

# **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Департамент регулирования  
бухгалтерского учета, финансовой отчетности  
и аудиторской деятельности

## **КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ**

Отчет за 2014 г.

**2015**

## **Введение**

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о состоянии системы контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в Российской Федерации в 2014 г.

Настоящий Отчет составлен на основе сведений, представляемых ежегодно в Минфин России саморегулируемыми организациями аудиторов, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами. При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты анализа материалов проведенных в 2014 г. внешних проверок качества работы, экспертные оценки и мнения по вопросу организации и осуществления внешнего контроля качества работы, материалы обсуждений по данному вопросу на заседаниях Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа.

### **Система контроля качества работы**

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества проводимого ими аудита. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля установлены стандартами аудиторской деятельности.

Кроме того, аудиторские организации, аудиторы обязаны:  
проходить внешний контроль качества работы;  
участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, а также индивидуальных и иных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов. По состоянию на 31 декабря 2014 г. в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов были включены сведения о следующих саморегулируемых организациях аудиторов - некоммерческих партнерствах: «Аудиторская палата России» (АПР), «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), «Московская аудиторская палата» (МоАП), «Российская Коллегия аудиторов» (РКА), «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС).

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, помимо саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет также Росфиннадзор. Для целей настоящего Отчета под общественно значимыми организациями понимаются

организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иные кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации и компании.

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторскими организациями и аудиторами требований:

Федерального закона «Об аудиторской деятельности»,  
стандартов аудиторской деятельности,  
правил независимости аудиторов и аудиторских организаций,  
кодекса профессиональной этики аудиторов.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы и требования к организации такого контроля установлены федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. №16н. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы определены саморегулируемыми организациями аудиторов.

### **Показатели контрольной деятельности за 2014 г.**

В 2014 г. в рамках системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов проведены 5966 проверок, в том числе 1366 проверок аудиторских организаций и 4600 проверок аудиторов, включая 110 проверок индивидуальных аудиторов. Данными проверками были охвачены 30 % всех аудиторских организаций, свыше 14 % всех индивидуальных аудиторов и свыше 20 % всех иных аудиторов, которые участвовали (вели) в аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Планирование проверок Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов осуществлялось, главным образом, на основе риск-ориентированного подхода. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов внешнего контроля качества работы на основе анализа рисков их аудиторской деятельности. При этом во внимание принимались, в частности, следующие риски деятельности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов): количество клиентов, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах; количество иных клиентов, которые считаются общественно значимыми; результаты предыдущих внешних проверок, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора), нарушения требования независимости аудиторов и аудиторских организаций,

несоблюдение требования обучения по программам повышения квалификации аудиторов.

В то же время Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов обеспечивается соблюдение установленной Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» периодичности проведения проверок:

аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, - не чаще одного раза в два года (для Росфиннадзора); не реже одного раза в три года (для саморегулируемых организаций аудиторов);

других аудиторских организаций, а также индивидуальных аудиторов – не реже одного раза в пять лет (для саморегулируемых организаций аудиторов).

### *Росфиннадзор*

В 2014 г. в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2014 г. № 77, Росфиннадзор как независимый от аудиторской профессии орган осуществлял внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. В 2014 г. данную аудиторскую услугу оказывали 800 аудиторских организаций.

За год Росфиннадзором проведены 293 проверки (293 – в 2013 г.), которыми были охвачены 37 % указанных аудиторских организаций (32 % - в 2013 г.). Проверки проводились во всех федеральных округах. Из общего количества проверок 98 % являлись плановыми (99 % - в 2013 г.), 2 % - проведены вне утвержденного плана, в том числе в связи с поступившими в Росфиннадзор жалобами (1% - в 2013 г.).

В 2014 г. по поручению Совета по аудиторской деятельности Росфиннадзором проведены специальные расследования в отношении трех аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, в том числе лицензии которых были отозваны Центральным банком России. По результатам этих расследований в отношении одной аудиторской организации вынесено предупреждение о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности.

В 2014 г. отмечено 17 случаев уклонения аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества работы. По сравнению с 2013 г. количество таких случаев возросло более чем в 2 раза.

Количество штатных контролеров Росфиннадзора в 2014 г. составило 70 человек, в том числе 20 контролеров в центральном аппарате и 50 контролеров в территориальных управлениях.

Факты нарушения аудиторскими организациями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов аудиторской деятельности установлены в ходе 247 проверок (240 – в 2013 г.). По

результатам этих проверок Росфиннадзором приняты 247 решений о применении мер воздействия:

28 предписаний, обязывающих аудиторские организации устранить выявленные нарушения (37 – в 2013 г.);

209 предупреждений о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности (181 – в 2013 г.);

5 предписаний о приостановлении членства аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов (32 – в 2013 г.);

5 предписаний об исключении аудиторских организаций из саморегулируемых организаций аудиторов (12 – в 2013 г.).

Кроме того, Росфиннадзором составлено 16 протоколов об административных правонарушениях (11 – в 2013 г.), ответственность за которые предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (по признакам уклонения аудиторских организаций от проведения проверок, за представление сведений (информации) в неполном объеме или искаженном виде и за невыполнение в законный срок предписания, обязывающего аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам проверки нарушения правил аудиторской деятельности).

Доля проверок, по итогам которых Росфиннадзором приняты меры воздействия, в общем количестве проведенных им проверок аудиторских организаций составила в 2014 г. 84 % (82 % - в 2013 г.). Аналогичный показатель в саморегулируемых организациях аудиторов составил 11 %. Контрольная деятельность Росфиннадзора оказывает существенное дисциплинирующее воздействие на субъекты аудиторской деятельности, способствует повышению надежности финансовой информации и укреплению доверия к ней пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### *Саморегулируемые организации аудиторов*

Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов, характеризуется следующими данными:

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество проведенных проверок		Доля проверенных аудиторских организаций - членов саморегулируемой организации аудиторов, в общем количестве аудиторских организаций - членов, %	
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
АПР	229	270	22	27
ИПАР	109	96	32	30
МоАП	332	253	27	21
РКА	119	243	13	28
ААС	145	211	11	16

По сравнению с 2013 г. количество проведенных в 2014 г. саморегулируемыми организациями аудиторов внешних проверок качества работы аудиторских организаций увеличилось на 14,9 %. Уменьшение количества проведенных проверок имело место в ИПАР и МоАП.

Как и ранее, большинство внешних проверок качества в 2014 г. проведено саморегулируемыми организациями аудиторов в малых аудиторских организациях. В отчетном году доля проверенных ими аудиторских организаций, которые проводили аудит бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, уменьшилась на 0,5 процентных пункта и составила 31,5 %. Проверками были охвачены аудиторские организации, расположенные во всех федеральных округах.

Из общего количества внешних проверок качества работы 99 % являлись плановыми, 1 % - проведены вне утвержденных планов, в том числе на основании поступивших в саморегулируемые организации аудиторов жалоб.

В 2014 г. саморегулируемыми организациями аудиторов проведена 1041 проверка соблюдения аудиторскими организациями требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (937 – в 2013 г.), а также 1041 проверка исполнения аудиторскими организациями требований по противодействию коррупции (937 – в 2013 г.). Все проверки по указанным вопросам проводились в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

В 2014 г. отмечены 178 случаев уклонения аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества работы. По сравнению с 2013 г. количество таких случаев сократилось на 24 %. Они имели место во всех саморегулируемых организациях аудиторов: АПР – 36 случаев, ИПАР – 17, МоАП – 52, РКА – 8, ААС – 65.

Количество внешних проверок качества работы индивидуальных аудиторов, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов, приведено в следующей таблице:

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество проведенных проверок		Доля проверенных индивидуальных аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, в общем количестве индивидуальных аудиторов - членов, %	
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
АПР	33	26	23	20
ИПАР	14	13	10	10
МоАП	46	22	29	15
РКА	12	19	6	11
ААС	41	30	15	12

По сравнению с 2013 г. количество проведенных в 2014 г. внешних проверок качества работы индивидуальных аудиторов уменьшилось на 25 %,

главным образом, за счет уменьшения числа таких проверок во всех саморегулируемых организациях аудиторов, за исключением РКА.

Количество внешних проверок качества работы аудиторов (помимо индивидуальных аудиторов) по саморегулируемым организациям аудиторов характеризуется следующими данными:

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество проведенных проверок		Доля проверенных аудиторов - членов саморегулируемой организации аудиторов, в общем количестве аудиторов – членов, %	
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
АПР	1702	1666	26	27
ИПАР	798	565	32	24
МоАП	1587	704	27	12
РКА	575	941	16	27
ААС	412	614	9	14

По сравнению с 2013 г. количество проведенных в 2014 г. внешних проверок качества работы указанных аудиторов уменьшилось более чем на 11 %. Уменьшение количества проведенных проверок имело место во всех саморегулируемых организациях аудиторов, за исключением РКА и ААС.

В 2014 г. имели место 26 случаев уклонения аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы. По сравнению с 2013 г. данный показатель уменьшился более чем на 31 %.

Расходы саморегулируемых организаций аудиторов на осуществление внешнего контроля качества в 2014 г. составили 54,1 млн. руб. или 22,7 % общих расходов этих организаций. По сравнению с 2013 г. совокупные расходы на осуществление внешнего контроля качества увеличились на 24,4 %, а их доля в общих расходах саморегулируемых организаций аудиторов возросла на 4,5 процентных пункта. Увеличение расходов на осуществление внешнего контроля качества произошло во всех саморегулируемых организациях аудиторов.

Совокупная величина компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 121,9 млн. руб. По сравнению с 2013 г. величина компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов возросла во всех саморегулируемых организациях аудиторов на 1-6 %, за исключением ИПАР. Выплаты из компенсационных фондов саморегулируемыми организациями аудиторов в 2014 г. не производились.

В 2014 г. количество уполномоченных контролеров в саморегулируемых организациях аудиторов составило 732 человека, в том числе 18 штатных контролеров в АПР, МоАП и ААС. Однако в осуществлении внешнего контроля качества работы фактически принимали участие лишь 371 контролер саморегулируемых организаций аудиторов или 51 % их общего количества.

В 2014 г. 1385 аудиторов прошли обучение по программам повышения квалификации, связанным с внешним контролем качества работы (1559 – в 2013 г.).

Результативность деятельности контролеров качества саморегулируемых организаций аудиторов характеризуется следующими данными:

Саморегулируемая организация аудиторов	Количество контролеров качества, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы		Количество всех проверок, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы		Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы	
	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.
АПР	152	150	12,9	13,1	7,9	7,5
ИПАР	21	18	43,9	37,4	22,9	24,6
МоАП	65	71	30,2	13,8	21,4	18,8
РКА	49	48	14,4	25,1	21,9	21,8
ААС	91	84	6,6	10,2	17,4	19,0

По результатам проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов в 2014 г. проверок внешний контроль качества работы прошли 1028 аудиторских организаций и 106 индивидуальных аудиторов (95,9 % от общего количества проверенных саморегулируемыми организациями аудиторов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов).

Меры дисциплинарного воздействия приняты саморегулируемыми организациями аудиторов по результатам 122 проверок (99 – в 2013 г.). Эти меры приняты к 65 аудиторским организациям (87 – в 2013 г.) и 57 аудиторам (12 – в 2013 г.). Меры дисциплинарного воздействия, принятые в 2014 г., характеризуются следующими данными:

Саморегулируемая организация аудиторов	Принятые меры дисциплинарного воздействия									
	Предписания, обязывающие устранить нарушения		Предупреждения о недопустимости нарушений		Штрафы		Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов		Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов	
	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации	Аудиторы	Аудиторские организации
АПР	0	0	0	2	0	1	0	0	1	1
ИПАР	29	15	1	19	0	0	4	3	3	0
МоАП	0	1	4	31	1	0	0	0	0	0
РКА	2	0	0	8	0	0	0	0	0	0
ААС	1	0	15	8	0	0	0	0	0	0

В ходе проверок соблюдения аудиторскими организациями требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию)



доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» нарушения выявлены не были.

### **Недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы**

Наиболее существенные недостатки в работе аудиторских организаций и аудиторов выявлены проведенными в 2014 г. проверками, а также отмечены экспертами по вопросам аудиторской деятельности в следующих областях:

организация и осуществление внутреннего контроля качества работы;  
проведение аудита бухгалтерской отчетности;  
составление аудиторского заключения;  
независимость и профессиональная этика.

Анализ результатов проведенных проверок, а также экспертных мнений позволяет считать данные недостатки типичными, требующими особого внимания со стороны аудиторских организаций и аудиторов. При этом многие недостатки отмечаются на протяжении ряда лет.

#### *Организация и осуществление внутреннего контроля качества работы*

С точки зрения соблюдения требований федеральных стандартов аудиторской деятельности в части организации и осуществления внутреннего контроля качества работы, выявлены следующие наиболее существенные недостатки:

1) формальный подход к осуществлению внутреннего контроля качества работы;

2) отсутствие факта или документального свидетельства осуществления внутреннего контроля качества работы (ФПСАД № 34, ФПСАД № 7);

3) недостаточная информированность сотрудников аудиторской организации об установленных процедурах внутреннего контроля качества работы (ФПСАД № 34);

4) отсутствие факта или документального свидетельства выполнения процедур, регулирующих порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом (ФПСАД № 34).

#### *Проведение аудита бухгалтерской отчетности*

С точки зрения соблюдения требований федеральных стандартов аудиторской деятельности выявлены следующие наиболее существенные недостатки в проведении аудита бухгалтерской отчетности:

- 1) низкое качество рабочей документации аудитора, в том числе формирования и хранения аудиторских файлов (ФПСАД № 2);
- 2) неисполнение требований в отношении изучения информации о связанных сторонах (ФПСАД № 9);
- 3) недостаточность принимаемых мер по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты (ФПСАД № 10);
- 4) отсутствие или недостаточность аудиторских процедур в отношении применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица (ФПСАД № 11);
- 5) отсутствие или недостаточность альтернативных аудиторских процедур при неполучении ответов на запрос о внешнем подтверждении; оставление без должного рассмотрения неурегулированных расхождений в данных аудируемого лица и данных внешнего подтверждения (ФПСАД № 18);
- 6) низкий уровень планирования аудита (ФПСАД № 3);
- 7) отсутствие факта или документального свидетельства выполнения аудиторских процедур аудитором либо контроля со стороны аудитора за выполнением аудиторских процедур работниками аудиторской организации (ФПСАД № 7);
- 8) отсутствие факта или документального свидетельства рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010);
- 9) отсутствие документов, обосновывающих величину аудиторской выборки (ФПСАД № 16);
- 10) отсутствие модификации аудиторского мнения при наличии существенных искажений или в случае отсутствия у аудитора возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений (ФСАД 1/2010);
- 11) отсутствие факта или документального свидетельства сообщения информации, полученной по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица (ФПСАД № 22);
- 12) недостаточность принимаемых мер по оценке рисков существенного искажения информации (ФПСАД № 8).

### *Составление аудиторского заключения*

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федерального стандарта аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и других федеральных стандартов аудиторской деятельности выявлены следующие наиболее существенные недостатки в составлении аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица:

- 1) отсутствие отдельных элементов аудиторского заключения, предусмотренных частью 2 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
- 2) неисполнение требований к оформлению аудиторского заключения;
- 3) включение в аудиторское заключение информации, не предусмотренной установленными правилами.

### *Независимость и профессиональная этика*

С точки зрения соблюдения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов выявлены следующие наиболее существенные недостатки:

- 1) отсутствие факта или недостаточность свидетельств рассмотрения угроз независимости и мер предотвращения таких угроз;
- 2) несоблюдение требования периодической смены лица, ответственного за проведение аудита бухгалтерской отчетности;
- 3) отсутствие разработанных процедур, направленных на разрешение этических конфликтов и снижение риска потери независимости.

### **Основные проблемы системы внешнего контроля качества**

В 2014 г. Советом по аудиторской деятельности, Минфином России, Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов предпринимались меры по совершенствованию системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов (см. приложение). Однако анализ функционирования этой системы продолжает свидетельствовать о наличии проблем в данной области. Среди них, в частности:

- 1) уклонение аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы, в том числе путем перехода в другую саморегулируемую организацию аудиторов;
- 2) недостаточный уровень квалификации специалистов, занятых проведением внешних проверок качества;
- 3) отсутствие ротации специалистов, занятых проведением внешних проверок качества;
- 4) низкое качество планирования, организации и осуществления проверок;
- 5) необоснованно длительные сроки проведения внешних проверок качества;
- 6) несоблюдение установленных требований к периодичности проведения внешних проверок качества;

7) формальный подход к проведению внешних проверок качества, ограничение их лишь установлением наличия соответствующего набора рабочих документов аудитора;

8) применение различных подходов к осуществлению внешнего контроля качества в саморегулируемых организациях аудиторов, в частности, разных правил выборки аудиторских заданий для проведения внешнего контроля качества работы, разной градации оценок результатов проведенных проверок, разных подходов к оценке нарушений, выявленных при проведении внешних проверок качества работы, а также к назначению мер воздействия в отношении лиц, нарушивших установленные требования;

9) непринятие мер воздействия по результатам внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в ходе которых выявлены нарушения и недостатки, а также мер воздействия к руководителям таких аудиторских организаций;

10) неэффективность принимаемых мер воздействия по результатам внешних проверок качества, отсутствие их влияния на репутацию недобросовестных участников рынка аудиторских услуг;

11) формальный подход к рассмотрению поступающих жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов;

12) отсутствие специальных проверок по вопросам соблюдения аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействию коррупции и подкупу иностранных должностных лиц.

## Приложение к отчету

### Реализация рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества, предложенных в 2014 г.

В 2014 г. Советом по аудиторской деятельности, Минфином России, Росфиннадзором и саморегулируемыми организациями аудиторов проведена следующая работа по решению проблем системы внешнего контроля качества работы.

Проблемы организации и осуществления внешнего контроля качества систематически рассматривались на заседаниях Совета по аудиторской деятельности (далее - Совет) и его Рабочего органа. Советом одобрен Порядок применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций (размещен на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) в разделе «Аудиторская деятельность – Контроль и надзор - Нормативные правовые акты»), устанавливающий критерии и требования к применению Росфиннадзором каждой из мер воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Совет принял ряд рекомендаций и поручений по совершенствованию системы внешнего контроля качества. Так, Росфиннадзору даны рекомендации по формированию плана внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2015 г. В частности, предложено применять риск-ориентированный подход при отборе аудиторских организаций – объектов проверок. Кроме того, рекомендовано: обеспечить единообразный подход к оценке нарушений, выявленных при проведении внешних проверок качества работы аудиторских организаций, а также к назначению мер воздействия в отношении аудиторских организаций; продолжить реализацию мер, направленных на совершенствование форм и методов деятельности по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, повышение результативности этой деятельности, в том числе:

а) повышение квалификации государственных гражданских служащих, занятых проведением внешних проверок качества работы аудиторских организаций;

б) совершенствование методического обеспечения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, включая конкретизацию подходов к применению мер воздействия по результатам проведенных проверок качества работы аудиторских организаций;

в) унификацию подходов всех подразделений к проведению проверок качества работы аудиторских организаций и вынесению решений по их результатам;

г) обмен опытом и укрепление взаимодействия с независимыми органами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций других государств.

Саморегулируемым организациям аудиторов рекомендовано:

а) усилить меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов, допустивших повторные нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;

б) устанавливать для аудиторов, допустивших нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, обязательное прохождение дополнительного обучения по соответствующим программам повышения квалификации;

в) обратить внимание на необходимость единообразного подхода к оценке нарушений, выявленных при проведении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

г) установить правила осуществления выборки аудиторских заданий, подлежащих проверке при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов;

д) планировать на основе риск-ориентированного подхода и проводить специальные проверки соблюдения аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Росфиннадзору и саморегулируемым организациям аудиторов рекомендовано принять меры, направленные на улучшение информационного обмена по вопросам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Рабочему органу Совета совместно с саморегулируемыми организациями аудиторов и Росфиннадзором поручено разработать меры противодействия уклонению аудиторских организаций и аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы.

С целью обеспечения гласности результатов внешнего контроля качества работы на официальном Интернет-сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) размещен отчет «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2013 г.». Росфиннадзор на своем официальном Интернет-сайте [www.rosfinnadzor.ru](http://www.rosfinnadzor.ru) систематически размещает информацию о результатах осуществляемых им мероприятий по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций. Саморегулируемые организации аудиторов на своих официальных Интернет-сайтах размещают информацию о результатах осуществляемых ими мероприятий по внешнему контролю качества работы в отношении своих членов.

На официальном Интернет-сайте Минфина России размещены методические материалы о мерах дисциплинарного воздействия, налагаемых саморегулируемыми организациями аудиторов на своих членов – аудиторские организации. Эти материалы предназначены для использования саморегулируемыми организациями аудиторов при применении мер дисциплинарного воздействия за нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

В Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 г., изданных Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России и размещенных на официальном Интернет-сайте Минфина России, обращено внимание аудиторов на недостатки в проведении аудита, отмеченные в отчете «Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за 2013 г.».