ПИСЬМО СЪЕЗДУ СРО ААС

Уважаемые делегаты Съезда!

Хочу обратить ваше внимание на ряд обстоятельств, связанных с качеством аудита, и высказать конкретные предложения по реализации мер, направленных на повышение качества аудита.

Несмотря на то, что в обществе много говорят о низком качестве аудита, на наш взгляд, объективными критериями это не подтверждается. Мы не знаем ни об одном случае, когда аудиторское заключение было признано судом заведомо ложным, или о случаях, когда страховые компании возместили кому-нибудь ущерб, нанесенный аудиторской организацией.

Тем не менее, мы не один раз оказывались в ситуации, когда выдавали отрицательное аудиторское заключение после немодифицированного заключения, выданного предыдущим аудитором, причем мы не подтверждали начальные данные аудируемого баланса. Такие единичные примеры являются свидетельством некачественного аудита, проведенного одной из этих организаций: либо мы провели аудит некачественно, либо предыдущий аудитор.

Некачественный аудит, скорее всего, имел место при проведении аудита кредитных организаций, у которых были отозваны лицензии в связи с нарушением законодательства. При этом пострадало множество организаций, особенно малого и среднего бизнеса, которые потеряли все свои средства, имевшиеся на счетах в этих банках. Мы считаем, что аудиторы в этих случаях не проинформировали пользователей отчетности об имевших место нарушениях в этих кредитных организациях.

Качество проведенного аудита также вызывает сомнение в тех редких случаях, когда на одного аудитора приходится неоправданно большое количество выданных аудиторских заключений за короткий промежуток времени.

Повышению качества аудита должен способствовать внешний контроль качества работы аудиторской организации и аудиторов (ВККР), проводимый СРО ААС. **ВККР должен помочь аудиторам выявлять нарушения, понять, в чем они заключаются и как избежать нарушений в дальнейшей работе. Только при таком подходе можно повысить качество аудита.** Однако этого не происходит в силу неудовлетворительной организации ВККР. Низкое качество внешнего контроля подтверждается известным нам решением суда о признании недействительным решение Комиссии по контролю качества в части утверждения результатов ВККР.

Наш опыт прохождения ВККР показал следующее.

Во-первых, контроль проводится с нарушениями положений внутренних документов СРО, нарушаются сроки проверки, установленные Постановлениями. Есть случаи, когда при сроке 1 месяц проверка длится и полгода и год. Результаты проверки не обсуждаются с аудиторами, протокол обсуждения, предусмотренный в Правилах проведения внешнего контроля качества, не составляется.

Во-вторых, нарушения, сформулированные в отчетах контролерах, трудно назвать нарушениями. Как правило, нарушения содержат такую формулировку «Пояснения, прилагаемые к отчетности, не содержат ….», что при этом нарушил аудитор, из формулировки нарушения никак не следует. Если аудитор что-то нарушил, должно быть указание на то, что он не сделал, сделал неправильно, несвоевременно, не в полном объеме и т. д. Ссылки на классификатор нарушений никак не помогают понять, что имеют в виду контролеры, они часто не имеют никакого отношения к факту нарушения. Например, нарушению «Несвоевременная уплата членских взносов» в отчете контролеров поставлено в соответствие нарушение «Нарушена организационно-правовая форма аудиторской организации» из классификатора. Что особенно удивляет в работе контролеров: даже такие одиозные ошибки в отчете они не исправляют.

В- третьих, часто контролеры недобросовестно выполняют свою работу: в листы оценки качества работы аудитора включают нарушения по заданиям, в которых аудитор не принимал участие, так как не работал в это время в организации или просто не участвовал в выполнении данного задания. Это не случайные ошибки контролеров, в последней проверке каждому из шести аудиторов были приписаны от одного до трех нарушений по заданиям, в которых они не принимали участие.

В-четвертых, при оценке директора как аудитора в листе оценки ему записывают все нарушения стандартов, которые были по организации. И это несмотря на то, что ни в одном задании директор не принимал участие в качестве аудитора, не выполнял никакие аудиторские процедуры, не подписал ни одного рабочего документа. У контролеров нет ни одного доказательства того, что директор, как аудитор, нарушил стандарты аудиторской деятельности.

В-пятых, несоблюдение положений рекомендаций контролеры трактуют, как нарушение стандартов.

В-шестых, отсутствует возможность объективного рассмотрения результатов внешнего контроля качества. Жалоба, направленная в Правление СРО ААС, направляется в Комиссию по контролю качества, на действия которой жалуется аудитор, далее Комиссия по контролю качества направляет жалобу куратору и эксперту, действия которых обжалуются аудитором. Результат очевиден: жалоба отклоняется.

Таким образом, существующую систему организации ВККР в СРО ААС нельзя считать эффективной, она не решает поставленные перед ней задачи, она не способствует повышению качества аудита. Уверены, что СРО ААС не заинтересовано в том, чтобы потоки исков в связи с некачественным ВККР направлялись в суды, что, несомненно, скажется на репутации СРО. Поэтому считаем необходимым незамедлительно принять соответствующие меры.

В целях повышения качества аудиторской деятельности членов СРО ААС предлагается следующее.

1. Создать Экспертную комиссию, действующую на постоянной основе, преимущественно из юристов, возложив на нее функции по разрешению разногласий между Комиссией по контролю качества и аудиторской организацией (аудитором).

2. В Правилах организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС предусмотреть мероприятия по проведению ежегодного мониторинга результатов работы кураторов и экспертов (не менее 1 отчета на каждого контролера). Отчеты по результатам мониторинга размещать на сайте СРО ААС.

3. Повысить ответственность куратора и эксперта за результаты ВККР. В случае признания судом недействительным решение Комиссии по контролю качества в части утверждения результатов ВККР члена СРО отстранить куратора и эксперта, проводивших указанную проверку, от участия в контроле качества сроком на 3 года.

Аудитор, член СРО ААС Орехова Зиня Тимергалиевна
ОРНЗ 21606090884