

**Государственный контроль качества  
аудиторской деятельности.**

**Роль и место Федеральной службы  
финансово-бюджетного надзора  
В развитии российского аудита.**

3 апреля 2015 года

**Такая государственная функция как  
«внешний контроль качества работы аудиторских организаций»  
возложена на Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор)  
и ее территориальные управления с января 2011 года,  
в части проведения проверочных мероприятий — с 2012 года.**

**Исполнение Росфиннадзором государственной функции  
по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций  
направлено на повышение качества работы аудита бухгалтерской (финансовой)  
отчетности общественно значимых организаций, что в конечном счете должно  
снизить риски получения пользователями отчетности недостоверной информации  
о финансовом положении указанных организаций.**

**Данная функция не носит всеохватывающий характер,  
а нацелена прежде всего на аудиторские организации,  
оказывающие услуги по проведению обязательного аудита  
бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций,  
составляющих ядро финансовой системы Российской Федерации.**

# Предмет внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

- Соблюдение аудиторской организацией требований Федерального закона от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- Стандартов аудиторской деятельности, утвержденных Постановлением Правительства РФ №696 от 23.09.2002 года
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Кодекса профессиональной этики аудиторов

## **В рамках реализации возложенной на Росфиннадзор функции были выявлены следующие типичные нарушения правил аудиторской деятельности**

Участие в аудиторской деятельности (осуществление аудиторской деятельности), предусмотренной ч.3 ст. 5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», лиц, не имеющих права на осуществление такой деятельности в соответствии с ч. 4.1 ст. 23 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Несоблюдение требований к форме и содержанию аудиторского заключения ФСАД №1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и ФПСАД №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»

Низкое качество документации аудитора, в том числе ненадлежащее ее хранение (п.3 ч.2 ст.13 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ФПСАД №2 «Документирование аудита»

Отсутствие или недостаточность проведенных аудиторских процедур по получению надлежащих и достаточных аудиторских доказательств перед выдачей аудиторского заключения по отдельным разделам аудита

Недостаточность принимаемых мер по осуществлению внутреннего контроля качества проведения аудита, не проведение отдельных процедур внутреннего контроля качества проведения аудита

Отсутствие факта или недостаточность свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз

Несоблюдение требований ст.2 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 42 Федерального закона №395-1 от 02.12.1990 «О банках и банковской деятельности», предусматривающие включение в содержание аудиторского заключения дополнительных сведений  
Отсутствие модификации аудиторского мнения при наличии существенных искажений или в случае отсутствия у аудитора возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений (ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»)

**В рамках осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций , расположенных на территории УрФО, Территориальным управлением в 2014-2014 годы проведено 52 выездные проверки, из них:**

- 51 внешняя проверка в рамках исполнения Плана Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и ее территориальных органов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- 1 внеплановая внешняя проверка в связи с поступлением жалобы на действия (бездействия) аудиторских организаций

## Указанные внешние проверки были проведены в отношении

- 19 аудиторских организаций, относящихся у субъектам малого предпринимательства, за исключением микропредприятий
- 30 аудиторских организаций, относящихся к микропредприятиям

## **По результатам проведенных внешних проверок принято 52 решения о применении мер дисциплинарного воздействия**

- Предупреждений аудиторской организации о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности — 46
- Предписаний в саморегулируемые организации аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации — 5 (по результатам рассмотрения которых членство пяти аудиторских организаций было приостановлено)
- Предписаний в саморегулируемую организацию аудиторов об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов — 1 (по результатам рассмотрения которого аудиторская организация исключена)

Должностными лицами Территориального управления составлено 4 протокола об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 19.7 КоАП РФ . По результатам рассмотрения вынесено два постановления о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 3000 руб. и два постановления о назначении административного наказания в виде предупреждения.

## Основная задача Федеральной службы финансово-бюджетного надзора на перспективу

Увеличение соотношения количества проверенных аудиторских организаций от общего числа аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч.3 ст.5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с 10% в 2014 году до 25% к 2020 году



Совет по аудиторской деятельности 24.03.2015 года  
с участием руководителя Федеральной службы  
финансово-бюджетного надзора  
**Смирнова Александра Васильевича**

Службе рекомендовано при формировании плана внешних проверок качества работы аудиторских организаций на 2016 год обратить особое внимание на деятельность аудиторских организаций, проводивших:

- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами)
- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности системообразующих  
▫ кредитных, страховых организаций
- Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, деятельность которых подлежит лицензированию, и лицензии которых были впоследствии отозваны