

Повышение качества аудита – стратегическое направление деятельности НП АПР. Новое в контроле качества

Алтухов К.В.

Председатель Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами – членами НП «Аудиторская Палата России»

01.10.2009 года приказом Минфина России № 455 Аудиторская Палата России (далее – АПР или Палата) стала первым российским профессиональным аудиторским объединением, зарегистрированным в качестве саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРО). Данное событие подтвердило соответствие АПР всем требованиям, установленным Законом об аудиторской деятельности для СРО аудиторов, и стало результатом огромной подготовительной работы, проведенной Советом и Дирекцией АПР.

Одним из важнейших требований к СРО аудиторов и аудиторским организациям, содержащихся в Законе, является Контроль качества аудиторской деятельности, основные положения которого определены следующим образом:

- Закон обязал аудиторские организации установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества, а также проходить внешний контроль качества работы.
- Предметом внешнего контроля качества является соблюдение требований Федерального Закона об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.
- Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляют СРО аудиторов.

- СРО аудиторов самостоятельно устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества.
- Плановая внешняя проверка качества осуществляется:
 - не реже одного раза в пять лет;
 - в отношении аудиторов общественно-значимых организаций не реже одного раза в три года.

Несмотря на отсутствие требований к профессиональным объединениям аудиторов в части контроля качества в предыдущей редакции Закона, АПР всегда уделяла огромное внимание качеству работы аудиторских организаций – членов АПР. Советом АПР в 2002 году была создана Комиссия по контролю за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики членами НП АПР (далее - Комиссия по контролю качества); в 2005 году был сформирован отдел по контролю за качеством аудиторской деятельности и соблюдением профессиональной этики аудиторскими организациями и аудиторами – членами НП «Аудиторская Палата России».

Формируя политику по контролю качества на новом этапе, Совет АПР определил следующие основные принципы:

- *Строгое соблюдение действующего регулирования.* Данный принцип прямо вытекает из требований Закона и является жизненно важным для нашей организации. Внутренняя организация, методика и практика проведения контроля качества, требования к аудиторским организациям и контролерам качества должны соответствовать самым строгим правилам и критериям, определенным действующим регулированием.
- *Поддержание репутации и престижа АПР и ее членов. Повышение качества услуг аудиторских организаций.* Конечной целью работы АПР является создание лучшей с точки зрения обеспечения качества аудита саморегулируемой организации для лучших аудиторских компаний и

аудиторов, а членство в АПР должно быть своеобразным «знаком качества» для аудиторской организации и каждого аудитора. Более того, члены АПР, которые успешно прошли контроль качества, могут рассчитывать на полную поддержку со стороны АПР .

- *Помощь аудиторским организациям в создании и поддержании системы внутреннего контроля качества.* До недавнего времени приоритетом являлось создание системы контроля качества, а именно формировались подход к проведению проверок и костяк контролеров качества, создавалась соответствующая организационная структура. Новым приоритетом на ближайшие несколько лет должна стать поддержка наших членов в развитии системы внутреннего контроля. Большая часть малых и средних аудиторских компаний, входящих в АПР, не располагает необходимым опытом и потенциалом для собственных разработок в этом направлении. Необходима методологическая и практическая поддержка, например, в форме семинаров, разработки типовой организационно-распорядительной документации и образцов рабочих аудиторских бумаг. Мы не можем проводить проверки качества аудиторских компаний без предварительного объяснения предъявляемых требований и без создания необходимой поддержки для формирования системы внутреннего контроля. При этом, дисциплинарное воздействие должно быть направлено, в первую очередь, против недобросовестных аудиторов, игнорирующих предлагаемую помощь со стороны АПР.
- *Дифференцированный подход.* Очевидно, что мы не можем предъявлять одни и те же требования при проверке качества больших, сетевых компаний и малых аудиторских фирм, так как невозможно «грести всех под одну гребенку». Репутация СРО аудиторов зависит, в первую очередь, от аудиторов общественно-значимых организаций, недаром Закон выделил их в отдельную группу. Поэтому к этой группе аудиторов должны быть предъявлены самые жесткие требования и, возможно, введена отдельная сертификация по контролю качества. Другая группа -

это малый аудиторский бизнес. Существующая сейчас программа проверок качества, к сожалению, не учитывает их специфики. Требуется упрощение подхода для этих организаций, создание новых методик проверок.

- *Преимственность.* Как уже отмечалось выше, в АПР уже несколько лет успешно работает система контроля качества. За это время сформирована собственная методология контроля качества и подготовлены квалифицированные эксперты. Система контроля качества формировалась с учетом лучшего международного опыта, во многом соответствует требованиям нового Закона и федеральным стандартам по внешнему и внутреннему контролю качества и готова к дальнейшему совершенствованию исходя из новых реалий аудиторской деятельности в России.
- *Международный опыт.* В этом году Совет АПР принял решение о вступлении в Международную федерацию бухгалтеров (МФБ) - организацию, которая осуществляет разработку и принятие международных аудиторских стандартов и кодекса этики. Кроме того, в АПР вошли российские подразделения шести крупнейших международных аудиторских компаний, которые делегировали своих представителей в Комиссию по контролю качества. Тесное сотрудничество с МФБ и участие в нашей работе представителей крупнейших международных аудиторских компаний должны привнести новый опыт и способствовать дальнейшему совершенствованию системы контроля качества АПР.
- *Взаимодействие с государственными органами и другими СРО аудиторов.* Система контроля качества АПР является элементом системы общественного надзора над аудиторской деятельностью, поэтому, наша деятельность должна быть максимально открыта для надзорных органов. Кроме того, понимая свою ответственность перед всем профессиональным сообществом, Совет АПР нацелен на расширение

взаимодействия с другими саморегулируемыми организациями, как в рамках Совета по аудиторской деятельности, так и на двух- или многосторонней основе. Контроль качества является одним из направлений, где взаимодействие в целях защиты рынка аудиторских услуг от недобросовестных auditors и, в конечном счете, репутации нашей профессии, соответствует интересам каждого аудитора и каждой организации.

Данные принципы, определенные Советом, легли в основу программы работы Комиссии по контролю качества в ближайшей перспективе.

Следующие направления работы Комиссии, на мой взгляд, являются наиболее важными:

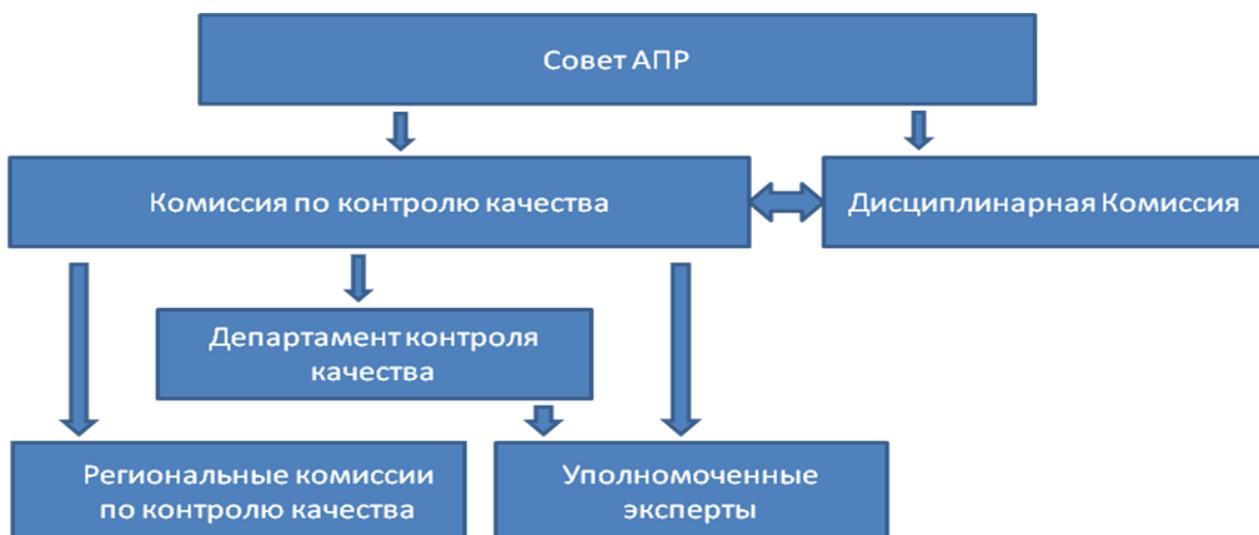
- Совершенствование *Положения о контроле качества* - действующая редакция уже устарела, так как не учитывает требования нового Закона и последних изменений в сфере регулирования и практики аудиторской деятельности в нашей стране.
- Совершенствование *Методических рекомендаций и программ по осуществлению контроля качества* вызвано появлением нового федерального стандарта по внешнему контролю качества и накопленным опытом проверок.
- Разработка *Методических рекомендаций по организации системы внутреннего контроля качества аудиторских организаций* – на текущий момент АПР не разрабатывались документы, призванные помочь аудиторским организациям в создании и поддержании системы внутреннего контроля качества. Как это отмечалось выше, разработка подобных документов становится новой приоритетной задачей.
- Разработка отдельных *методик программ по контролю качества аудиторских организаций, работающих с общественно-значимыми предприятиями и малых аудиторских фирм* является другим

приоритетным направлением в рамках принципа дифференцированного подхода к контролю качества.

- Разработка *Положения о подготовке, повышении квалификации и аттестации контролеров качества (экспертов)*. Существующая в настоящее время программа подготовки экспертов не учитывает изменений в законодательстве и практического опыта работы. До настоящего времени в АПР отсутствовала программа повышения квалификации экспертов. Более того, не было «реальной» аттестация экспертов - как следствие, многие прошли курсы подготовки только ради «корочек». В результате статус контролера качества заметно упал, а из 370 аттестованных экспертов в 2009 году только около 100 приняли участия в проверках. Кроме того, необходимо вводить институт штатных контролеров качества и механизмы проверок, в которых будут участвовать как штатные, так и внештатные контролеры.
- *Совершенствование механизма «входного» (предварительного) контроля качества*. В связи с получением статуса СРО и массовым приходом новых членов, механизм входного контроля нуждается в совершенствовании, чтобы он стал менее формальным и ориентированным на соблюдение кандидатами этических норм и базовых требований по документированию аудиторских проверок. При этом приоритетом должна быть защита интересов уже существующих членов Палаты, а не борьба за неопределившиеся аудиторские компании.
- *Разработка рекомендаций по совершенствованию системы контроля качества АПР*. В настоящее время система контроля качества пересматривается с целью полного соответствия заявленным целям и задачам. Среди необходимых изменений можно выделить:
 - Территориальная структура – определение правильного баланса между полномочиями «центра» и регионов на ближайшую и долгосрочную перспективы

- Штатное расписание – основными задачами являются преобразование отдела контроля качества в департамент с расширением его функций и создание института штатных контролеров качества и региональных уполномоченных экспертов.
- Совершенствование системы финансирования проверок качества и оплаты работы и компенсации расходов контролеров качества.

В настоящее время в АПР формируется следующая система контроля качества.



Полномочия в данной структуре предполагается распределить следующим образом.

Совет АПР:

- Организация системы контроля качества;
- Контроль за системой контроля качества.

Комиссия по контролю качества:

- Обеспечение внешнего контроля качества;
- Обеспечение «входного» контроля;
- Разработка нормативных и методических документов;

- Подготовка, аттестация и повышение квалификации экспертов;
- Обеспечение взаимодействия с государственными, международными и надзорными органами и другими СРО аудиторов по вопросам контроля качества.

Департамент контроля качества:

- Организационное и документационное обеспечение системы контроля качества;
- Обеспечение «входного» контроля;
- Разработка и актуализация нормативных и методических документов;
- Подготовка и аттестация и повышение квалификации экспертов;
- Обобщение информации по проведенным проверкам качества;
- Ведение реестра уполномоченных экспертов.

Эксперты и региональные комиссии:

- Формирование плана проверок;
- Организация и контроль осуществления проверок;
- Анализ соответствия проведенных проверок существующим требованиям.

В целом, предстоит большая работа по совершенствованию системы контроля качества. Многие из указанных выше документов уже находятся в работе в Комиссии по контролю качества и будут предложены на рассмотрение Совета АПР до конца года. При этом главные изменения ожидаются в следующем году, когда наша Палата начнет работать в качестве саморегулируемой организации аудиторов.