

Методические материалы СРО ААС

Результаты нового опроса советов директоров (комитетов по аудиту) по вопросам взаимодействия с внешними аудиторами

Кирилл Витальевич Алтухов, член Правления СРО ААС

Александр Вячеславович Мышенков, канд. экон. наук,
член Комитета по стандартизации и методологии
аудиторской деятельности СРО ААС

Вступление

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) представляет результаты второго опроса советов директоров (комитетов по аудиту) российских компаний по вопросам взаимодействия с внешними аудиторами. За последние два года заметно изменился ландшафт российского финансового рынка. Как никогда стали актуальными вопросы полноты и доступности внешней отчетности эмитентов ценных бумаг, доверия к отчетности и, в целом, доверия на финансовом рынке. Существует мнение, что в следствие снижения фокуса на рост акционерной стоимости и вектора на закрытость институт корпоративного управления в нашей стране находится в кризисе; также в кризисе находится и институт внешнего аудита.

При проведении опроса мы видели перед собой две цели. Во-первых, мы хотели понять баланс между формальным и неформальным выполнением требований регулятора и ожиданиями в отношении деятельности советов директоров (комитетов по аудиту) по обеспечению интересов пользователей, приверженности лучшей практики. Было интересно оценить степень вовлеченности комитетов в подготовку внешней финансовой и нефинансовой отчетности, в том через диалог с внешним аудитором.

Опрос показал, что большая часть советов директоров (комитетов по аудиту) руководствуется скорее формальными требованиями. Особенно это проявилось в вопросах, которые в меньшей степени определены действующим регулированием, например, подготовка нефинансовой отчетности.

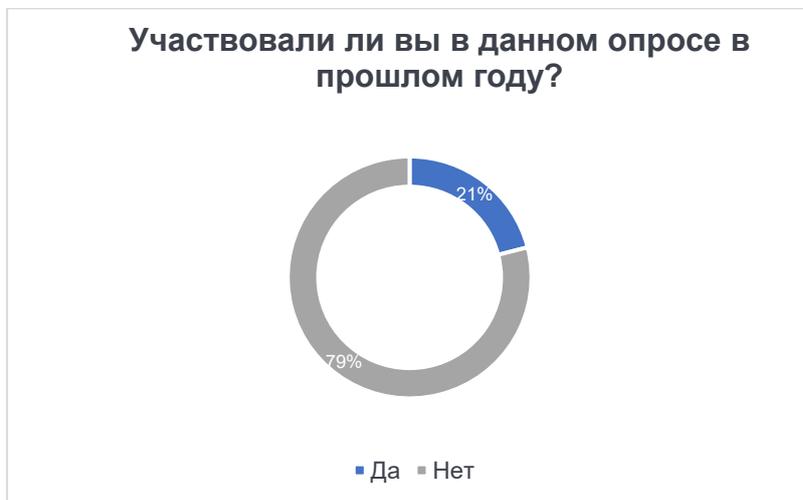
Во-вторых, мы хотели получить представление о выполнении аудиторскими организациями требований аудиторских стандартов в отношении взаимодействия с лицами, ответственными за корпоративное управление. По этому вопросу аудиторское регулирование довольно детально, также высок интерес органов контроля и надзора к соблюдению аудиторами таких требований. К сожалению, мы не увидели, должной инициативы аудиторов по выполнению соответствующих предписаний, во всяком случае, в оценке самих клиентов.

Результаты опроса могут быть интересны, как для советов директоров (комитетов по аудиту), которые ориентированы на лучшую практику корпоративного управления, так и для аудиторских организаций. Например, по итогам прошлогоднего первого опроса СРО ААС подготовила Методические материалы по взаимодействию аудиторских организаций с советами директоров (наблюдательными советами) аудируемых организаций ([ССЫЛКА](#)), которые также могут быть использованы при организации работы советов директоров (комитетов по аудиту).

Этот опрос был бы невозможен без участия Московской биржи и Института корпоративных секретарей, которые оказали нам бесценную помощь в его организации и проведении.

Участники опроса

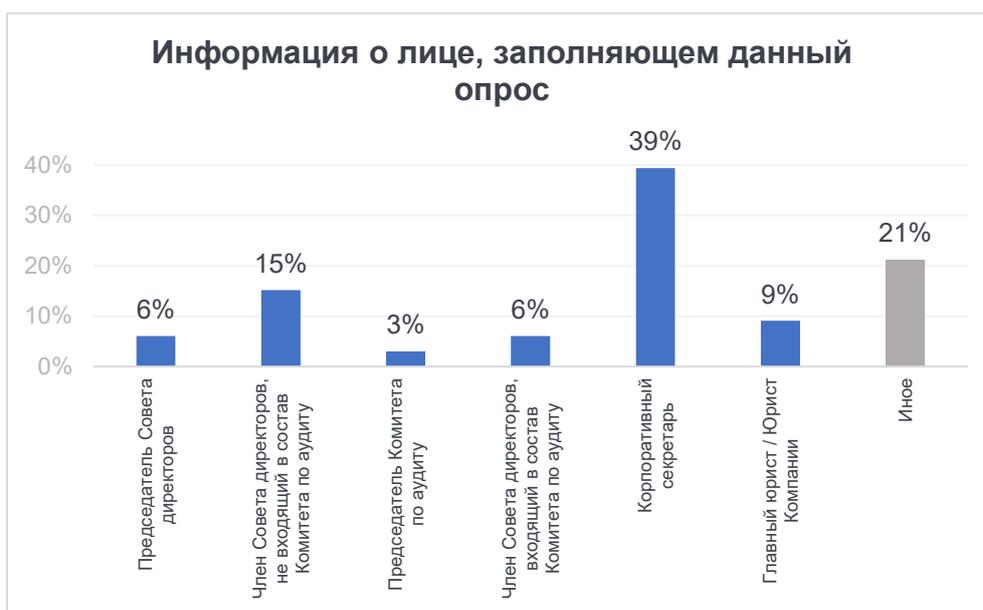
Общее количество респондентов второго опроса составило 33 компании, что немногим меньше, чем в прошлом году (42 Компании). Однако, учитывая, что большая часть вопросов повторяла или уточняла прошлогодние, а также то, что около 80% – новые участники опроса, можно говорить о росте интереса к опросу.



Источник: 2024 год

В рамках второго опроса, в отличие от первого мы собрали информация о лицах, которые его заполняли и выяснили, что в основном отвечали непосредственно члены совета директоров (около 30%), либо лица, вовлеченные в организацию и проведение заседаний совета директоров и его комитетов - корпоративные секретари и главные юристы (около 48%).

Также из комментариев мы поняли, что лица, попавшие в категорию «Иные», представлены, в первую очередь, генеральными директорами, главными специалистами по работе с инвесторами, ведущими специалистами по корпоративной работе и внутренними аудиторами.

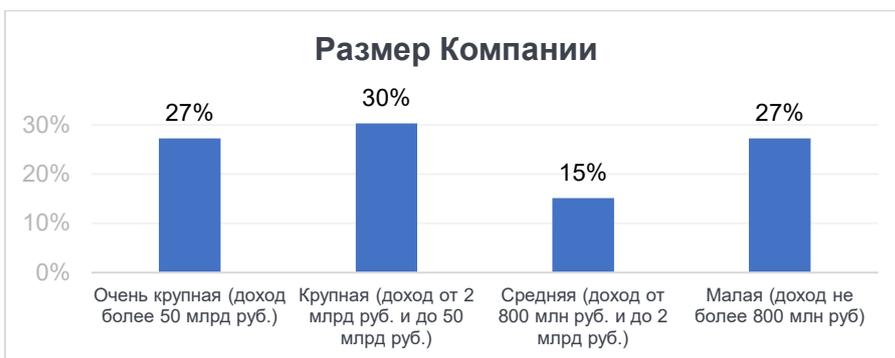


Источник: 2024 год

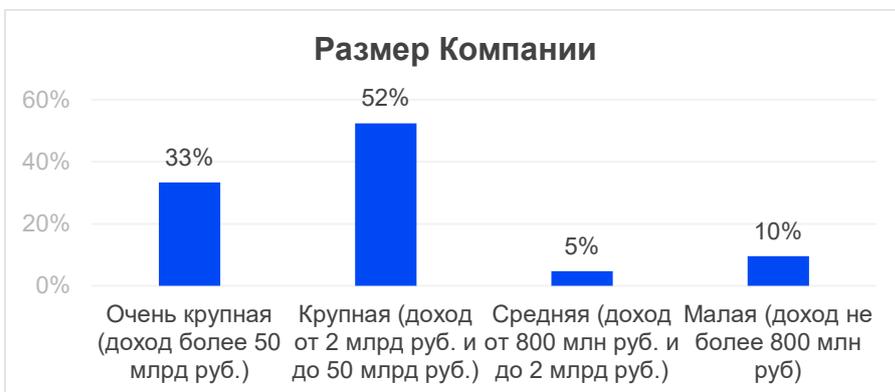
Интересна динамика по компаниям участников опроса. Основное изменения по сравнению с прошлым годом произошло по категории «Размер Компании» - в этом году участники более или менее равномерно распределились по группам, в зависимости от размера бизнеса, в то же время, как в прошлом году, преобладали крупные и очень крупные компании. Как мы поняли, это эффект новых участников опроса.

Также, как и в прошлом году, предприятия с государственным участием неохотно отвечали на опросник. Однако, за счет новых участников выросла доля компаний с иностранным участием.

У большинства компаний, как и в прошлом году, ценные бумаги допущены к организованным торгам на бирже, что также подтверждено принадлежностью к форме в виде ПАО, при этом из участников опроса только 6% вышли на биржу в период после 2022 года, остальные торговались на бирже ранее.



Источник: 2024 год



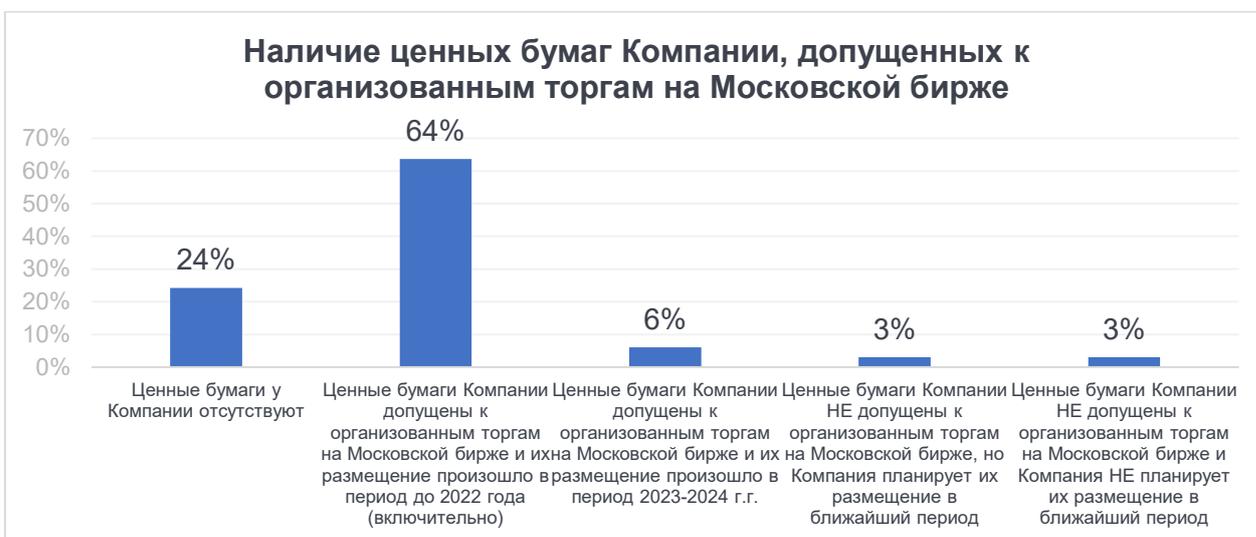
Источник: 2023 год



Источник: 2024 год



Источник: 2023 год



Источник: 2024 год

Состав комитетов по аудиту

Как и в прошлом году большинство респондентов отметили, что в их компаниях отсутствуют сложности с подбором и назначением в состав комитетов по аудиту независимых членов. При этом доля таких компаний стала больше. Очевидно, что менее крупные компании чаще сталкиваются с такой проблемой. Ответы в категории «Иное» в основном говорят о том, что комитет по аудиту создан не был.

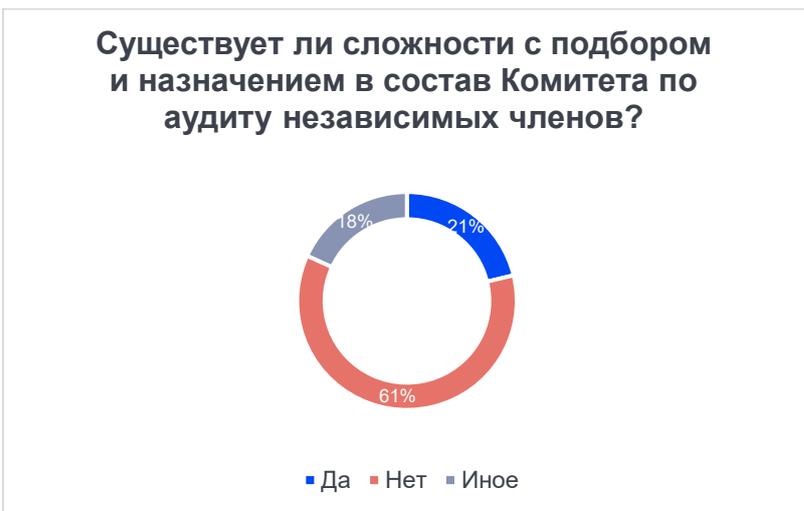
К сожалению, увеличилась доля компаний, у которых отсутствуют независимые директора, в первую очередь, за счет новых участников опроса. Также велика доля комитетов по аудиту, где независимые директора составляют меньшинство.

Стоит напомнить, что в соответствии с п. 2.4 Кодекса корпоративного управления¹, в состав совета директоров должно входить достаточное количество независимых директоров (не менее одной трети).

Кроме того, в соответствии с п. 4.3. Рекомендаций по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров

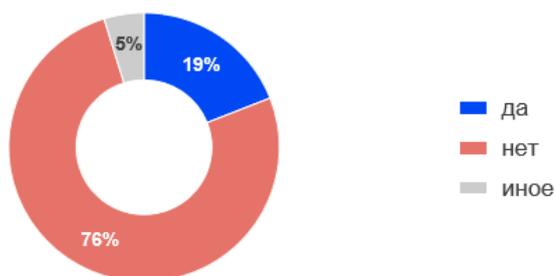
¹ Одобрен 21 марта 2014 года Советом директоров Банка России (письмо от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463)

(наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах², члены комитета по аудиту избираются из числа независимых членов совета директоров Общества.

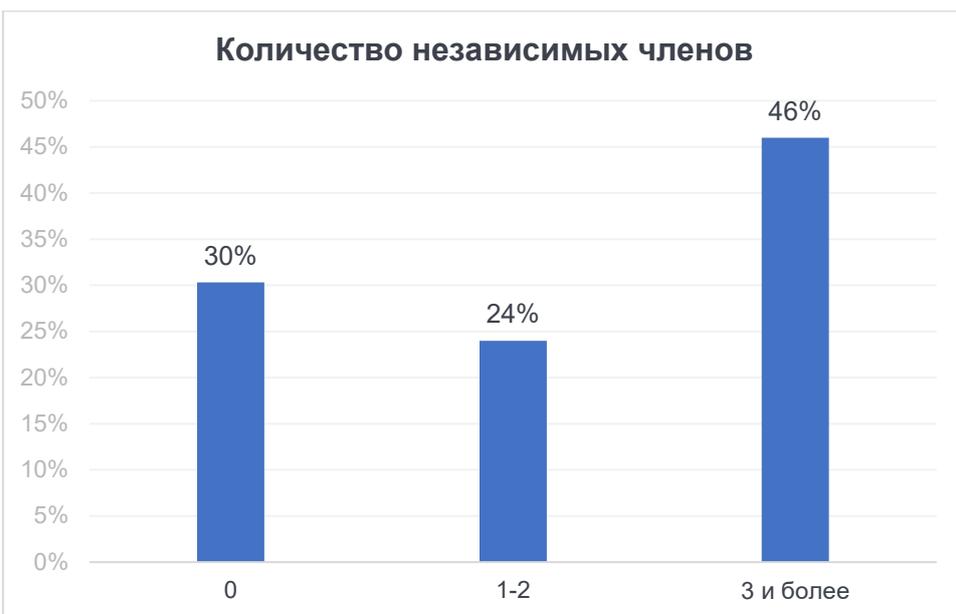


Источник: 2024 год

Существует ли проблема с назначением в состав Комитета по аудиту независимых членов?



Источник: 2023 год



Источник: 2024 год

² Приложение к письму Банка России от 1 октября 2020 г. № ИН-06-28/143, далее по тексту - Рекомендации по ОУР, ВК и ВА



Источник: 2023 год

Отбор внешнего аудитора

Участие комитета по аудиту в отборе внешнего аудитора является лучшей практикой и подавляющее большинство комитетов по аудиту подтвердили свое участие в этой процедуре, при этом процент участия в этом году вырос.

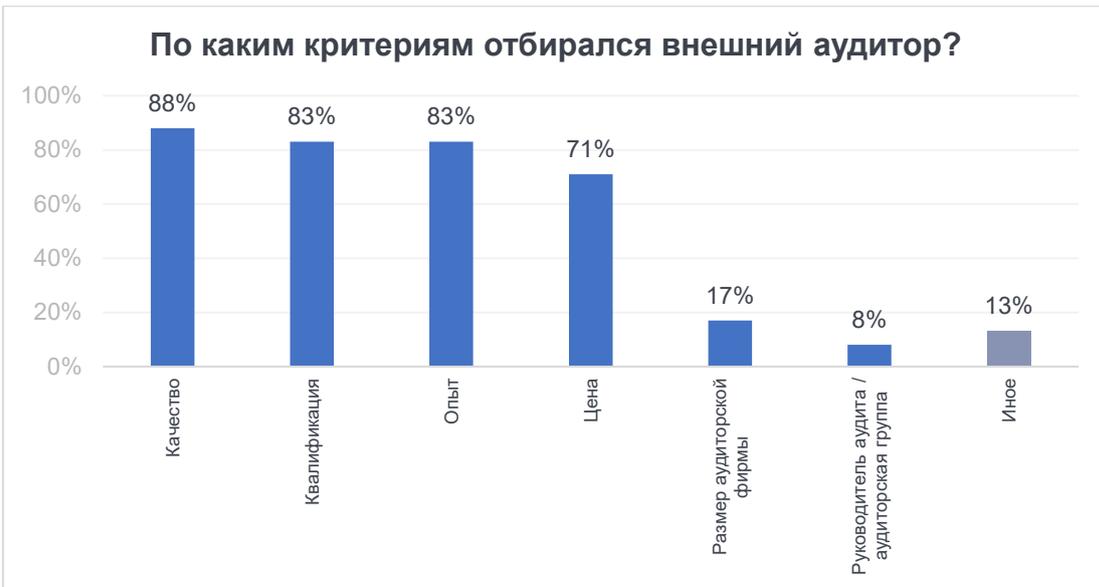
На вопрос был ли отбор аудитора в этом году положительно ответили 73% компаний-респондентов. Это показывает, что не все компании воспользовались правом назначать аудитора на период 2-3 х лет. Такой вопрос в прошлом году отсутствовал.

Стоит отметить, что, как и в прошлом году, цена не являлась определяющим критерием выбора (по сравнению с качеством, квалификацией и опытом аудитора).

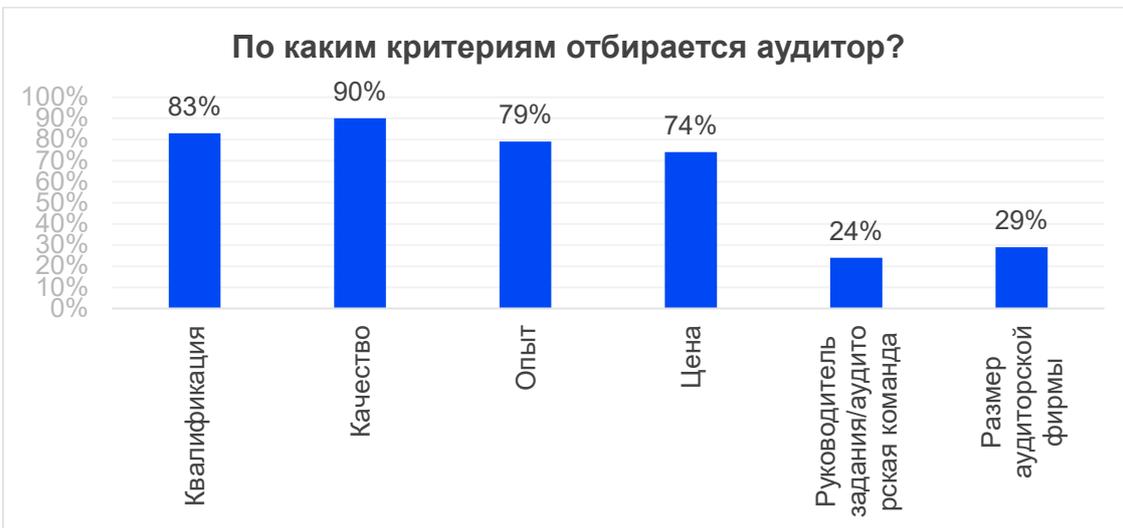
Важно, что большинство также участвовало в определении аудиторского вознаграждения. Стоит напомнить, что активное вовлечение комитетов по аудиту в определение вознаграждения аудитора позволяет найти правильное соотношение цены-качества аудиторских услуг и является лучшей практикой.



Источник: 2024 год



Источник: 2024 год

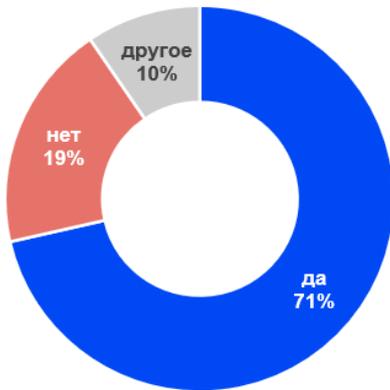


Источник: 2023 год



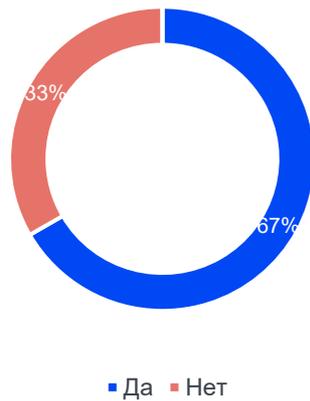
Источник: 2024 год

Участвует ли Комитет по аудиту
в отборе аудитора?



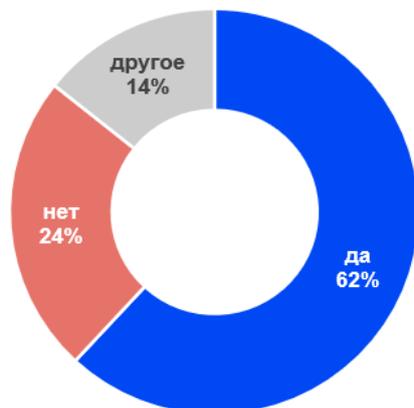
Источник: 2023 год

Участвовал ли Комитет по аудиту
в определении аудиторского
вознаграждения?



Источник: 2024 год

Участвует ли Комитет по аудиту в определении
аудиторского вознаграждения?



Источник: 2023 год

Регулярность и значение встреч комитетов по аудиту с внешними аудиторами

На ответ о количестве проведенных заседаний комитетов по аудиту в текущем календарном году только меньше половины ответили, что собирались чаще одного раза в год. При этом, в соответствии с п. 176 Кодекса корпоративного управления, встречи комитета по аудиту рекомендуется проводить не реже одного раза в квартал. Также менее половины опрошенных проводили встречи с внешним аудитором чаще одного в год.

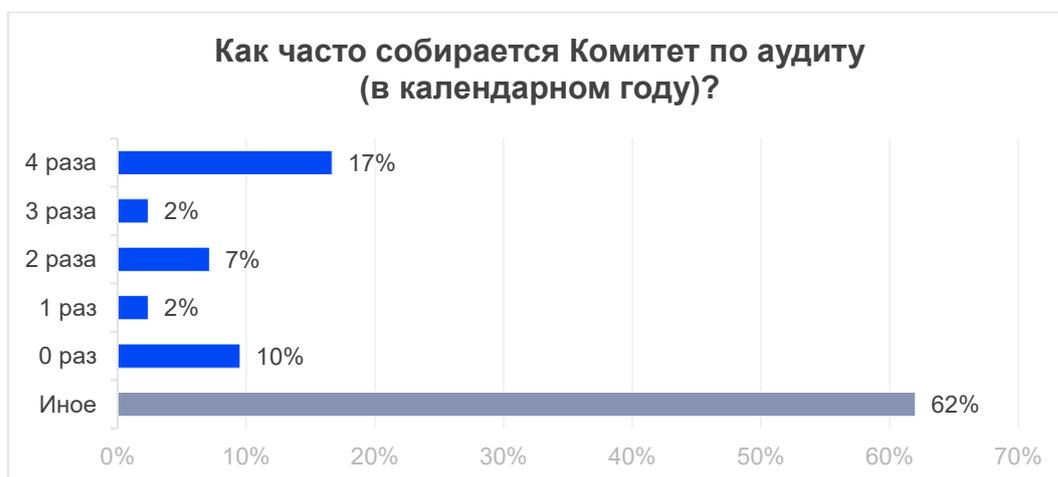
Динамика по сравнению с прошлым годам по этим двум вопросам ухудшилась, в первую очередь за счет новых участников опроса.

К сожалению, опрос показал, что комитеты по аудиту не всегда используют возможность прямого диалога и получения обратной связи от аудитора по значимым вопросам деятельности компании - взаимодействие с внешними аудиторами, в первую очередь, обусловлена формальностями, связанными с проведением обязательного аудита, и лишь небольшая доля опрошенных рассматривает взаимодействие с аудитором как возможность получать информацию минуя руководство компаний. Показали по сравнению с прошлым годом практически не изменились.

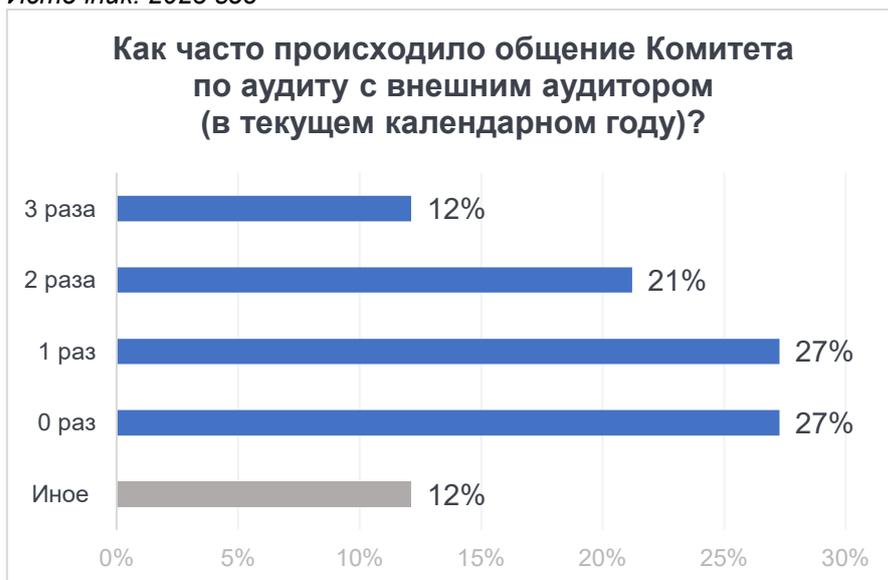
Интересно отметить, что за последний год комитеты по аудиту потеряли интерес к общению с внешними аудиторами тет-а-тет, то есть без участия руководства компании. Хотя такие встречи являются лучшей практикой корпоративного управления. При этом в большинстве компаний такие встречи вообще не проводились.



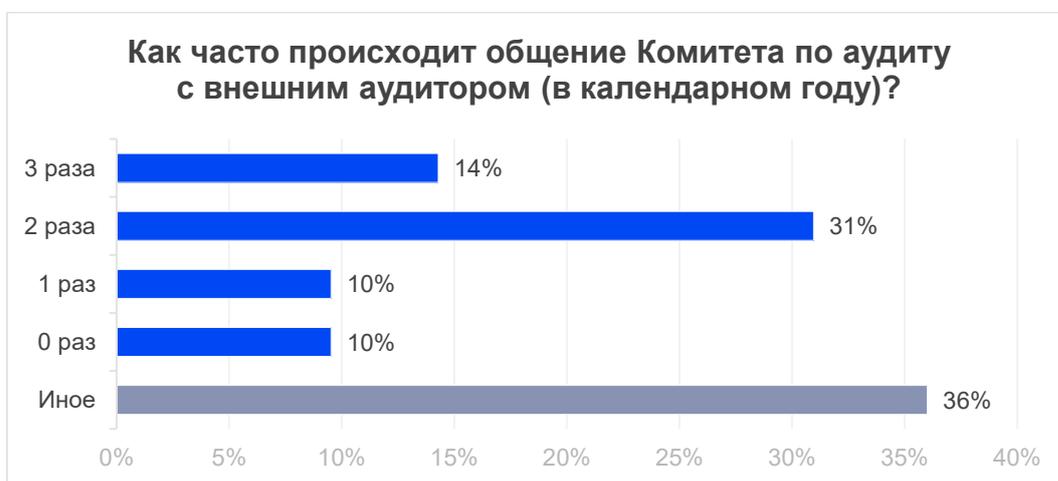
Источник: 2024 год



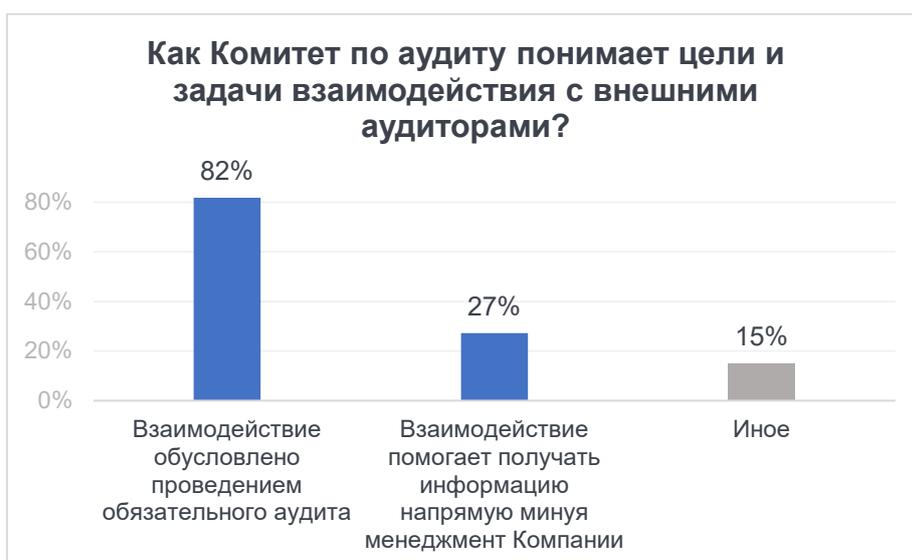
Источник: 2023 год



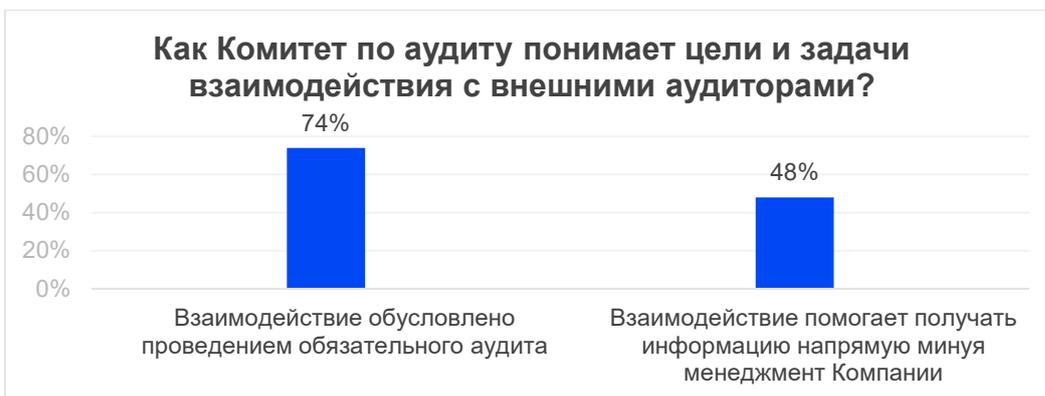
Источник: 2024 год



Источник: 2023 год



Источник: 2024 год

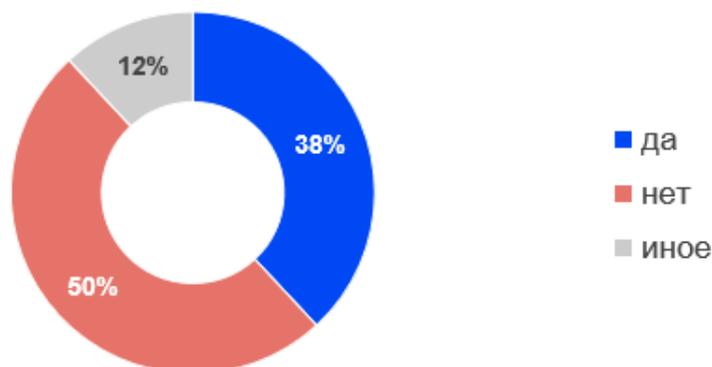


Источник: 2023 год



Источник: 2024 год

Практикуются ли встречи Комитета по аудиту с внешним аудитором без менеджмента Компании?



Источник: 2023 год

Участие комитетов по аудиту в утверждении внешних отчетных документов

Это новый блок вопросов по сравнению с прошлым годом.

В большинстве случаев на вопрос о том, какие внешние отчеты обсуждаются и одобряются комитетом по аудиту компании-респонденты отвечали про годовую бухгалтерскую

отчетность по РСБУ, финансовую отчетность по МСФО и годовой отчет. С учетом того, что большая часть респондентов является публичными компаниями, степень участия комитетов по аудиту в обсуждении финансовой отчетности по МСФО и годовых отчетов кажется недостаточной.

Кроме того, в тех случаях, когда комитеты по аудиту принимали участия в подготовке годовых отчетов/отчетов эмитента, только меньше половины участников обсуждали такие отчеты с внешним аудитором несмотря на то, что это является прямым требованием аудиторских стандартов.

Также ожидалось, что статистика участия комитеты по аудиту в обсуждении нефинансовой отчетности, такой как отчетность об устойчивом развитии, отчет эмитента и др., будет значительно выше.

Вопросам участия комитетов по аудиту в подготовке и обсуждении нефинансовой отчетности был также посвящен целый раздел нашего опроса (см раздел «Нефинансовая отчетность и ее заверение (аудит)»).

Начиная с прошлого года части компаниям стало разрешено публиковать так называемую раскрываемую финансовую отчетность, составленную на основе полного комплекта проаудированной финансовой отчетности по МСФО. Наш опрос показал, что меньше, чем в половине случаев такая отчетность одобрялась комитетом по аудиту и еще реже с ними согласовывался список изъятий с учетом применимых нормативных требований.

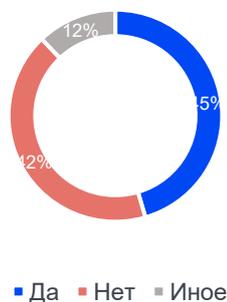


Источник: 2024 год



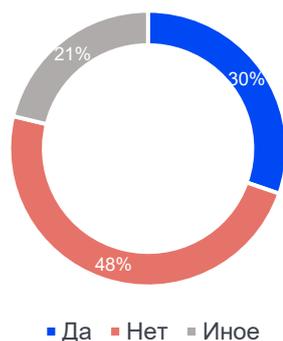
Источник: 2024 год

Одобряет ли Комитет по аудиту раскрываемую (публикуемую) финансовую отчетность Компании?



Источник: 2024 год

Согласовывает ли Комитет по аудиту список изъятий и удостоверяется ли в том, что (1) изъятия соответствуют нормативным документам и (2) обеспечивается достаточная степень полноты раскрытий?



Источник: 2024 год

Вопросы, обсуждаемые с внешними аудиторами

Самыми популярными вопросами, которые поднимали перед комитетом по аудиту внешние аудиторы, как и в 2023 году, стали ключевые вопросы аудита в аудиторском заключении, стратегия и план аудита, аудиторские поправки и вопросы независимости аудитора.

Стандарты аудиторской деятельности предлагают аудиторам также обсуждать ряд других вопросов в случае необходимости и применимости (например, информация о недобросовестных действиях, о необычных операциях, о системе управления качеством аудиторской организации³ и другие), но опрос показал, что такие вопросы обсуждались менее, чем в половине случаев.

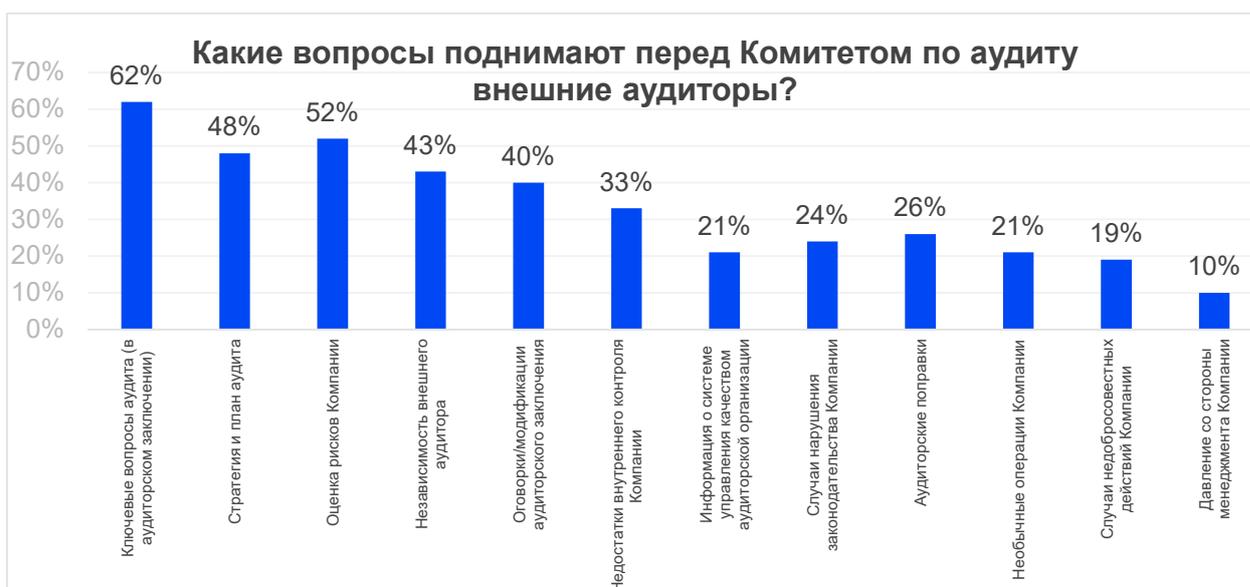
Стоит отметить, что на заседания комитетов по аудиту в большинстве случаев приглашались финансовые директора и/или главные бухгалтеры компании, которые

³ Международный стандарт управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»

отчитывались по вопросам учета, отчетности и другим вопросам. Однако уровень участия внутренних аудиторов оказался значительно ниже – в менее чем половины случаев. Важно напомнить, что приглашения данного круга должностных лиц рекомендовано Кодексом корпоративного управления.

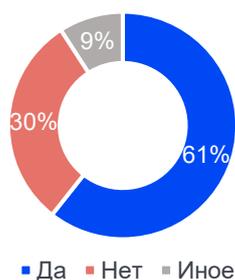


Источник: 2024 год



Источник: 2023 год

Практиковались ли встречи Комитета по аудиту с финансовым директором и/или главным бухгалтером Компании, в ходе которых последние отчитывались по вопросам учета, отчетности и другим вопросам?



Источник: 2024 год



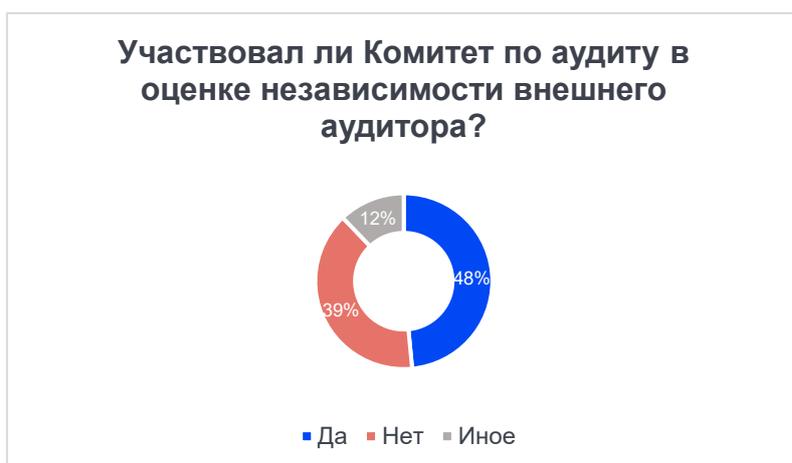
Источник: 2024 год

Независимость внешнего аудитора

Последние изменения в регулировании аудиторской деятельности требуют как от аудитора, так и лиц, отвечающих за корпоративное управление, уделять больше внимания вопросам аудиторской независимости. Однако, сожалению, в этом году заметно снизилась доля комитетов по аудиту, которые участвовали в оценке независимости аудиторов.

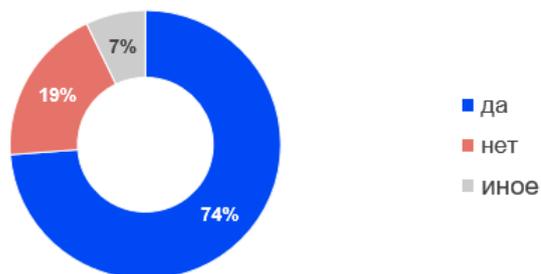
Опрос показал, что не меньше половины комитетов по аудиту установили какие-либо процедуры или ограничения, относящимся к вопросам независимости аудитора, которые вытекают из лучшей практики корпоративного управления или норм независимости аудитора, например, в отношении уровня неаудиторского вознаграждения, одобрения или ограничения неаудиторских услуг, установления круга пред одобренных услуг и др.

Интересно, что по вопросу целесообразности установления лимита на неаудиторское вознаграждение мнения опрошенных разделись примерно поровну.



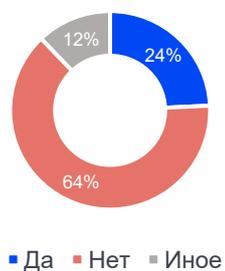
Источник: 2024 год

**Оценивает ли Комитет по аудиту
независимость внешнего аудитора?**



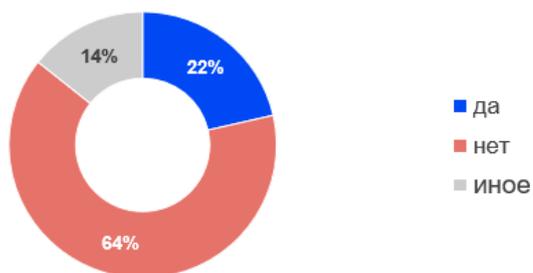
Источник: 2023 год

**Установлен ли лимит / соотношение
аудиторского и неаудиторского
вознаграждения внешнего аудитора?**



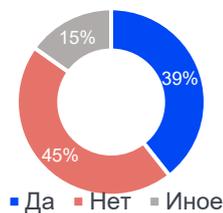
Источник: 2024 год

**Установлен ли лимит / соотношение аудиторского и
неаудиторского вознаграждения внешнего аудитора?**



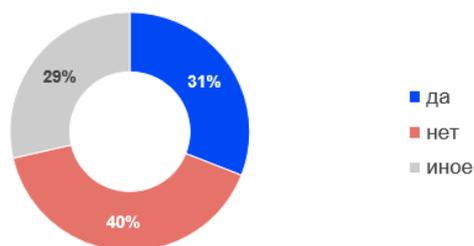
Источник: 2023 год

Считает ли Комитет по аудиту, что установление лимита / соотношения аудиторского и неаудиторского вознаграждения внешнего аудитора способствует поддержанию и/или повышению независимости внешнего



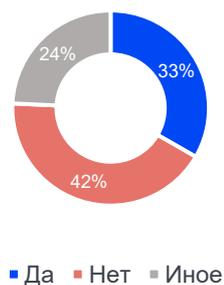
Источник: 2024 год

Считает ли Комитет по аудиту, что установление лимита / соотношения аудиторского и неаудиторского вознаграждения способствует поддержанию и/или повышению независимости внешнего аудитора?



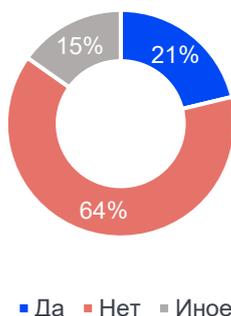
Источник: 2023 год

Информирует ли внешний аудитор Комитет по аудиту по суммам вознаграждения, полученным за неаудиторские услуги?



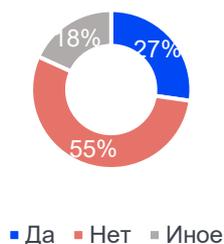
Источник: 2024 год

Есть ли в Компании запрет на оказание внешним аудитором неаудиторских услуг?



Источник: 2024 год

В случае наличия разрешения на оказание неаудиторских услуг внешним аудитором утверждает ли Комитет по аудиту список предодобренных услуг?



Источник: 2024 год

Нефинансовая отчетность и ее заверение (аудит)

Опрос показал, что немногим меньше, чем половина публичных компаний выпускают нефинансовую отчетность - такую как отчетность об устойчивом развитии или ESG отчеты несмотря на то, что ее составление не является обязательным. Некоторое снижение положительных ответов по сравнению с прошлым годом, объясняется, в первую очередь, новыми участниками опроса, не относящимся к категории крупных компаний.

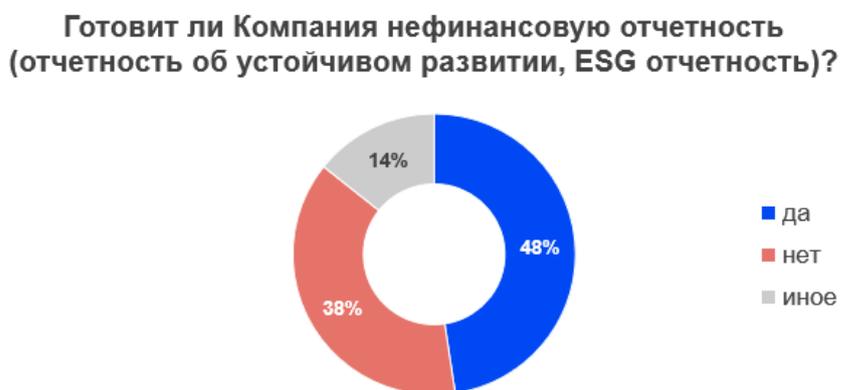
На этом фоне интересна статистика ответов об участии комитетов по аудиту в подготовке нефинансовой отчетности. Мы увидели, что лишь небольшой процент опрошенных был вовлечен в обсуждение по существу, например, обсуждали основные допущения, использованные в подготовке отчетности, контроли над ее составлением, достаточность, уместность и полноту раскрытия информации, соответствие применимым стандартам. Таким образом, роль комитетов по аудиту в большинстве случаев была скорее формальной.

В настоящее время в стране отсутствует обязательное требования по заверению публикуемой нефинансовой отчетности, хотя это является лучшей практикой и повышает доверие к отчетности со стороны пользователей. Согласно опросу, лишь незначительная часть компаний обращалась к внешним аудиторам или привлекала экспертов для так называемого «общественного заверения». Кроме того, в этом году никто из компаний не ответил положительно на вопрос об обсуждении с внешним аудитором, при их

привлечении, результатов заверения нефинансовой отчетности, однако и в прошлом году процент положительных ответов был не очень высоким.



Источник: 2024 год



Источник: 2023 год

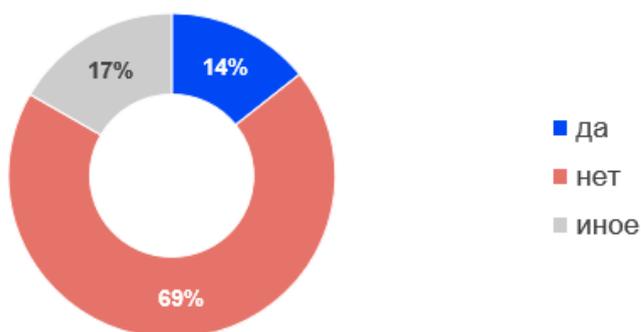


Источник: 2024 год



Источник: 2024 год

**Заверяет ли нефинансовую отчетность
Компании внешний аудитор?**

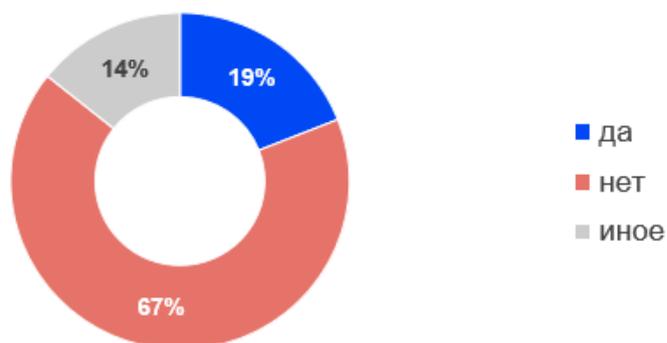


Источник: 2023 год



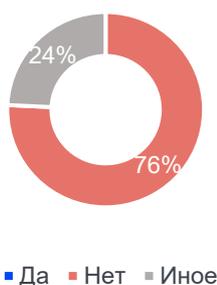
Источник: 2024 год

Есть ли общественное заверение нефинансовой отчетности Компании?



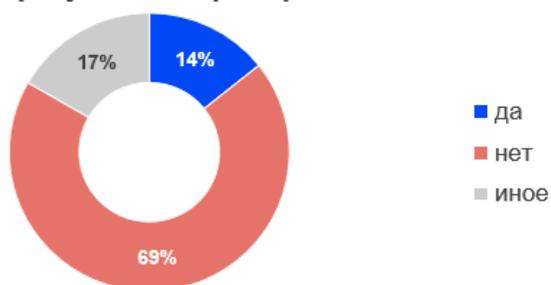
Источник: 2023 год

Если нефинансовую отчетность Компании заверяет внешний аудитор – то обсуждал ли Комитет по аудиту с ним результаты проверки?



Источник: 2024 год

Если нефинансовую отчетность Компании заверяет внешний аудитор – то обсуждал ли Комитет по аудиту с ним результаты проверки?



Источник: 2023 год