

**Основные проблемы аудиторской деятельности в Российской Федерации**

1 Несоответствие деятельности значительного количества аудиторских организаций целям аудиторской деятельности;

[Предлагаемые решения проблемы - актуализация критериев обязательности аудита; повышение требований к субъектам аудиторской деятельности и ответственности за результаты работы; повышение эффективности ВККР и института саморегулирования; введение в реестре аудиторов и аудиторских организаций ( через добавление «гиперссылок») системы так называемого «сквозного» учета работы аудитора с начала занятия им аудиторской практикой, учитывающей все занимаемые должности, места работы, статуса учредителя (участника) аудиторской организации]

2. Несоответствие критериев обязательного аудита объективной востребованности аудита на уровне аудируемых лиц и пользователей бухгалтерской отчетности;

[ Предлагаемое решение проблемы - актуализация критериев обязательности аудита, прежде всего, так называемых стоимостных]

3. Несоответствие требований к аудиторским организациям общественной значимости аудиторской деятельности.

[Предлагаемое решение проблемы-закрепление нормы о наличии в штате по основному месту работы не менее 3х аудиторов (если организация осуществляет аудит ОЗХС – в том числе не менее двух аудиторов с единым аттестатом). Возможность использования аттестата аудитора для подтверждения статуса только в одной аудиторской организации ]

4. Несоответствие качества аудита у значительного количества аудиторских организаций предъявляемым требованиям;

[Предлагаемое решение - реализация мероприятий по вышеприведенному п.3, повышение эффективности ВККР, повышение эффективности системы повышения квалификации, повышение ответственности аудиторов и аудиторских организаций]

5. Преобладание тенденции недобросовестной конкуренции на аудиторском рынке;

[ Предлагаемое решение - обеспечение «прозрачности» на аудиторском рынке за счет обязательного раскрытия информации на интернет сайтах аудиторских организаций и реестре аудиторов и аудиторских организаций; актуализация критериев обязательности аудита; повышение эффективности ВККР и института саморегулирования]

6. Несоответствие системы аттестации аудиторов требованиям отдельных отраслей

[Предлагаемое решение - изменение системы аттестации, разделив аттестат аудитора, как минимум на две ступени (степени и т.п.), по принципу набора компетенций ( с правом и без права проводить аудит организаций финансового сектора)]

7. Отсутствие «прозрачности» на аудиторском рынке, выражающееся в отсутствии свободного доступа к информации о масштабе деятельности аудиторской организации, ее реальных кадровых возможностях, специализации по видам аудита и результатам проведения аудита по всей базе лиц, подлежащих обязательному аудиту;

[Обеспечить раскрытие информации о масштабе бизнеса, кадровых возможностях и специализации аудиторских организаций на их интернет-сайтах и в реестрах аудиторских организаций, определить порядок использования информационного ресурса по результатам исполнения требований ст.18 Федерального закона № 402-ФЗ]

8. Несоответствие ответственности аудиторской организации общественной значимости аудиторской деятельности;

[ Предлагаемое решение - Комплекс решений, в том числе повышение минимальной величины уставного капитала аудиторских организаций; возможность установления дифференцированных требований по величине уставного капитала, численности аудиторов, имеющих основное место работы, размера страхового покрытия в зависимости от масштаба

деятельности их клиентов; ограничение для аудитора ( как физического лица) занятия иными видами деятельности, не связанными с аудиторской.]

9. Неэффективность механизмов, обеспечивающих независимость и соблюдение норм профессиональной этики аудитора (в широком понимании слова)

[Предлагаемое решение - Комплекс решений, в том числе повышение эффективности ВККР и повышение ответственности аудиторских организаций за вышеуказанные нарушения; ограничение доли выручки от одного клиента ( группы взаимосвязных лиц) в выручке от аудиторской деятельности аудиторской организации; ограничение возможности для аудиторской организации представлять иные, связанные с аудиторской деятельностью, услуги при наличии договора на проведение обязательного аудита.]

10. Несоответствие существующей системы повышения квалификации современному уровню требований, предъявляемых к аудиторской деятельности;

[Предлагаемое решение – изменение существующей системы повышения квалификации (зачастую повышение квалификации осуществляется в форме лекций, которые читают преподаватели ВУЗов, чья деятельность ограничивается обучением студентов и подработкой в «кустарных» аудиторских организациях) создание в будущем при Национальном Совете Института повышения квалификации аудиторов, способном в рамках (сверх рамок) обязательного повышения квалификации обеспечить ознакомление и обучение новым технологиям аудита, лучшим практикам аудита и опытом ведущих специалистов, широкое применение современной технологии обучения]

11. Отсутствие антидемпинговых механизмов и условий для исключения недобросовестной конкуренции при конкурсном отборе аудитора;

[ Принять поправки в п.7 ст.37 Федерального закона 44-ФЗ, добавив аудиторскую деятельность; внести в нормативные правовые акты положение о запрете участия в конкурсах аудиторских организаций, имеющих одного бенефициара; изменить форму реестра аудиторов и аудиторских организаций, предусмотрев в нем информацию о наличии в штате аудиторской организации аудиторов с единым аттестатом. ]

12. Недостаточная эффективность системы внешнего контроля качества работы аудиторской организации;

[ Предлагаемые меры - Комплекс решений, в том числе унификация требований к ВККР в различных СРО аудиторов; разработка системы критериев осуществления ВККР аудиторских организаций, осуществляющих аудит ОЗХС, в целях ограничения числа объектов контроля:

- аудиторских организаций находящихся в зоне риска (первый год создания организации, отсутствие ранее проводимого ВККР со стороны Федерального Казначейства; совпадение адреса или телефонов аудиторской организации с адресом и телефоном аудиторской организации, исключенной ранее из реестра; совпадение адресов и телефонов двух и более аудиторских организаций; выявление фактов искажения информации, представляемой аудиторскими организациями в рейтингах; наличие двух и более аудиторских организаций, имеющих одного бенефициара; наличие угроз независимости аудиторской организации, осуществляющей аудит ОЗХС и т.д.),

- аудиторских организаций обслуживающих наибольшее количество ОЗХС или наиболее значимых ОЗХС (по списку),

- аудиторских организаций, осуществляющих аудит ОЗХС прекративших свою деятельность (отзыв лицензии, банкротство),

- аудиторских организаций определенных по итогам мониторинга конкурсов по отбору аудитора (потенциальный демпинг). ]

13. Снижение эффективности аудиторской деятельности, выражающейся, в том числе, в резком сокращении удельного веса модифицированных аудиторских заключений в общем их количестве;

[Предлагаемые меры - Комплекс решений]

14. Недостаточная эффективность института саморегулирования в аудиторской деятельности.

[Предлагаемые меры - Комплекс решений, включая сохранение аудиторской организации, как субъекта саморегулирования; реализации мер по развитию саморегулирования в аудите в соответствии с концепцией механизмов саморегулирования].