

**Статистическая информация по итогам проверок 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», проведенных УФК по Свердловской области, по результатам которых решения о применении мер воздействия были вынесены в 1 квартале 2019 года.**

По итогам осуществления Управлением Федерального казначейства по Свердловской области (далее – Управление) внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – ВККР АО), количество выявленных нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов по итогам 2018 года, отраженных в решениях о применении меры воздействия (с учетом решений, вынесенных в 1 квартале 2019 года) – 735, из них:

количество нарушений, выявленных Управлением в ходе проверок, проведенных в 2018 году, по результатам которых решения о применении меры воздействия были вынесены в 1 квартале 2019 года составило 126.

Количество решений о применении меры воздействия по результатам плановых проверок ВККР АО, проведенных в 2018 году, вынесенных в 1 кв. 2019 года – 3, из них:

ПРЕДПИСАНИЙ об устранении выявленных нарушений - 2;  
ПРЕДУПРЕЖДЕНИЙ о недопустимости нарушений - 1;

За период с 01.01.2019 по 31.03.2019 проведено 5 плановых контрольно-проверочных мероприятий, меры воздействия по результатам данных проверок по состоянию на 01.04.2019, не выносились (срок принятия решения не истек).



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. Текущий мониторинг системы контроля качества<sup>1</sup>*

Удельный вес нарушений положений ФПСАД № 34 и МСКК 1 от общего числа выявленных нарушений в 2018 году варьировался от 22 до 40 % поквартально. Типичными недостатками организованной внутри аудиторской организации системы качества являются:

а) не определены конкретные процедуры во исполнение политик МСКК 1 по каждому элементу системы контроля качества с учетом целей и принципов аудита, объемов среднего или малого предприятия, его трудовых ресурсов и учета распределения обязанностей (ролей) между аудиторами и ассистентами, имеющегося программного и административного обеспечения;

б) система контроля качества не организована должным образом, разработки несоответствующие и во многом декларативные политики и процедуры, не обеспечивающие разумную уверенность в том, что они применимы на практике;

в) разработаны собственные политики и процедуры контроля качества, но имеют место случаи нарушений при осуществлении аудиторской деятельности;

*Рекомендации:* В условиях постоянного изменения законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность в Российской Федерации, аудиторская организация надлежащим образом должна организовать процесс мониторинга, включающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации.

### *2. Информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление в части направления необходимых запросов и получения письменных подтверждений<sup>2</sup>*

---

<sup>1</sup> Пункты 70-89 ФПСАД 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»; Пункты 48-54 МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»

<sup>2</sup> Подпункт «а» пункта 16 ФСАД 5/2010, подпункт «а» пункта 11 ФСАД 6/2010, подпункт «а» пункта 16 ФПСАД № 17, подпункт «в» пункта 6 ФПСАД № 9, подпункт «д» пункта 5 ФПСАД № 10, пункт 15 ФПСАД № 11; пункты 17(а), 18 МСА 240; пункты 14(а), 16 МСА 250; пункты 9(а), 12 МСА 501; пункты 13, 26 МСА 550; пункты 7(б), 9 МСА 560; пункт 16(а)(е) МСА 570.

В документации по аудиторским заданиям отсутствуют запросы в адрес аудируемого лица по причине электронной деловой переписки, зачастую в состав включается письмо-представление по шаблону, разработанному аудитором.

Учитывая, что процедура направления запросов предназначена для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, сами запросы должны направляться в ходе аудита по мере рассмотрения вопросов выявления недобросовестных действий руководства и сотрудников, связанных сторон и операций между связанными сторонами, событий после отчетной даты, оценки непрерывности деятельности, соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, и получения информации о судебных делах и претензионных спорах, которые могут оказать непосредственное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Информация, содержащаяся в ответах на данные запросы, должна быть исследована до формирования выводов по соответствующим разделам аудита.

*Рекомендации:* аудитору следует учитывать цели информационного взаимодействия с аудируемым лицом при организации и проведении аудиторских процедур по направлению писем-запросов в адрес руководства аудируемых лиц, должностных лиц и (или) лиц, отвечающих за корпоративное управление относительно выявления недобросовестных действий руководства и сотрудников, соблюдения требований нормативных правовых актов, которые могут оказать непосредственное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, судебных дел и претензионных спорах, выявления связанных сторон и операций между связанными сторонами, событий после отчетной даты, оценки непрерывности деятельности, в части сроков их выполнения и обеспечения возможности оценки информации, получаемой в ответ на запросы, с точки зрения получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

#### **Управление Федерального казначейства по Свердловской области напоминает о ключевых изменениях законодательства:**

1. С 1 января 2019 года вступили в силу изменения в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (пункты 2.47.1 - 2.51, 5.33.1 - 5.33.5), одобренные Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (Протокол от 27.06.2018 № 40), касающиеся длительного взаимодействия персонала аудита с аудируемым лицом (включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту) и с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность.

2. С 1 февраля 2019 года вступил в силу Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международные стандарты аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)

3. С 7 февраля 2019 года все аудиторские организации подлежат обязательной оценке по критериям отнесения объектов контроля к уровням риска ОД/ФТ, в соответствии с Правилами осуществления аудиторскими организациями, проводящими обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (утв. Казначейством России 07.02.2019).

Оценка рисков ОД/ФТ предполагает изучение и анализ всех имеющихся сведений об аудиторской организации и ее деятельности, включая информацию о бенефициарных владельцах аудиторской организации, лицах, контролирующей деятельность аудиторской организации, о клиентах и оказываемых услугах. При осуществлении ВККР АО:

а) конкретизируется предмет контроля соблюдения законодательства о ПОД/ФТ и ФРОМУ, а именно: осуществляла ли конкретная аудиторская организация от имени или по поручению своего клиента операции с денежными средствами или иным имуществом, указанные в пункте 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ;

б) проводится проверка деятельности аудиторских организаций по перечню вопросов соблюдения требований законодательства о ПОД/ФТ и ФРОМУ, соответствующему уровню риска ОД/ФТ, к которому относится проверяемая аудиторская организация.

При осуществлении аудиторской деятельности аудиторские организации в соответствии со статьей 2 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» должны руководствоваться данным Федеральным законом, другими федеральными законами, в частности Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ (в ред. от 18.03.2019) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ (в ред. от 30.10.2018) «О противодействии коррупции», Федеральным законом от 01.06.2005 № 53-ФЗ (в ред. от 05.05.2014) «О государственном языке Российской Федерации», а также иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

---

*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, главный контролер-ревизор: 8 (343) 359 – 24 – 06*