

Терехова Т. А.

*кандидат экономических наук,
ЧОУ ВПО «Институт социальных и гуманитарных знаний»*

Институт саморегулирования аудиторской деятельности в РФ

В статье рассматривается значение саморегулируемых объединений аудиторов как института, позволяющего повысить качество аудиторских услуг и эффективность внешнего контроля в аудите.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, финансовый контроль, стандарты, Саморегулируемая организация аудиторов.

Institute of self-regulation of audit activity in the Russian Federation

The article discusses the importance of the self-regulatory associations of auditors as an institution allowing to improve the quality of audit services and the effectiveness of external oversight audit.

Keywords: audit, auditing, financial control, standards, self-regulating organization of auditors.

Аудиторская деятельность в России значительно укрепила свои позиции за последние десять лет. Это связано, в первую очередь, с накоплением практического опыта и упрочнением нормативной базы в сфере аудита. Важным фактором в развитии современного аудита стало возникновение и стабильное функционирование официальных Интернет-сайтов Министерства финансов РФ, актуальными разделами которого стали бухгалтерский учет, МСФО и аудиторская деятельность, а также сайтов саморегулируемых организаций аудиторов и других специализированных организаций.

Аудит сегодня занимает важное место в системе финансового контроля Российской Федерации. Ее особенностью является одновременное существование государственного финансового контроля и независимого финансового контроля. Отличием современного аудита стало то, что с 2010 года аудиторская деятельность приобрела статус саморегулируемой.

В 2007 году вступил в силу закон «О саморегулируемых организациях» [1], а в 2009 — обновленный закон «Об аудиторской деятельности» [2]. Параллельно с этим в стране действовали саморегулируемые

объединения аудиторов. По аналогии с зарубежным опытом они должны были взять на себя важную часть функций уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности — Минфина РФ. Однако переход аудиторской деятельности к саморегулированию в России откладывался несколько раз по разным причинам. Выход аудиторской деятельности на самостоятельный уровень обозначился отменой лицензирования и созданием Единой Аттестационной Комиссии. В таблице 1 представлено перераспределение функций между СРО аудиторов и Минфином РФ с 2010 года.

Таблица 1

Функции Минфина и СРО аудиторов

До 2010 года		С 2010 года	
Минфин РФ	СРО аудиторов	Минфин РФ	СРО аудиторов
Разработка стандартов аудита – совместно с представителями аудиторской профессии, в т.ч. членами СРО. Утверждение стандартов аудита.	Методологическая помощь в разработке стандартов аудита	Утверждение Федеральных стандартов аудита	Разработка стандартов для своих членов. Стандарты СРО не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности. Помощь Минфину в разработке ФСАД
Лицензирование аудиторской деятельности		Отменено с 2010 года	Обязательное членство в СРО аудиторов
Ведение реестра аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов		Передана СРО	Ведение реестра аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
Организация внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов		Передана СРО частично. Контроль качества совместно с СРО в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бирж, страховых организаций и др.	Организация и проведение внешнего контроля качества своих членов
Ведение реестра и выдача квалификационных аттестатов		Передана СРО	Ведение реестра и выдача квалификационных аттестатов аудитора.

Продолжение таблицы 1

Ведение реестра аккредитованных УМЦ (обучающих центров)		Отменено	Обучение организуют СРО и выдают свидетельства о повышении квалификации
Проведение квалификационного экзамена на аттестат профессионального аудитора		Передано СРО	Квалификационный экзамен проводит Единая Аттестационная комиссия (ЕАК) — единый аттестующий независимый орган
Разработка и утверждение кодекса профессиональной этики		Одобрение кодекса профессиональной этики по каждому СРО	Каждая СРО аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.
Проверка соблюдения требований независимости аудиторов и аудиторских организаций		Одобрение правил независимости по каждой СРО	Каждая СРО принимает одобренные советом по аудиторской деятельности правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов		Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Отчет об устранении нарушений

Как видно из таблицы 1, многие функции Минфина РФ были связаны с надзором и контролем работы аудиторов. После 2010 года они перешли под ответственность саморегулируемых объединений аудиторов.

Минфин России уполномочен Правительством Российской Федерации осуществлять государственное регулирование аудиторской деятельности. Важнейшей формой взаимодействия являлось участие аудиторских объединений в обсуждении государственной политики в сфере аудиторской деятельности, постановка вопросов совершенствования правовой базы регулирования ее, участие в подготовке и обсуждении проектов нормативных правовых актов.

В период до 2010 года аудиторская деятельность лицензировалась Минфином РФ, а членство в СРО аудиторов не было обязательным. Так, в соответствии с отчетом Минфина о состоянии развитии аудита в 2007 году, на тот момент «членами аудиторских объединений являлись более 70% аудиторских организаций, фактически ведущих аудиторскую деятельность, и порядка трети аудиторов, фактически занятых в аудиторской деятельности» [6]. Закон 307-ФЗ заменил лицензирование обязательным членством в СРО аудиторов. В настоящее время все аудиторские организации и индивидуальные аудиторы являются членами СРО, иначе они не имеют права заниматься аудиторской деятельностью (статья 3 Закона 307-ФЗ). СРО аудиторов выполняют функции, предусмотренные Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее 307-ФЗ) [2], в том числе: ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций, ведение реестра и выдача профессиональных аттестатов, контроль качества работы своих членов, разработка и контроль исполнения стандартов, кодекса профессиональной этики и правил независимости.

Внешний контроль качества аудиторской деятельности Минфин осуществляет в отношении СРО и аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит экономических субъектов, поименованных в части 3 статьи 5 Закона 307-ФЗ.

Квалификационный экзамен по проверке квалификации лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, проводится аттестационной комиссией. Автономная некоммерческая организация «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК») была создана шестью саморегулируемыми организациями аудиторов (в том числе было НП «Гильдия аудиторов ИПБР») 31 августа 2010 года в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Приказом Минфина России № 51н от 27 мая 2010 года «Об утверж-

дении Порядка создания единой аттестационной комиссии» [71.7]. Однако нормативные требования к порядку проведения квалификационных испытаний утверждаются Минфином РФ. Так, Приказ Минфина РФ от 19 марта 2013 г. № 32н [4] «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена...» обновил соответствующие правила.

Профессиональные объединения аудиторов – СРО – создавались по требованию Федерального Закона «Об аудиторской деятельности» от 07 августа 2001 г. № 119-ФЗ, и действуют сегодня на основании Федерального закона от 01 декабря 2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» [11.8]. Федеральный закон 315-ФЗ устанавливает правовые основы деятельности саморегулируемых организаций, их основные функции, права и обязанности. Саморегулируемыми признаются некоммерческие организации, созданные в целях саморегулирования, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида. Законом предусматривается, что саморегулируемые организации сами разрабатывают и устанавливают для своих членов стандарты и правила своей деятельности, которые являются обязательными для выполнения всеми ее членами; представляют интересы членов саморегулируемых организаций в их отношениях с федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления; осуществляют контроль за деятельностью своих членов.

Минфином РФ ведется государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов. На 14 мая 2013 г. Минфином РФ аккредитованы пять объединений аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (АПР);

Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР);

Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (МоАП);

Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» (РКА);

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС).

Каждая из названных организаций осуществляет функции, перечисленные в таблице 1. Взаимодействие между СРО и их членами происходит посредством Интернет-сайтов (Таблица 2).

Таблица 2

Адреса официальных сайтов российских СРО аудиторов

Название СРО аудиторов	Адрес сайта в сети Интернет
Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (АПР);	http://sroapr.ru/
Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР)	http://www.e-ipar.ru
Некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (МоАП)	http://www.m-auditichamber.ru
Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» (РКА)	http://www.rkanp.ru
Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС)	http://www.auditor-sro.org

На сайтах СРО размещена информация о целях, задачах, уставе, организационной структуре, планах, направлениях развития и нормативной базе деятельности СРО, а также другие данные, касающиеся выдачи аттестатов, отчетности, обучающих семинаров и курсов повышения квалификации. Каждая СРО аудиторов является членом международного объединения бухгалтеров и аудиторов (Международная ассоциация бухгалтерского образования и исследований, Евразийский Совет Сертифицированных Бухгалтеров и Аудиторов и других).

Минфином РФ производится обработка отчетности аудиторских организаций, аудиторов и саморегулируемых объединений. Некоторые ее показатели представлены на диаграммах ниже.

Важный показатель СРО — количество его членов (организаций и индивидуальных аудиторов) (диаграмма 1).

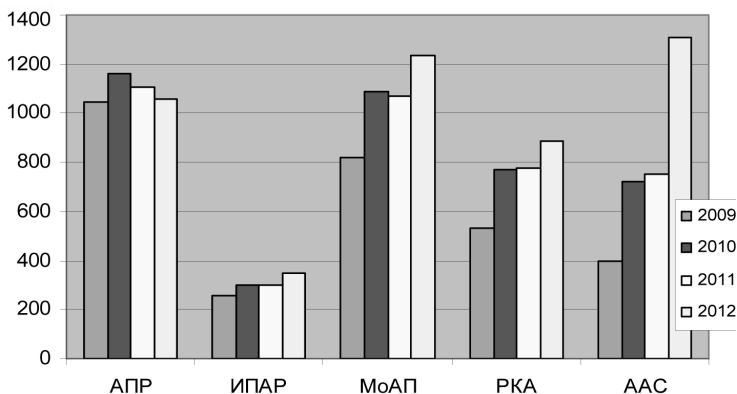


Диаграмма 1. Количество членов — аудиторских организаций

Как видно из диаграммы 1, лидером по количеству членов СРО — аудиторских организаций — является НП «Аудиторская ассоциация Содружество», причем за последние четыре года этот показатель был увеличен им практически в три раза. На стабильно невысоком уровне остается количество членов Института профессиональных аудиторских организаций. Однако эти данные говорят лишь об активности привлечения членов в ряды отдельно взятого СРО.

Из диаграммы 2 следует, что все аккредитованные объединения имеют положительную динамику — рост количества аудиторов — членов СРО: на конец 2009 года их насчитывалось около 16 тысяч, на конец 2012 на 50% больше — порядка 24 тысяч. Это говорит о росте спроса на аудиторские услуги в целом по РФ, что вынуждает аудиторов вступать в СРО.

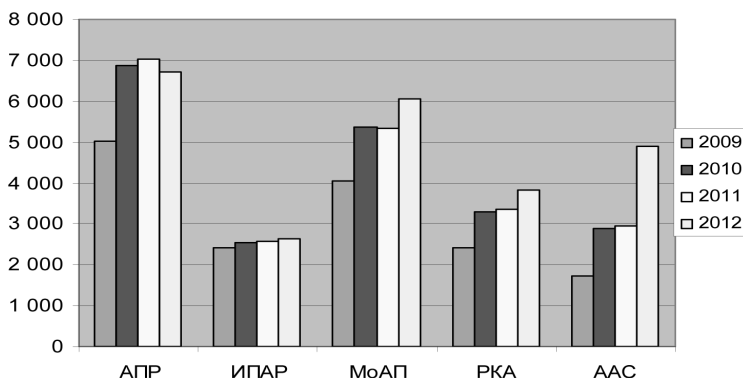


Диаграмма 2. Количество членов — аудиторов, включая индивидуальных аудиторов

Активность работы СРО в регионах отражается на диаграмме 3, из которой видно, что лидером в данном случае является Аудиторская палата России, которая создала свои подразделения более чем в 60 регионах страны.

За ней следуют ААС, ИПАР, РКА. Московская коллегия аудиторов не имеет подразделений. С одной стороны, этот показатель говорит о стремлении СРО охватить как можно большую долю участников рынка аудиторских услуг, а с другой — усложняет текущий контроль подразделений и управляемость организации.

Одним из требований закона об аудиторской деятельности является регулярное повышение квалификации аудиторов (п.9 ст.11): Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора,

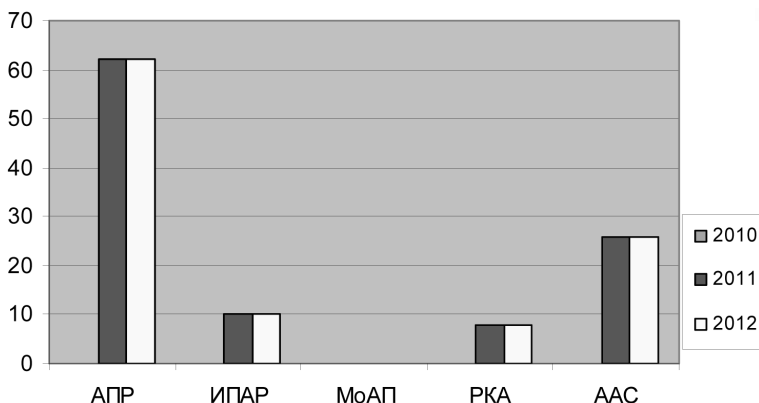


Диаграмма 3. Количество регионов, в которых имеются подразделения СРО аудиторов

проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год. На диаграмме 4 представлена информация о подтверждении квалификации аудиторами в течение 2011–2012 гг.

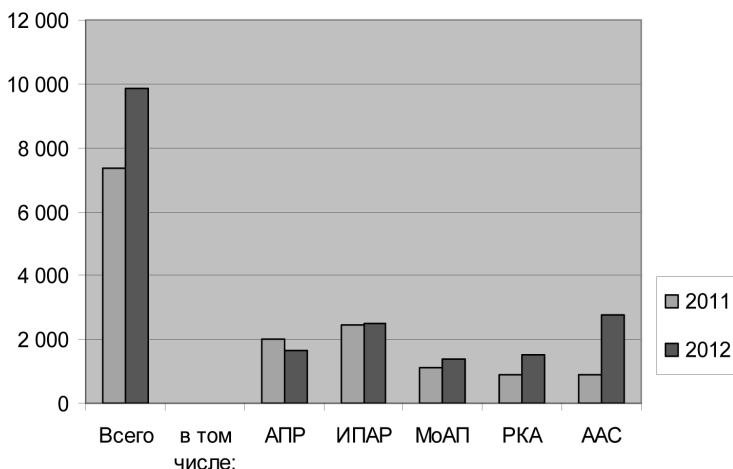


Диаграмма 4. Подтверждение повышения квалификации аудиторами

Повышение квалификации — серьезное требование закона, так как его отсутствие влечет за собой лишение квалификационного аттестата аудитора за исключением случая, когда саморегулируемая организация аудиторов с одобрения совета по аудиторской деятельности признает уважительной причину несоблюдения указанного требования (например, тяжелая болезнь). Из диаграммы 4 следует, что обучение по программам повышения квалификации аудиторы проходили в 2011 г. меньше, чем в 2012. Причем в это число вошло меньше половины всех аудиторов СРО (10 000 из 24 000).

Однако, как говорилось выше, качественный критерий работы СРО — не привлечение членов, а методическая работа с ними и нормативной базой аудиторов. Об этом ярко свидетельствует таблица 3.

Таблица 3

Методическая работа СРО в 2011, 2012 гг.

Показатель методической работы	Год	АПР	ИПАР	МоАП	РКА	ААС
Количество принятых стандартов аудиторской деятельности	2011	0	0	0	0	0
	2012	0	0	0	0	0
Количество принятых методических материалов по вопросам аудиторской деятельности	2011	3	2	23	4	1
	2012	15	0	22	0	2
Количество иных принятых правил (стандартов)	2011	0	10	1	0	0
	2012	0	0	1	0	0
Количество проведенных методических (в том числе обучающих) мероприятий	2011	35	5	111	7	24
	2012	42	1	84	49	23

Бесспорным лидером по методической работе в 2011–2012 гг. из всех СРО является Московская аудиторская палата, которая провела 195 обучающих мероприятий за два года, то есть 105% от объема проведенной работы других СРО. Конечно, необходимо учитывать аналитические данные о количестве слушателей, участников и результатах проведенных мероприятий. Однако тот факт, что МоАП уверенно работает на локальном уровне, является неоспоримым. Такой подход МоАП создает благоприятный климат для развития саморегулирования аудиторской деятельности. В целом же по всем СРО аудиторов в 2012 году наблюдается высокий рост активности в сфере обучающих программ.

Профессиональные объединения финансируются за счет целевых поступлений — членских взносов. В соответствии с законом о саморегулируемых организациях профессиональные организации в целях защиты от профессиональных рисков создают компенсационный фонд. На диаграмме 5 отражена сумма компенсационного фонда аккредитованных СРО.

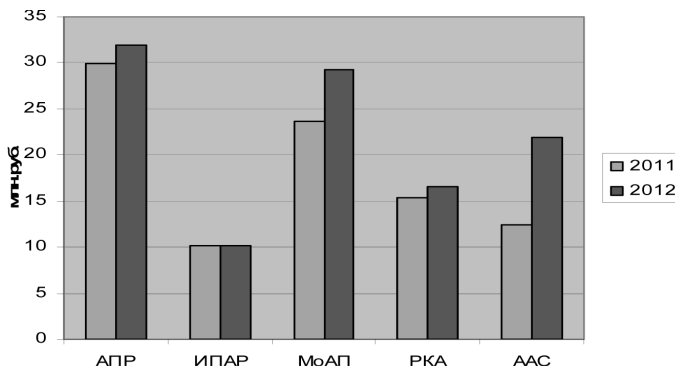


Диаграмма 5. Компенсационные фонды СРО аудиторов

Причем за два указанных года выплаты из компенсационного фонда не производились. Это означает, что в течение 2011–2012 года не возникало ситуаций, требующих возмещения ущерба, причиненного аудиторами своим клиентам в результате ошибок или непрофессионального поведения.

Таким образом, важная часть функций Министерства финансов — уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности была передана в руки профессионального сообщества. С одной стороны, это позволило сократить расходы бюджета, с другой — повысить эффективность внешнего контроля качества и объединить профессионально заинтересованные субъекты аудиторской деятельности. Так, расходы СРО на содержание аппарата управления в 2012 году составили порядка 150 млн.руб., на проведение внешнего контроля качества — около 45 млн.руб. Возникновение саморегулирования повысило статус аудиторской профессии.

Используемые источники

1. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007г. № 315-ФЗ.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ.
4. Приказ Минфина РФ от 19 марта 2013 г. № 32н «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации».
5. Приказ Минфина РФ от 27 мая 2010 г. № 51н «Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии».
6. [http: //www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
7. [http: //eak-rus.ru](http://eak-rus.ru)
8. [http: //www.consultant.ru /law/hotdocs /3325.html](http://www.consultant.ru /law/hotdocs /3325.html)