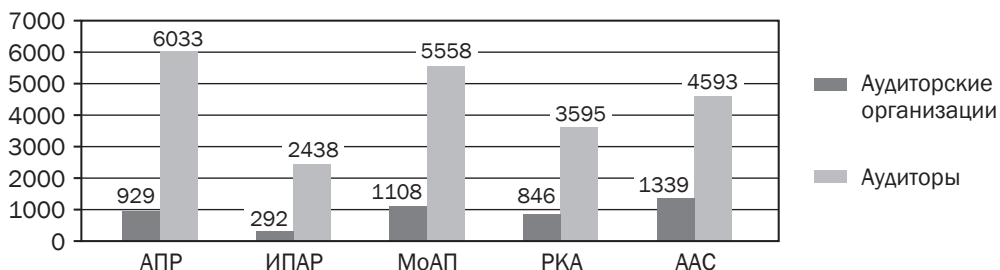
ОРГАНИЗАЦИОННОЕ ОФОРМЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ

В результате создания саморегулируемых организаций аудиторов и введения обязательного членства в них аудиторов и аудиторских организаций завершилось организационное оформление аудиторской профессии. Саморегулируемые организации аудиторов объединяют в своих рядах всех членов этой профессии. Посредством обязательного членства в саморегулируемых организациях аудиторов на всех членов аудиторской профессии распространяются атрибуты, обеспечивающие единство и целостность данной профессии: стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, подконтрольность членов аудиторской профессии, меры имущественной ответственности перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами.

Количество членов в саморегулируемых организациях аудиторов по состоянию на 1 декабря 2014 г. представлено на рис. 1.

Рисунок 1

Количество аудиторских организаций и аудиторов, включая индивидуальных аудиторов



Источник: Сведения из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/reestr_audit/infocontrol/).

Во всех саморегулируемых организациях аудиторов созданы коллегиальные и единоличные исполнительные органы управления, а также обязательные специализированные органы (орган, осуществляющий контроль за соблюдением членами саморегулируемой организации аудиторов установленных требований; орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия). В постоянно действующих коллегиальных органах управления всех саморегулируемых организаций аудиторов независимые члены составляют не менее одной пятой от общего числа членов этих органов. Во всех саморегулируемых организациях аудиторов приняты необходимые внутренние организационно-распорядительные документы, устанавливающие порядок деятельности организации и условия членства в ней.

Таким образом, саморегулируемые организации аудиторов со всеми своими атрибутами обеспечили институциональное оформление аудиторской профессии.

СОЗДАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ РЕГИСТРАЦИИ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно законодательству физическое лицо и коммерческая организация приобретают право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов³. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов.

Сведения, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций, обобщаются в контрольном экземпляре этого реестра, который предназначен исключительно для удовлетворения информационных запросов потребителей аудиторских услуг и иных заинтересованных лиц. Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций ведется Минфином России.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций содержит общие сведения о субъектах аудиторской деятельности, позволяющие идентифицировать их:

— в отношении аудиторской организации: наименование, организационно-правовая форма, ОГРН, ОГРН, адрес (место нахождения), номер телефона, адрес официального сайта в сети Интернет, адрес электронной почты и др.;

— в отношении аудитора: фамилия, имя, отчество, ОГРНЗ, ОГРНИП, место жительства (регистрации), номер квалификационного аттестата аудитора, номер телефона, адрес электронной почты и др.

Помимо этого в реестр аудиторов и аудиторских организаций включаются сведения:

— в отношении аудиторской организации: о численности аудиторов, о членах коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа аудиторской организации, о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах, о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций, о применении мер дисциплинарного воздействия, о прохождении внешнего контроля качества работы, о месте нахождения (адресе) всех филиалов и представительств и др.;

— в отношении аудитора: об аудиторских организациях, работником которых является аудитор, о прохождении внешнего контроля качества работы, о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах, о применении мер дисциплинарного воздействия и др.

Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций и его контрольного экземпляра осуществляется в электронном виде. В соответствии с Положением⁴ обеспечен электронный обмен информацией, связанной с ведением реестра аудиторов и аудиторских организаций и его контрольного экземпляра.

Сведения, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций, с декабря 2009 г. практически в полном объеме размещены и систематически обновляются саморегулируемыми организациями аудиторов на их официальных интернет-сайтах⁵. Сведения, содержащиеся в контрольном экземпляре реестра аудиторов и аудиторских организаций, размещены и систематически обновляются на официальном сайте Минфина России (www.minfin.ru) также с декабря 2009 г.

³ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

⁴ Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов. Утв. Приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н.

⁵ Адрес сайта АПР — www.sroapr.ru, ИПАР — www.e-ipar.ru, МоАП — www.npmoar.ru, РКА — www.rkanp.ru, ААС — www.auditor-sro.org.

Таким образом, действующая система регистрации субъектов аудиторской деятельности обеспечивает своевременный качественный учет всех лиц, получивших право вести аудиторскую деятельность, а также дает возможность всем заинтересованным лицам получить достаточно обширную информацию об этих лицах. Данная система регистрации в полной мере сопоставима с аналогичными системами, действующими в других странах.

СОЗДАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ АТТЕСТАЦИИ АУДИТОРОВ

Система профессиональной аттестации аудиторов включает проверку квалификации претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора, требование о систематическом повышении аудиторами квалификации и контроль соблюдения этого требования.

Проверка квалификации претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора проводится в форме квалификационного экзамена. В соответствии с требованиями законодательства⁶ для проведения квалификационного экзамена создана Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК»). Ее учредители — все саморегулируемые организации аудиторов. С 2011 г. АНО «ЕАК» проводит квалификационные экзамены на право получения квалификационного аттестата аудитора. За прошедший период сдавали квалификационный экзамен 7502 человека, сдали — 3326⁷. Экзамен проводится в форме комплексного тестирования и письменной работы. Организация квалификационного экзамена в высокой степени отвечает соответствующим международным стандартам, принятым Международной федерацией бухгалтеров и признанным во всем мире.

В течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, каждый аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации⁸. Такие программы и минимальная продолжительность обучения устанавливаются каждой саморегулируемой организацией аудиторов. Однако продолжительность обучения не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года и менее 20 часов каждый год. Для обеспечения непрерывного повышения квалификации аудиторов саморегулируемыми организациями аудиторов:

- установлен порядок прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации;
- утверждены 278 программ повышения квалификации аудиторов⁹;
- аккредитованы около 100 учебных заведений¹⁰, в которых аудиторы могут осуществлять повышение квалификации. Сеть таких учебных заведений охватывает практически всю территорию Российской Федерации;
- созданы специальные подразделения, которые организуют работу по повышению квалификации аудиторов.

Саморегулируемые организации аудиторов организовали систему подтверждения соблюдения аудиторами требования о непрерывном повышении квалификации. Для этого

⁶ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Порядок создания единой аттестационной комиссии (утв. Приказом Минфина России от 27 мая 2010 г. № 51).

⁷ Отчетность АНО «ЕАК» / Официальный сайт «Единой аттестационной комиссии» (www.eak-rus.ru/about/godovaya_otchetnost).

⁸ Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

⁹ Отчет «Повышение квалификации аудиторами в 2013 г.» / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/common/upload/library/2014/04/main/Povyshenie_2013.doc).

¹⁰ Данные реестров учебно-методических центров саморегулируемых организаций аудиторов (www.ipkapr.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=32&Itemid=75;

www.e-ipar.ru/images/stories/documents/obuchenie/perechenou17.10.14.doc;

www.npmoap.ru/education/povyshenie/;

www.rkanp.ru/sites/default/files/storage/perechen_130702_0.doc;

www.auditor-sro.org/files/activity/trainings/reest_umc_290914-deistv_j_iskluch.pdf).

ими установлены необходимые внутренние процедуры и созданы специализированные подразделения, которые организуют работу по подтверждению и по выявлению аудиторов, не прошедших повышение квалификации. За прошедший период в 39 823 случаях аудиторами подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации. Вместе с тем саморегулируемыми организациями аудиторов выявлены 92 аудитора, не прошедшие обязательное повышение квалификации¹¹.

СОЗДАНИЕ ВСЕОБЪЕМЛЮЩЕЙ СИСТЕМЫ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов (ВККР) осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов. Ими:

- 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.

Количество проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов проверок качества работы своих членов характеризуется следующими данными (табл. 1).

Таблица 1

Количество проверок качества работы членов саморегулируемых организаций аудиторов за 2010–2013 гг.

	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	Всего
Количество проведенных проверок, всего	2010	1989	787	1805	796	316	5693
	2011	2392	579	3203	919	942	8035
	2012	1542	679	1516	587	838	5162
	2013	1964	921	1965	706	598	6154
В том числе:							
аудиторских организаций	2010	335	73	313	192	68	981
	2011	304	88	625	212	169	1398
	2012	215	101	260	109	174	859
	2013	229	109	332	119	145	934
индивидуальных аудиторов	2010	2	1	0	3	6	12
	2011	12	9	88	28	19	156
	2012	28	9	45	30	24	136
	2013	33	14	46	12	41	146
аудиторов (без индивидуальных)	2010	1652	713	1492	601	242	4700
	2011	2076	482	2490	679	754	6481
	2012	1299	569	1211	448	640	4167
	2013	1702	798	1587	575	412	5074

Источник: Отчеты «Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» за 2010–2013 гг. / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_monitoring/).

¹¹ Отчеты «Основные показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» за 2010–2013 гг. / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_selfregulation/).

СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ НА СУБЪЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НАРУШАЮЩИЕ УСТАНОВЛЕННЫЕ ПРАВИЛА И ТРЕБОВАНИЯ

Во всех саморегулируемых организациях аудиторов созданы специализированные органы, осуществляющие рассмотрение дел о применении в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов мер дисциплинарного воздействия. Данные органы обеспечивают применение к аудиторами, которые нарушают требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также стандарты аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, мер дисциплинарного воздействия, установленных Федеральным законом. При этом созданная система воздействия на субъекты аудиторской деятельности, нарушающие установленные правила и требования, охватывает всех членов аудиторской профессии.

В табл. 2 представлена информация о принятых саморегулируемыми организациями аудиторов мерах дисциплинарного воздействия.

Таблица 2

Меры дисциплинарного воздействия, принятые саморегулируемыми организациями аудиторов в 2010–2013 гг.

Меры дисциплинарного воздействия	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС	Всего
Предписание, обязывающее устранить нарушения	2010	1	167	1	0	1	170
	2011	1	201	1	6	1	210
	2012	0	132	147	33	4	316
	2013	0	76	46	7	3	132
Предупреждение о недопустимости нарушений	2010	0	6	98	2	9	115
	2011	368	18	731	61	25	1203
	2012	11	27	871	42	85	1036
	2013	8	32	330	5	33	408
Штраф	2010	1	0	0	0	0	1
	2011	99	1	12	0	2	114
	2012	3	10	2	0	1	16
	2013	1	4	22	0	17	44
Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов	2010	12	0	36	2	5	55
	2011	6	122	113	1	7	249
	2012	0	67	38	37	6	148
	2013	6	43	90	31	44	214
Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов	2010	28	0	12	0	1	41
	2011	10	168	190	3	89	460
	2012	24	19	72	2	108	225
	2013	35	40	33	43	208	359

Источник: Отчеты «Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» за 2010–2013 гг. / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_monitoring/).

СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИМУЩЕСТВЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЕРЕД ПОТРЕБИТЕЛЯМИ ОКАЗАННЫХ ИМИ УСЛУГ И ИНЫМИ ЛИЦАМИ

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрено обеспечение саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов)

саморегулируемой организации аудиторов. Компенсационные фонды сформированы во всех саморегулируемых организациях аудиторов (табл. 3).

Таблица 3

**Величина компенсационных фондов
саморегулируемых организаций аудиторов в 2010–2013 гг., млн руб.**

По состоянию на 31 декабря	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС
2010	28,0	9,6	21,8	14,4	11,2
2011	29,9	10,1	23,7	15,3	12,4
2012	31,9	11,8	29,2	16,6	21,9
2013	33,3	12,6	30,6	17,2	23,6

Источник: Отчеты «Основные показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» за 2010–2013 гг. / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_selfregulation/).

За прошедший период выплаты из компенсационных фондов саморегулируемыми организациями аудиторов не осуществлялись.

В дополнение к компенсационным фондам АПР и РКА установили в качестве способа обеспечения дополнительной имущественной ответственности своих членов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами страхование (табл. 4).

Таблица 4

Обязательное страхование в саморегулируемых организациях аудиторов

СРО	Размер страховой суммы, тыс. руб.		
	Аудитор	Индивидуальный аудитор	Аудиторская организация
АПР	–	1000–100 000	1000–100 000
РКА	–	30	30–100

Источник: данные Аудиторской палаты России (АПР) (www.sroapr.ru/apr/chlenstvo/strahovanie.php); Российской коллегии аудиторов (РКА) (www.rkanp.ru/node/486).

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ ОТКРЫТОСТИ
СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Согласно требованиям законодательства¹² все саморегулируемые организации аудиторов создали и ведут официальные интернет-сайты, в электронные адреса которых включены доменные имена, права на которые принадлежат саморегулируемым организациям аудиторов. На сайтах саморегулируемых организаций аудиторов раскрыты обязательные информация и документы, иная информация и документы, связанные с их деятельностью, а также деятельностью их членов, в частности:

- сведения, содержащиеся в реестре членов саморегулируемой организации;
- стандарты и правила саморегулируемой организации;
- порядок осуществления контроля соблюдения членами саморегулируемой организации требований стандартов и правил, условий членства в саморегулируемой организации, а также порядок применения мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации; планы проверок членов саморегулируемой организации, а также общая информация о результатах проведенных проверок;
- информация о структуре и компетенции органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации;
- решения, принятые общим собранием членов саморегулируемой организации и ее постоянно действующим коллегиальным органом управления;

¹² Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».

— информация о способах и порядке обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами; порядок размещения средств компенсационного фонда в целях их сохранения и прироста, направления их размещения (инвестиционная декларация);

— годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность саморегулируемой организации и аудиторское заключение о ней.

В свою очередь, Минфин России в целях обеспечения доступа заинтересованных лиц к информации в сфере аудиторской деятельности на своем официальном интернет-сайте в разделе «Бухгалтерский учет и аудит» размещает, в частности:

- государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- сведения из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов;
- действующие и разрабатываемые нормативные правовые акты в сфере аудиторской деятельности;
- информацию о деятельности Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа;
- информацию об осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;
- статистические данные и результаты анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- сводную статистическую информацию о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

Раскрываемая саморегулируемыми организациями аудиторов и Минфином России информация позволяет получить достаточно полное представление о субъектах аудиторской деятельности и состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации.

СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ НЕЗАВИСИМОГО ОТ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ ОБЩЕСТВЕННОГО НАДЗОРА ЗА АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИЕЙ

В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности создан Совет по аудиторской деятельности. В его состав входят десять представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, три представителя правительственных органов, представитель Центрального банка Российской Федерации и два представителя аудиторской профессии. Совет по аудиторской деятельности призван обеспечивать общественные интересы в ходе осуществления аудиторской деятельности, выполнять функции, необходимые для поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности. Совет по аудиторской деятельности является институтом независимого от аудиторской профессии надзора за развитием этой профессии. Он обладает реальным экспертным потенциалом в области аудиторской деятельности, а также в областях, связанных с ней.

В целях подготовки решений Совета по аудиторской деятельности создан его Рабочий орган. Представители аудиторской профессии в Рабочем органе составляют более 70 % общего числа членов. Помимо представителей всех саморегулируемых организаций аудиторов в Рабочий орган входит руководитель АНО «ЕАК», два представителя Минфина России, а также представители научной и педагогической общественности.

Совет по аудиторской деятельности и его Рабочий орган начали работу в июле 2011 г. Заседания Совета по аудиторской деятельности проводятся ежеквартально; за прошедший период состоялось 14 заседаний. Заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности проводятся ежемесячно; за прошедший период состоялось 39 заседаний¹³.

¹³ Данные о заседаниях Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/council/).

Организация и деятельность Совета по аудиторской деятельности как независимого от аудиторской профессии органа регулирования аудиторской деятельности в полной мере соответствует общепризнанной международной практике. В свою очередь, Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности стал форумом выработки согласованных решений по важнейшим вопросам развития аудиторской профессии.

СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА И НАДЗОРА ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется Минфином России в форме плановых и внеплановых проверок с периодичностью не чаще одного раза в два года. Кроме того, Минфин России проводит систематическое наблюдение за исполнением обязательных требований, анализ и прогнозирование состояния исполнения обязательных требований при осуществлении деятельности саморегулируемыми организациями аудиторов¹⁴. Данный мониторинг ведется по следующим основным направлениям:

- 1) исполнение требований своевременности и полноты предоставления сведений в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- 2) исполнение требований своевременности, полноты и качества сведений, предоставляемых в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 3) исполнение требований раскрытия информации о деятельности саморегулируемой организации аудиторов и ее членов на официальном интернет-сайте этой организации;
- 4) исполнение требований по рассмотрению жалоб на действия членов саморегулируемых организаций аудиторов.

По результатам мониторинга и надзора за прошедший период Минфином России были вынесены (направлены):

- шесть предупреждений в письменной форме о недопустимости нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность;
- восемь предписаний, обязывающих проверенную саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам проверок нарушения и недостатки и устанавливающих сроки их устранения¹⁵;
- одно решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов;
- большое количество уведомлений о выявленных недостатках¹⁶.

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ СИСТЕМЫ САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Представленные основные результаты деятельности саморегулируемых организаций аудиторов свидетельствуют о том, что система саморегулирования в аудиторской деятельности создана и действует. Однако, оценивая указанные результаты, необходимо отметить:

- 1) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов формализм при приеме в члены, в особенности при оценке деловой (профессиональной) репутации

¹⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202 «Об утверждении Положения о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций».

¹⁵ Данные о результатах проверок саморегулируемых организаций аудиторов / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/monitoring/ResultInfo/).

¹⁶ Доклады об осуществлении Минфином России государственного контроля за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и об эффективности такого контроля (за 2011–2013 гг. / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/monitoring/Reports/)).

претендентов. Это не позволяет в должной мере выявлять недобросовестных участников рынка и закрывать им доступ в профессию;

2) низкий уровень корпоративного управления в саморегулируемых организациях аудиторов, в т. ч. контроля финансовой деятельности (наличие бюджетных комитетов, наличие и эффективность системы внутреннего контроля, ротация руководящих кадров, включая исполнительные органы, отчетность перед членами, проведение общих собраний и пр.). Это не способствует обеспечению эффективности и открытости саморегулируемых организаций аудиторов, не позволяет существенно уменьшить количество нарушений и недостатков при осуществлении возложенных на них полномочий;

3) формальный подход при проведении саморегулируемыми организациями аудиторов внешних проверок качества работы членов, низкая ответственность контролеров качества, возможность избежать проверок путем перехода в другую саморегулируемую организацию аудиторов, низкая эффективность контроля саморегулируемых организаций аудиторов, а также формальный подход при рассмотрении жалоб на действия членов, недостаточное применение мер воздействия к руководителям аудиторских организаций и аудиторам, допустившим нарушения установленных требований. Это не позволяет в должной мере повысить качество аудиторских услуг, очистить рынок от недобросовестных аудиторских организаций и аудиторов, не создает репутационных рисков для них;

4) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов формализм при организации и контроле систематического повышения аудиторами квалификации. В ряде случаев осуществление этих функций рассматривается саморегулируемыми организациями аудиторов в первую очередь в качестве источника дохода. Такое положение не способствует поддержанию и повышению уровня квалификации аудиторов и, соответственно, качества их работы;

5) слабость и неэффективность системы дополнительной имущественной ответственности членов саморегулируемых организаций аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами. Использование в качестве основного способа обеспечения такой ответственности компенсационных фондов не отвечает международной практике, налагает на аудиторские организации и аудиторов неоправданное финансовое бремя, омертвляет существенные для саморегулируемых организаций аудиторов финансовые ресурсы. Саморегулируемые организации аудиторов ограничены в способах размещения компенсационных фондов, что не позволяет обеспечить сохранность и прирост средств. В результате не обеспечивается механизм ответственности субъектов саморегулирования перед потребителями;

6) проявляемый саморегулируемыми организациями аудиторов излишний формализм во взаимоотношениях со своими членами (избыточная, часто неиспользуемая отчетность). Это создает неоправданные препятствия и возлагает на аудиторские организации аудиторов дополнительные временные и финансовые затраты;

7) нацеленность саморегулируемых организаций аудиторов на решение главным образом узкопрофессиональных, корпоративных вопросов и задач, не имеющих общественного значения;

8) недостаточность финансовой базы саморегулируемых организаций аудиторов. Источником доходов этих организаций на 75 % являются вступительные и членские взносы. Более 70 % смет саморегулируемых организаций аудиторов составляют расходы на содержание аппаратов управления¹⁷. В результате саморегулируемые организации аудиторов не имеют достаточных ресурсов для осуществления просветительской, исследовательской, методической деятельности, оказания поддержки своим членам.

¹⁷ Отчеты «Основные показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» за 2010–2013 гг. / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_selfregulation/).

Библиография

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
3. Положение о государственном надзоре за деятельностью саморегулируемых организаций. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2012 г. № 1202.
4. Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов. Утв. Приказом Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н.
5. Порядок создания единой аттестационной комиссии. Утв. Приказом Минфина России от 27 мая 2010 г. № 51.
6. Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/reestr_selfreg/reestr/.
7. Сведения из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/reestr_audit/infocontrol/.
8. Отчетность АНО «ЕАК» [Электронный ресурс] / Официальный сайт «Единой аттестационной комиссии». — Режим доступа: www.eak-rus.ru/about/godovaya_otchetnost.
9. Отчет «Повышение квалификации аудиторами в 2013 г.» [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/common/upload/library/2014/04/main/Povyshenie_2013.doc.
10. Данные реестров учебно-методических центров саморегулируемых организаций аудиторов [Электронные ресурсы]. — Режимы доступа: www.ipkapr.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=32&Itemid=75; www.e-ipar.ru/images/stories/documents/obuchenie/perechenou17.10.14.doc; www.npmoar.ru/education/povyshenie/; www.rkanp.ru/sites/default/files/storage/perechen_130702_0.doc; www.auditorsro.org/files/activity/trainings/reestr_umc_290914-deistv_i_iskluch.pdf.
11. Отчеты «Основные показатели деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» за 2010–2013 гг. [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_selfregulation/.
12. Отчеты «Основные показатели деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» за 2010–2013 гг. [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/audit/basics/audit_stat/MainIndex_monitoring/.
13. Данные Аудиторской палаты России (АПР) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.sroapr.ru/apr/chlenstvo/strahovanie.php.
14. Данные Российской коллегии аудиторов (РКА) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.rkanp.ru/node/486.
15. Данные о заседаниях Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/audit/council/.
16. Данные о результатах проверок саморегулируемых организаций аудиторов [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/audit/monitoring/ResultInfo/.
17. Доклады об осуществлении Минфином России государственного контроля за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и об эффективности такого контроля за 2011–2013 гг. [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: www.minfin.ru/ru/accounting/audit/monitoring/Reports/.