

аудит и консалтинг

Год несостоявшихся событий

— рынок —

С13 Кроме того, в зоне риска юридические лица, зарегистрированные по массовому адресу регистрации или если у клиента или контрагентов малая (до года) продолжительность работы, частая смена руководства компании, сложная структура собственности. Обращать внимание аудиторы должны и на нетипичное поведение клиента: промедление с представлением документов по запросу, отсутствие допуска аудитора к ключевым должностным лицам проверяемой компании. В зону риска попадают: большое количество операций с наличными, перевод ценных бумаг в иностранные депозитарии, многочисленные перепродажи товаров или услуг и т. д.

Аудиторы были ошеломлены подобной новацией. По их мнению, при проведении аудита есть выборка и именно на основании ее аудиторы делают выводы — полностью всех операций клиента они не видят, и потому делать однозначные выводы проблематично. К тому же выявление у клиентов рисков ОД/ФТ повлечет за собой значительные затраты, которые заказчик оплачивать не будет.

Еще одна новация в этой сфере — методика от финразведки по выявлению бенефициаров. Росфинмониторинг указал на то, что необходимо выявлять бенефициарных владельцев компаний также вытекает из требований FATF, и описал, каким образом может вестись проверка: финразведка советует предусмотреть в договоре с клиентом пункт о раскрытии бенефициара, проводить устные опросы клиента и письменное анкетирование. Эту информацию необходимо перепроверять через публикации в СМИ, искать сведения о возможных бенефициарах в интернете, коммерческих базах данных (СПАРК, «Коммерсантъ-Картошка» и проч.). И лишь после сопоставления самостоятельно собранных данных с информацией, полученной от клиента, можно будет говорить об установлении бенефициара. Если клиент отказывается раскрывать бенефициара или предоставляет заведомо недостоверные сведения, рекомендуется сообщить об этом в Росфинмониторинг. Бенефициара необходимо не только установить, но и идентифицировать. При сложной структуре собственности рекомен-



дуется установить всех бенефициаров и проверить, не внесены ли они в список лиц, причастных к экстремистской деятельности.

По мнению Нины Козловой, эти нововведения свидетельствуют о намерении государства использовать аудиторов для борьбы не только с отмыванием денег, но и с уходом от налогов. «Например, новая статья Налогового кодекса дала право налоговым органам истребовать у аудиторской организации документы, касающиеся исчисления и уплаты налогов, взносов аудируемым лицом», — напомнила она. «Это, безусловно, важные вопросы», — подчеркнула го-спож Козлова. — Однако введение новых обязанностей влечет возложение на аудиторов новых функций, например разработки дополнительных правил, программ по регулируемым вопросам».

Аудит-онлайн. Ноу-хау или мошенничество?

Еще одним важным и обсуждаемым событием на рынке российского аудита стало выделение средств Фондом развития интернет-инициатив (ФРИИ) в размере 2,5 млн руб. аудиторской компании в начале 2018 года. Эта организация была интересна фонду как стартап, который авто-

матизирует работу аудиторов в части анализа бухгалтерской отчетности. «АудитОнлайн», как объяснили в фонде, нашел возможность проводить аудит дистанционно, и это ноу-хау. Процесс реализован с помощью облачного решения, в котором работают аудиторы-сотрудники. В нем хранятся документы клиентов в защищенном и распределенном виде, встроена система автоматизации заполнения отчета, рабочих документов и системы планирования. На сайте компании «АудитОнлайн» на момент получения гранта было указано, что для проверки потребуются всего 22 документа и один-два дня.

Участники рынка были потрясены: до этого времени услуги аудита онлайн оказывали лишь недобросовестные игроки, по сути торгующие заключениями. А тут фонд, учрежденный в 2013 году по инициативе президента России и распорядившийся 6 млрд руб., вкладывает деньги в столь неожиданную компанию.

Рынок негодовал. Партнер KPMG Кирилл Алтухов отмечал, что действующие международные стандарты аудита требуют от аудитора во многих случаях личного присутствия, без этого невозможно провести ка-

сто недобросовестная реклама и введение потенциальных клиентов в заблуждение».

Так что реальным в истории с «АудитОнлайн» было лишь получение средств из фонда.

Превращение аудиторского заключения

Уникальная ситуация, которая также вызвала бурные дебаты на рынке, сложилась с аудиторским заключением банка «Дом.РФ» (на момент выдачи заключения банк назывался «Российский капитал», на 100% принадлежит госкорпорации «Дом.РФ»). А именно у банка оказалось два валидных заключения на отчетность за один и тот же период (2017 год). Договор на проведение обязательного аудита банк заключил с компанией «АудитОнлайн» (на момент заключения договора ФБК не уведомил заказчика о том, что один из его сотрудников входит в ревизионную комиссию. Кроме того, в уже проаудированной ФБК отчетности банк выявил ошибки. В официальном сообщении причину их появления на тот момент банк не раскрыл. «Эрнст энд Янг» провел аудит, выдал заключение, и оно появилось на сайте кредитной организации. В итоге у банка на сайте официально было раскрыто два заключения за один период, однако разного содержания. В заключении ФБК говорится о достаточности капитала, в заключении «Эрнст энд Янг» — о дыре в капитале кредитной организации в 34,7 млрд руб. и сомнениях в способности банка продолжать деятельность без помощи от «Дом.РФ». Федеральное казначейство провело внешний контроль качества в обеих компаниях, однако нарушений не выявило ни в одном случае. В итоге был создан беспрецедентный кейс: оказывается, разный взгляд на отчетность банка может привести аудиторов к совершенно разным выводам с разницей в оценке дыры в десятки миллиардов рублей. И все претензии ЦБ к аудиторам рухнув-

ших банков по поводу того, что те проглядели дыру, в принципе необоснованны.

Разрешила ситуацию также нетипично: ФБК и банк заключили в суде мировое соглашение о том, что ФБК проводил аудит инициативный и по «неитоговой» отчетности за 2017 год. Таким образом, заключение «Эрнст энд Янг» стало единственным.

Случаев превращения обязательного аудита в инициативный также ни разу не было в практике российского аудита. Так что непростые отношения банка «Дом.РФ» и ФБК эксперты называют одним из важнейших событий прошедшего года.

Не дождался ЕАЭС

Еще одно не состоявшееся в прошлом году событие — введение единых требований к аудиторам стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Работа над проектом соглашения, в рамках которого на территории союза будут действовать единые принципы аудита, была завершена еще в марте 2017 года. Цель соглашения — сформировать в странах ЕАЭС единый рынок аудиторских услуг. В документе декларируются общие подходы к организации и регулированию аудиторской деятельности на территории России, Белоруссии, Казахстана, Киргизии и Армении. На практике это должно было означать действующую на всей территории ЕАЭС аттестацию аудиторов, единый контроль качества. По словам Сергея Шапигузова, взаимное признание (частичное) аудиторских сертификатов на всем пространстве союза могло бы не только способствовать укреплению экономических связей и развитию единой финансовой инфраструктуры, но и дать позитивный импульс развитию бизнеса в ЕАЭС. «Аудиторы и консультанты получили бы возможность сопровождать своих клиентов не только на территории своих государств, подобный опыт существует в странах Юго-Восточной Азии», — отметил эксперт. Господин Шапигузов считает, что в нынешней ситуации более перспективным выглядит не попытка сближения национальных стандартов, а общая работа в рамках международных аудиторских стандартов и международных стандартов финансовой отчетности, которые активно внедряются и применяются на всем пространстве ЕАЭС.

Вероника Горячева

Ранжир крупнейших групп и компаний в области аутсорсинга учетных функций по итогам 2018 года

Место по итогам 2018 года	Место по итогам 2017 года	Группа компаний / компания	Местоположение центрального офиса	Выручка от услуг аутсорсинга учетных функций за 2018 год (тыс. руб.)	Темпы роста выручки за год (%)	Среднее число специалистов (чел.)	Число компаний в группе	Тип участника
1	1	BDO Unicon Outsourcing	Москва	1301836	3,1	436	2	Группа компаний
2	2	«Интерком»	Москва	1212621	6,4	545	5	Группа компаний
3	6	SCHNEIDER GROUP	Москва	621757	19,7	243	4	Группа компаний
4	8	IC-WiseAdvice	Москва	586909	28,4	331	5	Группа компаний
5	5	TMF Group	Москва	585450	12,2	188	3	Группа компаний
6	3	«Юнистафф Пейрол Компани»	Москва	565341	6,5	н.д.	3	Группа компаний
7	7	БКГ «Информсервис»	Москва	490290	2,7	194	4	Группа компаний
8	4	UCMS Group	Москва	462171	-12,0	278	3	Группа компаний
9	11	«РН-Учет»	Москва	362194	42,9	289	1	компания
10	10	Accountor Russia	Санкт-Петербург	351245	12,9	118	3	Группа компаний
11	9	«Созидание и Развитие»	Москва	339597	-9,3	85	2	Группа компаний
12	—	Belleage Ailinga	Москва	303526	—	58	3	Группа компаний
13	12	Acscor	Санкт-Петербург	288306	19,9	117	3	Группа компаний
14	16	«АБУ бухгалтерские услуги»	Москва	232282	41,3	43	1	компания
15	—	«Северсталь-Центр Единого Сервиса»	Ярославль	227533	-3,1	761	1	компания
16	15	«Мазар»	Москва	219961	21,3	87	2	Группа компаний
17	14	«Бейкер Тилли Рус»	Москва	213221	-1,3	78	1	компания
18	13	ФБК Грант Торнтон	Москва	211721	-3,4	98	2	Группа компаний
19	17	«Интерком-Аудит»	Москва	149309	2,0	37	12	Группа компаний
20	20	BLS	Москва	137606	12,9	92	5	Группа компаний
21	23	«БРИДЖ ГРУПП»	Москва	133849	55,3	96	2	Группа компаний
22	24	«АВУАР»	Челябинск	102409	22,2	78	4	Группа компаний
23	26	ADE Professional Solutions	Москва	97802	33,4	40	3	Группа компаний
24	33	«АЛЬТАУС Консалтинг»	Москва	87507	41,6	37	4	Группа компаний
25	27	«НОРД АУТСОРСИНГ»	Москва	82888	18,5	58	3	Группа компаний
26	—	«Роско»	Москва	74511	123,8	25	2	Группа компаний
27	25	«Кроу Россия»	Москва	62621	-17,2	18	3	Группа компаний
28	32	«Калита»	Екатеринбург	57732	28,1	66	2	Группа компаний
29	52	«МИК» Эксперт»	Москва	50471	21,4	41	1	компания
30	31	ИУН Янс-Аудит	Москва	49556	1,8	25	2	Группа компаний
31	30	«Экспресс Бухгалтерия»	Москва	47754	-5,1	18	1	компания
32	—	«ЛЕКС системс»	Москва	44833	7,5	25	1	компания
33	—	«ЭКСПЕРТА»	Санкт-Петербург	43995	2,6	80	3	Группа компаний
34	—	«Бюро Деловых Решений - Аудит»	Москва	4152	2,8	6	2	Группа компаний
35	47	«АСБ Консалтинг Групп»	Москва	35000	48,7	21	1	компания
36	38	«Аутсорсинговые Решения»	Москва	34704	9,1	19	1	компания
37	—	«ОЛСА - Информационные технологии»	Москва	34475	25,7	18	1	компания
38	40	Globalit Business Service LLC	Москва	34419	12,5	16	3	Группа компаний
39	39	«АСБ»	Санкт-Петербург	30088	-2,6	55	2	Группа компаний
40	43	«ЭкспертПрофи-Аудит»	Москва	29544	5,0	18	2	Группа компаний
41	45	«Сальдо-аудит»	Москва	29063	9,3	8	1	компания
42	—	«Ваш консалтинг»	Москва	28425	781,7	24	1	компания
43	44	«Объединенная Консалтинговая Группа»	Санкт-Петербург	28287	3,2	14	2	Группа компаний

Оценочная деятельность

№	Компания / группа компаний	Выручка за 2018 год (тыс. руб.)	Тип участника
1	РвС	749934	группа
2	«Нексия Си Ай Эс»	215235	группа
3	«Бейкер Тилли Россия»	186458	группа
4	«2К»	143354	группа
5	«Кроу Россия»	135653	группа
6	«АФК-Аудит»	102283	компания
7	ФБК Грант Торнтон	93533	группа
8	«ПРАВОВЕСТ Аудит»	6537	группа
9	«Гориславцев и К. Аудит»	56673	группа
10	«Бизнесэкспертиза»	33253	группа

Источник: RAEX, по данным участников рейтинга.

Юридический консалтинг

№	Группа компаний	Выручка за 2018 год (тыс. руб.)	Тип участника
1	КСК групп	333235	группа
2	«ПРАВОВЕСТ Аудит»	216148	группа
3	ФБК Грант Торнтон	201654	группа
4	HLB Russian Group	105777	группа
5	«Нексия Си Ай Эс»	54607	группа
6	ИУН Янс-Аудит	44987	группа
7	«Мазар Аудит»	33567	группа
8	«Кроу Россия»	28606	группа
9	«Гориславцев и К. Аудит»	26914	группа
10	«Интерком-Аудит»	24027	группа

Источник: RAEX, по данным участников рейтинга.

ИТ-консалтинг

№	Группа компаний	Выручка за 2018 год (тыс. руб.)	Тип участника
1	БДО Юнион	1890356	группа
2	HLB Russian Group	798587	группа
3	«Нексия Си Ай Эс»	228777	группа
4	«Расвел Бедфорд Рус»	175956	группа
5	«Аудит-Эксперт»	90549	группа
6	ФБК Грант Торнтон	62924	группа
7	«Группа ПРАВД»	35061	группа
8	«IA Консалтинговая Группа»	31396	группа
9	ADE Professional Solutions	28420	группа
10	«Развитие бизнес-систем»	26600	группа

Источник: RAEX, по данным участников рейтинга.