

**Статистическая информация по нарушениям, выявленным УФК по Свердловской области
в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций,
проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций,
указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ
«Об аудиторской деятельности», за 3 квартал 2018 года.**

Для предупреждения нарушений, установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности, изданы:

- Перечень правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (утвержден приказом Федерального казначейства от 30 декабря 2016 г. № 541);
- Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол № 29 с изменениями от 22 декабря 2017 г. протокол № 37, от 21 сентября 2018 г. протокол № 41 (далее – Классификатор).

Количество нарушений Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов нарастающим итогом:

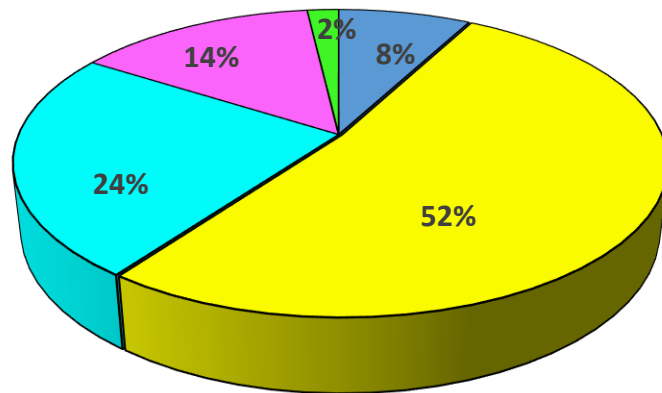
За I квартал (по состоянию на 1 апреля 2018 г.) – 268 нарушений.

За II квартал (по состоянию на 1 июля 2018 г.) – 302 нарушения.

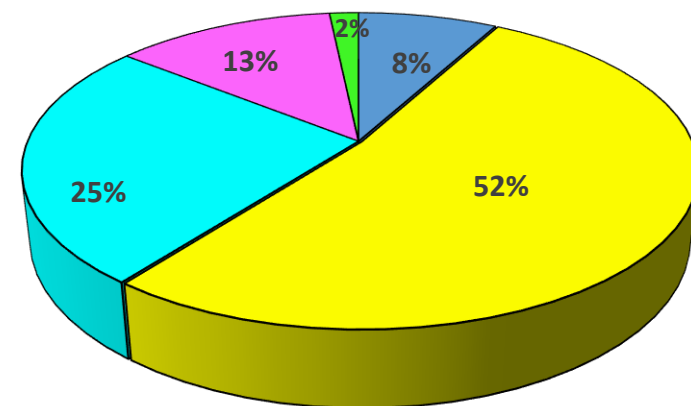
За III квартал (по состоянию на 1 октября 2018 г.) – 442 нарушения.

Доля нарушений Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов в общем объеме выявленных нарушений:

За I квартал 2018 года:

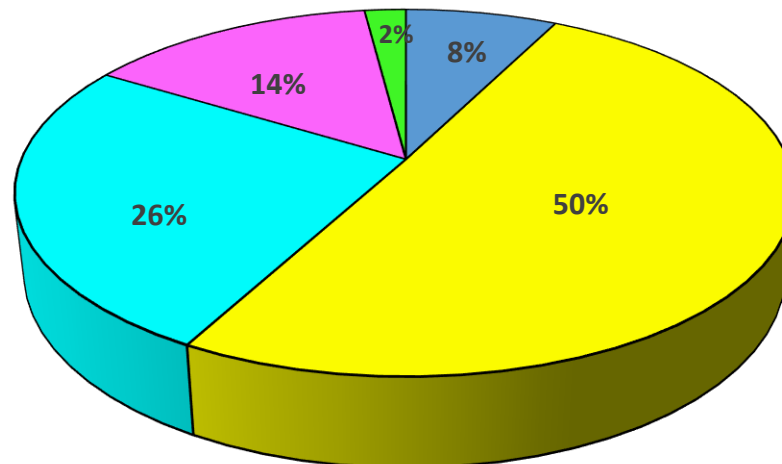


За II квартал года:

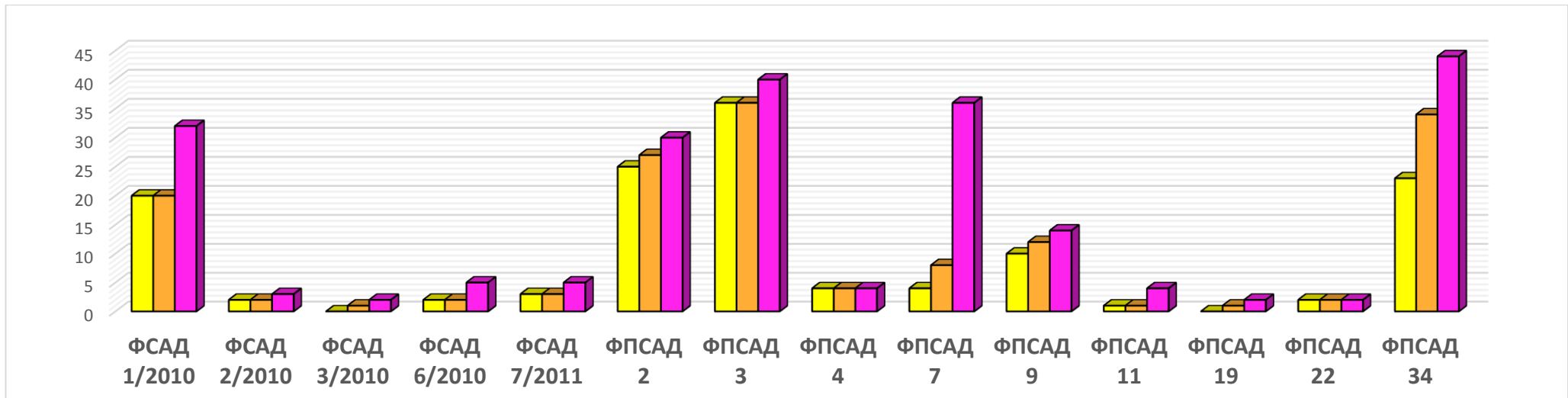


- Федерального закона N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"
- Федеральных стандартов аудиторской деятельности (ФСАД и ФПСАД)
- Международных стандартов аудиторской деятельности (МСКК и МСА)
- Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Кодекса профессиональной этики аудиторов

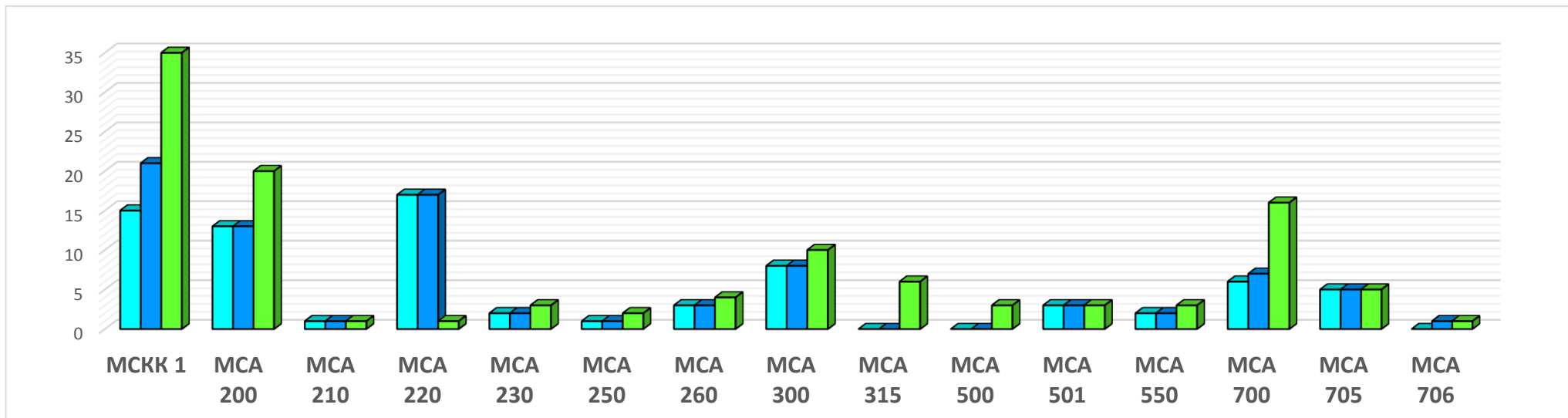
За III квартал 2018 года:



Соотношение выявленных нарушений в разрезе федеральных стандартов аудиторской деятельности за I, II и III кв. 2018 г.:

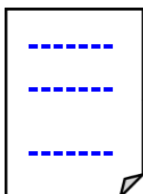


Соотношение выявленных нарушений в разрезе международных стандартов аудиторской деятельности за I, II и III кв. 2018 г.:



Управление Федерального казначейства по Свердловской области обращает внимание на следующие проблемные аспекты, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

1. Уведомление о начале оказания аудиторских услуг.



Правовое регулирование:

*Ст. 10.1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
Приказ Минфина России от 08.02.2018 N 20н "Об утверждении порядка и формы уведомления Федерального казначейства о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".*

Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" (в редакции Федерального закона от 1 мая 2017 г. № 96-ФЗ) введена процедура регистрации аудиторских организаций, обслуживающих общественно значимых клиентов (организации, указанные в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности").

Такие аудиторские организации обязаны уведомлять Федеральное казначейство о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, указанной в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности". Уведомление должно быть представлено однократно в Федеральное казначейство:

а) в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году;

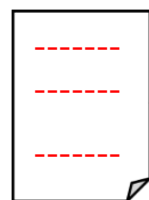
б) письменно или электронным способом;

в) в порядке и по форме, которые установлены приказом Минфина России от 8 февраля 2018 г. № 20н.

Обязанность направлять уведомления вступает в силу с 29 октября 2017 г. Аудиторские организации, заключившие указанные договоры до 1 мая 2017 г., должны быть направлены по форме и в порядке, утвержденными приказом Минфина России от 8 февраля 2018 г. № 20н, в течение 20 рабочих дней после 23 апреля 2018 года.

Рекомендации: отслеживать момент заключения первого договора на проведение обязательного аудита общественно значимой организации и своевременно уведомлять об этом Федеральное казначейство в каждом очередном календарном году по установленной форме. Подробнее см. на сайте www.roskazna.ru в разделе Контроль/Внешний контроль качества работы аудиторских организаций/ Уведомление о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита. Обращаем внимание, что неуведомление влечет за собой определенный риск для деятельности аудиторской организации. В случае выявления в деятельности аудиторской организации соответствующих нарушений, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору может применить к ней меры воздействия, предусмотренные частью 6 статьи 20 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2. Сообщение руководству и (или) представителям собственника аудируемого лица о включении в аудиторское заключение привлекающей внимание части.



Правовое регулирование:

Пункт 14 ФСАД 3/2010 "Дополнительная информация в аудиторском заключении", утвержденный Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 N 46.

Пункт 12 Международного стандарта аудита 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении", введенного в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 № 207н.

Если аудитор предполагает, что в аудиторское заключение будет включен раздел "Важные обстоятельства" или раздел "Прочие сведения", он должен сообщить об этом намерении лицам, отвечающим за корпоративное управление, а также довести до их сведения формулировки, которые будут содержаться в этом разделе. Информирование представителей собственника аудируемого лица позволяет им получить представление об отдельных обстоятельствах, на которые аудитор намеревается указать в аудиторском заключении, и дает им возможность получить при необходимости разъяснения аудитора.

Рекомендации: Если указанная информация сообщается в письменной форме, аудитор должен сохранить копию такого сообщения в составе аудиторской документации. Если такая информация сообщалась в устной форме, аудитору следует документально отразить в рабочих документах эту информацию и реакцию на нее получателей информации (например, в копии протоколов обсуждений, проводимых аудитором с представителями собственника и руководства аудируемого лица).

3. Противодействие отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Правовое регулирование:

Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Пункт 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 N 82 "Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг"

Классификатор в редакции протокола Совета по аудиторской деятельности № 41 от 21 сентября 2018 г. дополнен разделом 6 «Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Федеральный закон N 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона N 115-ФЗ)», включающий следующие виды нарушений:

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг не уведомили Росфинмониторинг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание
- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил

внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления таких операций, не направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, не обеспечили хранение документов, содержащих сведения, указанные в статье 7 Федерального закона N 115-ФЗ, и сведения, необходимые для идентификации личности, не менее пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор разгласили факт передачи в Росфинмониторинг информации, указанной в пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ

- Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга

Рекомендации: Осуществить регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. Принять внутренние организационные меры в целях соблюдения Федерального закона N 115-ФЗ: актуализировать внутрифирменные стандарты, назначить локальным

распорядительным документом специальное должностное лицо. Обратить внимание на процедуру идентификации клиента (представителя клиента) до приема его на обслуживание.

Контакты «обратной связи» с экспертами отдела по надзору за аудиторской деятельностью УФК по Свердловской области для организации эффективного взаимодействия по профилактике нарушений:

Ставрова Татьяна Александровна, начальник отдела: 8 (343) 359 – 99 – 06

Садыкова Елизавета Дмитриевна, ведущий специалист-эксперт: 8 (343) 359 – 24 – 06