

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 4 февраля 2020 г. № 94

ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
И.А. Козырев

Присутствовали:

- | | | |
|------------------------------|---|--|
| члены Рабочего органа Совета | - | Т.А. Арвачева, И.А. Буян,
Н.В. Кобозева, Л.А. Козлова,
И.В. Красильникова, Н.А. Малофеева,
Н.Е. Мельникова, И.М. Милюкова,
М.Э. Надеждина, О.А. Носова,
С.А. Рассказова-Николаева,
А.Л. Руф, Е.В. Старовойтова,
С.С. Суханов, О.А. Фетисова,
В.Т. Чая, Л.З. Шнейдман |
| приглашенные | - | А.А. Мазурец (Банк России),
В.Я. Соколов (АНО «Единая
аттестационная комиссия»),
С.В. Соломяный (Минфин России),
В.В. Ульянова (Минфин России),
Е.А. Черемных (Минфин России) |

I. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

(Козырев)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

II. Об отчете о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2019 г.

(Арвачева)

1. Принять к сведению информацию секретаря Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.
2. Председателю Рабочего органа утвердить отчет о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2019 г. согласно приложению.

3. Представить отчет о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2019 г. Совету по аудиторской деятельности.

III. О новой редакции Перечня показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации

(Буйн, Кобозева, Соломяный, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить новую редакцию Перечня показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, согласно приложению.

IV. О проекте Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля

(Кобозева, Милюкова, Соломяный, Надеждина, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (С.В. Соломяный) по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения считать:

а) целесообразным распространение действия Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 19 декабря 2019 г. (протокол № 51), на работников, осуществляющих внешний контроль качества работы (контролеров);

б) целесообразным указание на гражданско-правовые отношения в подпункте «в» пункта 6 проекта Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля.

3. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» согласно приложению.

V. О новой редакции Рекомендаций по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации

(Буян, Мельникова, Старовойтова, Суханов, Носова)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по аттестации и повышению квалификации (О.А. Носова) по данному вопросу.
2. С учетом состоявшегося обсуждения Комиссии по аттестации и повышению квалификации продолжить работу по данному вопросу.

VI. О плане работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на 2020 год

(Арвачева, Надеждина)

1. Принять к сведению информацию секретаря Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности по данному вопросу.
2. С учетом состоявшегося обсуждения утвердить план работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на 2020 год согласно приложению.
3. Предложить Минфину России разместить план работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на 2020 год на своем официальном сайте в сети «Интернет».

VII. Об уточнении требования к стажу работы лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора

(Козырев, Старовойтова, Шнейдман)

1. Принять к сведению информацию Минфина России (Л.З. Шнейдман) по данному вопросу.
2. С учетом состоявшегося обсуждения рекомендовать Минфину России не поддерживать предложение о зачете времени работы в органах внешнего государственного и муниципального финансового контроля в двухлетний стаж работы лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, предусмотренный вторым предложением пункта 2 части 1 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

И.А. Козырев

Секретарь Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева

Приложение № 1 к протоколу заседания
Рабочего органа Совета по аудиторской
деятельности от 4 февраля 2020 г. № 94

ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. Об отчете о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2019 г.
2. О новой редакции Перечня показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации
3. О проекте Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля
4. О новой редакции Рекомендаций по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации
5. О плане работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на 2020 год
6. Об уточнении требования к стажу работы лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора

Приложение № 2 к протоколу заседания
Рабочего органа Совета по аудиторской
деятельности от 4 февраля 2020 г. № 94

ОТЧЕТ

о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2019 г.

1. Общие положения

Рабочий орган Совета по аудиторской деятельности (далее – Рабочий орган) образован в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Положение о Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности утверждено приказом Минфина России от 29 декабря 2009 г. № 146н. Состав Рабочего органа и его численность утверждены приказами Минфина России от 15 декабря 2014 г. № 465, 13 июля 2015 г. № 208, 11 сентября 2015 г. № 304, 17 сентября 2015 г. № 313, 12 мая 2016 г. № 159, 21 июля 2016 г. № 262, 18 августа 2016 г. № 320, 10 февраля 2017 г. № 177, 9 февраля 2018 г. № 69 и 14 декабря 2018 г. № 3219. Регламент Рабочего органа утвержден Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г.

Председателем Рабочего органа является Козлова Л.А. (до 31 декабря 2019 г.), заместителями председателя - Старовойтова Е.В. (до 31 декабря 2019 г.) и Шнейдман Л.З. Секретарем Рабочего органа является Арвачева Т.А.

В 2019 г. проведено 10 заседаний Рабочего органа.

Подготовка заседаний Рабочего органа велась, как правило, в постоянных комиссиях Рабочего органа. Указанными комиссиями проведены заседания:

	<i>Количество заседаний</i>
Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности	8
Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг	5
Комиссия по контролю качества работы	5
Комиссия по аттестации и повышению квалификации	6

В отчетный период деятельность Рабочего органа осуществлялась в соответствии с планом работы на 2019 г., поручениями Совета по аудиторской деятельности и предложениями Министерства финансов Российской Федерации, а также в инициативном порядке.

2. Основные направления деятельности

Основными направлениями деятельности Рабочего органа в отчетном году стали определение основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года и повышение качества аудиторских услуг. Помимо этого, Рабочий орган продолжил работу по совершенствованию условий ведения аудиторской деятельности и развитию системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности.

Работа Рабочего органа способствовала повышению роли института аудита в общенациональной системе финансового контроля.

2.1. Определение основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года

По поручению Правительства Российской Федерации в рамках процедур, предусмотренных статьей 16 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Рабочий орган разработал проект Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года (далее - проект) (ноябрь). В проекте раскрыты цель, основные задачи и приоритетные направления развития аудиторской деятельности, механизмы, меры и действия по их реализации. Приоритетными направлениями дальнейшего развития определены: развитие рынка аудиторских услуг; совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности; консолидация аудиторской профессии; повышение квалификации аудиторов; совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также практики применения мер ответственности; повышение вовлеченности аудиторской профессии в международное сотрудничество. По каждому из этих направлений обозначены текущее состояние дел и основные проблемы. Реализация направлений будет обеспечена перечисленными в проекте ключевыми действиями.

Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года одобрены решением Совета по аудиторской деятельности от 20 ноября 2019 г. (протокол № 50) и утверждены приказом Минфина России от 29 ноября 2019 г. № 1592.

2.2. Повышение качества аудиторских услуг

Обобщение и распространение лучшей практики оказания аудиторских услуг

В связи с новыми положениями в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров, введенными в действие начиная с 15 июня 2019 г. Международной федерацией бухгалтеров, подготовлены новые редакции

Кодекса профессиональной этики аудиторов (апрель) и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (декабрь). В документах учтены указанные нововведения, включая расширенные требования к предлагаемым или получаемым аудитором поощрениям, подаркам и знакам внимания, усовершенствована структура документов, существенно облегчен поиск необходимых положений. Кроме того, предусмотрены следующие основные новеллы: в Кодексе профессиональной этики аудиторов - новые требования к использованию аудитором профессионального суждения при разрешении ситуаций, связанных с профессиональной этикой; в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций - усиление независимости аудиторских организаций и аудиторов при проведении аудита, обзорных проверок и иных заданий, обеспечивающих уверенность.

Рекомендована к одобрению Советом обновленная версия Сборника примерных форм заключений, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (ноябрь). В этой версии в примерные формы заключений внесены ряд уточнений, учитывающих положения МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Кроме того, Сборник дополнен примерными формами заключений, составляемых при наличии событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, а также примерной формой отчета по результатам выполненных согласованных процедур.

На основе поступившего в Совет по аудиторской деятельности запроса саморегулируемой организации аудиторов подготовлен проект разъяснения практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «О концепции подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (март).

Подготовлены рекомендации о распространении расширенной формы аудиторского заключения (с отражением ключевых вопросов аудита) на аудит отчетности общественно значимых организаций, отличных от эмитентов ценных бумаг (июль, сентябрь). При этом Рабочий орган исходил из того, что включение информации о ключевых вопросах аудита в аудиторское заключение повышает информационную ценность аудиторского заключения для его пользователей и обеспечивает большую прозрачность проведенного аудита.

Совершенствование системы профессиональной аттестации и непрерывного повышения квалификации аудиторов

В связи с предстоящей в 2020 г. реализацией новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (далее - квалификационный экзамен) Рабочий орган в течение 2019 г. систематически рассматривал ход подготовки к переходу на эту модель и готовность ЕАК к проведению квалификационного экзамена по новым правилам

(апрель, ноябрь, декабрь). Основная часть мероприятий по подготовке к проведению квалификационного экзамена по новым правилам выполнена или находится в стадии завершения.

Рабочий орган рассмотрел результаты квалификационного экзамена в 2019 г. (декабрь). По предложению Рабочего органа деятельность автономной некоммерческой организации «Единая аттестационная комиссия» (ЕАК) в 2019 г. признана удовлетворительной.

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного Рабочим органом анализа исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2018 г. (июнь, июль).

В целях повышения результативности системы непрерывного повышения квалификации аудиторов продолжена практика определения приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации на очередной год. Подготовлены предложения о приоритетной тематике обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2020 г. (сентябрь). Также в счет обучения по программам повышения квалификации аудиторов по приоритетной тематике предложена программа повышения квалификации аудиторов по тематике «Подготовка уполномоченных экспертов по контролю качества».

С учетом результатов проведенного в 2018 г. мониторинга решений Совета по аудиторской деятельности по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации по приоритетной тематике, определенной Советом по аудиторской деятельности на 2016 - 2017 гг., подготовлены предложения по введению контроля качества обучения аудиторов по программам повышения квалификации аудиторов («выходной контроль») и продолжительности обучения аудиторов по программам повышения квалификации аудиторов по приоритетной тематике (октябрь). Работа по данному вопросу будет продолжена в рамках подготовки новой редакции Рекомендаций по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

2.3. Совершенствование условий ведения аудиторской деятельности

Обсужден и поддержан проект федерального закона «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», посвященный совершенствованию механизма проведения обязательного аудита благотворительных фондов (февраль). Законопроектом предложено ограничить круг фондов, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, а именно: освободить фонды, у которых поступления имущества и денежных средств в течение предшествовавшего отчетному году не превысили три миллиона рублей, от обязанности проводить аудит своей отчетности. Законопроект направлен на поддержку социально ориентированных

некоммерческих организаций, освобождение их от излишнего административного обременения – обеспечения проведения обязательного аудита.

Завершена работа над проектом федерального закона «О внесении изменений в статьи 10.1 и 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (февраль). Законопроектом предусмотрено проведение внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций, в отношении которых принято решение о приостановлении их членства в саморегулируемой организации аудиторов, для подтверждения надлежащего устранения выявленных нарушений, и применение меры воздействия в виде предписания об исключении сведений об аудиторской организации, допустившей нарушение требований части 4 статьи 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

Рекомендован к одобрению Советом проект федерального закона «О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», направленный на совершенствование порядка хранения рабочей документации аудитора. Законопроектом предусмотрен запрет на хранение рабочей документации и размещение баз данных с ней, полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, за пределами территории Российской Федерации, уточнен порядок исчисления сроков хранения документов при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг (май, сентябрь).

Подготовлены предложения и замечания к разработанному Минэкономразвития России типовому стандарту оценки реализации долгосрочных программ развития и выполнения ключевых показателей эффективности акционерных обществ, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 23 января 2003 г. № 91-р, и федеральных государственных унитарных предприятий, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2011 г. № 1060-р (далее – Типовой стандарт) (март, сентябрь). Совет по аудиторской деятельности по предложению Рабочего органа рекомендовал Минфину России поддержать Типовой стандарт с учетом позиции Рабочего органа. В окончательной версии Типового стандарта учтены замечания Рабочего органа.

Во исполнение поручения Правительства Российской Федерации обсуждены возможности и целесообразность осуществления мер, направленных на обеспечение роста инвестиций в основной капитал организаций, оказывающих аудиторские и бухгалтерские услуги (апрель). Отмечено, что данный вид экономической деятельности ориентирован на постоянные существенные инвестиции в человеческий капитал и не предполагает вложения в основной капитал как значимый фактор роста этого бизнеса.

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты проведенного анализа состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и результатов деятельности саморегулируемых организаций

аудиторов в 2018 г. (май, июнь, июль). Саморегулируемым организациям аудиторов рекомендован ряд мер, направленных на развитие и дальнейшее укрепление саморегулирования аудиторской профессии.

Подготовлены предложения по внесению изменений в Перечень показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации (декабрь). Работа по данному направлению будет продолжена.

Рассмотрен ход работ по созданию государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (ГИР БО). В 2018 г. изменен порядок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту. Рабочий орган обратил внимание на роль аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в подготовке и осуществлении перехода с 1 января 2020 г. на новую систему представления бухгалтерской отчетности в этот ресурс (сентябрь).

Рассмотрены результаты НИР «Исследование и разработка порядка представления аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в виде электронного документа», выполненной НИФИ Минфина России (декабрь). Отмечена актуальность указанной темы исследования для повышения востребованности результатов аудита и целесообразность введения возможности представления аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в виде электронного документа, в частности, представления аудиторского заключения в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рассматривались вопросы международного сотрудничества в сфере аудита (май, декабрь):

ход работы по подготовке проекта Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза; российско-китайское сотрудничество в сфере регулирования аудиторской деятельности;

итоги проведенных в мае 2019 г. саморегулируемыми организациями аудиторов международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития аудита, бухгалтерского учета и применения МСФО в странах Евразийского региона», международной конференции «Кодекс этики как основа профессии бухгалтера и аудитора: вызовы и возможности», круглого стола «Усиление роли профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов Евразийского региона»;

результаты прошедшего в ноябре 2019 г. заседания Совета Международной федерации бухгалтеров.

2.4. Развитие системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности

В 2019 г. продолжена работа по обеспечению устойчивого функционирования и развития системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности:

подготовлены методические рекомендации по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (февраль);

подготовлены рекомендации по формированию Федеральным казначейством плана внешних проверок качества работы аудиторских организаций на 2020 г. (март);

поддерживается в актуальном состоянии Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (октябрь, ноябрь).

Совету по аудиторской деятельности представлены результаты анализа деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2018 г. (май, июнь).

Рекомендованы к одобрению Советом по аудиторской деятельности:

программы профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2019 г. (март) и на 2020 год (ноябрь). В программах проанализировано текущее состояние государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и профилактических мероприятий, определены планы мероприятий по профилактике нарушений и показатели результативности мероприятий соответственно на 2019 г. и 2020 г., а также на перспективу;

документ «Обобщение и анализ правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов в 2018 г.» (апрель). Данный документ подготовлен Минфином России в рамках профилактической работы, направленной на предупреждение нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;

проект новой целевой структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов (сентябрь). Проект подготовлен в рамках реализации механизма «регуляторной гильотины» и нацелен на устранение излишних, дублирующих и устаревших обязательных требований к деятельности саморегулируемых организаций аудиторов;

проект приказа Минфина России «Об утверждении Порядка оформления и содержания заданий на проведение мероприятий по контролю без взаимодействия с саморегулируемыми организациями аудиторов при осуществлении

государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и оформления результатов таких мероприятий» (сентябрь).

Рассматривался ход подготовки Российской Федерации к очередному этапу международной оценки эффективности национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма (март).

3. Мониторинг исполнения решений Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа

В течение года Рабочий орган осуществлял систематический мониторинг исполнения решений Совета по аудиторской деятельности.

Проведен анализ исполнения саморегулируемыми организациями аудиторов решений Совета по аудиторской деятельности: по введению в действие изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (февраль), положений Разъяснения смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности при оценке деловой (профессиональной) репутации (май), Кодекса профессиональной этики аудиторов (июль), использованию Отчета о секторальной оценке рисков отмывания (легализации) денежных средств и финансирования терроризма с участием аудиторов при планировании внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (май); реализации Методических рекомендаций по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (июль).

В целях организации работы по исполнению требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в аудиторских организациях и индивидуальными аудиторами Рабочий орган в 2018 г. разработал комплекс мер по активизации участия аудиторской профессии в национальной антиотмывочной системе. Результаты мониторинга, проведенного в 2019 г., подтвердили исполнение решений Рабочего органа (февраль, май).

По результатам мониторинга деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов принято решение подготовить предложения по уточнению Перечня показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, одобренного Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2015 г. (протокол № 16) и форму федерального статистического наблюдения № 3-аудит «Сведения о деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» (июнь).

Результаты мониторинга подтвердили исполнение ЕАК решений Совета по аудиторской деятельности по совершенствованию перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене в части вопросов независимости аудиторов и аудиторских организаций, профессиональной этики (февраль, июль).

4. Участие в общественных обсуждениях, инициативах и решениях Минфина России

В 2019 г. членам Рабочего органа в соответствии с решением руководства Минфина России была предоставлена возможность представить свои предложения для включения в План работы Общественного совета при Минфине России на 2020 г. (декабрь).

5. Открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» сведения о деятельности Рабочего органа являются открытыми и общедоступными. Открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа обеспечивалась, главным образом, путем размещения информации на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет». Для этого в разделе «Аудиторская деятельность» сайта открыт подраздел «Совет по аудиторской деятельности». В этом подразделе размещены Положение о Рабочем органе, состав Рабочего органа, типовое положение о постоянной рабочей группе (комиссии) Рабочего органа, перечень и состав постоянных комиссий и временных рабочих групп Рабочего органа, планы работы Рабочего органа на 2012-2019 гг. Систематически размещаются информационные сообщения о предстоящих и состоявшихся заседаниях Рабочего органа. Протоколы заседаний Рабочего органа размещены на специально открытых для этого страницах сайта.

Кроме того, открытость и общедоступность сведений о деятельности Рабочего органа обеспечивалась приглашением на заседания заинтересованных лиц, в частности, руководителей саморегулируемых организаций аудиторов, Минэкономразвития России, Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы, Банка России, а также предоставлением информации о деятельности Рабочего органа средствами массовой информации.

Председатель Рабочего органа
Совета по аудиторской деятельности

И.А. Козырев

Приложение № 3 к протоколу заседания
Рабочего органа Совета по аудиторской
деятельности от 4 февраля 2020 г. № 94

ПРОЕКТ

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов,
по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
СУБЪЕКТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
1	Количество субъектов аудиторской деятельности (лиц, имеющих право на осуществление аудиторской деятельности) - всего	тыс. единиц	в целом	контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (далее - КЭР)
	в том числе:			
2	аудиторские организации	тыс. единиц	в целом, по федеральным округам	КЭР
3	из них организации в штате, которых имеется аудитор с единым аттестатом	тыс. единиц	в целом	КЭР
4	индивидуальные аудиторы	тыс. человек	в целом, по федеральным округам	КЭР
5	Количество аудиторов - всего	тыс. человек	в целом,	КЭР

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
			по федеральным округам	
6	из них без индивидуальных аудиторов	тыс. человек	в целом, по федеральным округам	КЭР
7	из них сдавшие квалификационный экзамен на получение единого квалификационного аттестата аудитора	тыс. человек	в целом	КЭР
8	Удельный вес количества аудиторских организаций с определенной продолжительностью аудиторской деятельности в общем количестве аудиторских организаций	проценты	менее года, 1-2 года, 3-4 года, 5 и более лет	КЭР, форма № 2-аудит-расчет показателя один раз в 5 лет, начиная с отчета за 2020 год, (далее – расчет раз в 5 лет)
9	Удельный вес количества индивидуальных аудиторов с определенной продолжительностью аудиторской деятельности в общем количестве индивидуальных аудиторов	проценты	менее года, 1-2 года, 3-4 года, 5 и более лет	КЭР, форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
10	Удельный вес количества аудиторов определенного возраста в общем количестве аудиторов	проценты	до 35 лет, от 35 до 55 лет, от 55 до 65 лет, более 65 лет	КЭР
11	Удельный вес количества аудиторских организаций, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторских организаций	проценты	российские сети, международные сети	форма № 2-аудит
12	Удельный вес количества аудиторских организаций, входящих в группы аудиторских организаций, в общем количестве аудиторских организаций	проценты	филиальные сети, дочерние и зависимые общества аудиторских организаций	форма № 2-аудит (с изменениями) расчет раз в 5 лет
13	Удельный вес количества аудиторов, работающих в аудиторских организациях, входящих в сети аудиторских организаций, в	проценты	российские сети, международные сети	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
	общем количестве аудиторов			
СОСТОЯНИЕ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ				
Объем услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности				
14	Объем оказанных услуг (выручка от оказания услуг)	млрд. руб.	аудиторские организации, индивидуальные аудиторы	форма № 2-аудит
15	Объем оказанных услуг по проведению аудита совместно (параметры - объём, количество договоров) в разрезе видов аудиторских услуг	млрд. руб.	аудиторские организации	форма № 2-аудит (с изменениями) раз в 5 лет
16	Диапазон стоимости аудиторских услуг	млрд. руб.	малые, средние, крупные в разрезе аудируемых лиц	форма № 2-аудит раз в 5 лет
17	Объем сопутствующих аудиту услуг, оказанных общественно значимым организациям	млрд. руб.	аудиторские организации	форма № 2-аудит раз в 5 лет
18	Объем прочих услуг, оказанных общественно значимым организациям	млрд. руб.	аудиторские организации	форма № 2-аудит раз в 5 лет
19	Прирост объема оказанных услуг по сравнению с прошлым годом	проценты	аудиторские организации, индивидуальные аудиторы	форма № 2-аудит
20	Прирост объема оказанных услуг по проведению аудита по сравнению с прошлым годом	проценты	аудиторские организации, индивидуальные аудиторы	форма № 2-аудит
21	Прирост объема оказанных услуг, сопутствующих аудиту, по сравнению с прошлым годом	проценты	аудиторские организации, индивидуальные аудиторы	форма № 2-аудит
22	Удельный вес объема услуг, оказанных индивидуальными аудиторами, в общем объеме услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности	проценты	в целом	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
23	Объем выручки от проведения аудиторскими организациями аудита, приходящийся на один млн. рублей выручки от продажи товаров, работ, услуг клиентов аудиторских организаций	руб.	в целом	форма № 2-аудит
Распределение субъектов аудиторской деятельности по объему оказанных услуг				
24	Удельный вес количества аудиторских организаций с определенным объемом оказанных услуг в общем количестве аудиторских организаций	проценты	менее 1,5 млн. руб., от 1,5 до 3 млн. руб., от 3 до 9 млн. руб., от 9 до 70 млн. руб., от 70 до 1500 млн. руб., более 1500 млн. руб.	форма № 2-аудит
25	Удельный вес количества индивидуальных аудиторов с определенным объемом оказанных услуг в общем количестве индивидуальных аудиторов	проценты	менее 1,5 млн. руб., от 1,5 до 3 млн. руб., от 3 до 9 млн. руб., от 9 до 70 млн. руб., от 70 до 1500 млн. руб., более 1500 млн. руб.	форма № 2-аудит
26	Удельный вес количества аудиторских заключений, выданных аудиторскими организациями с определенным объемом оказанных услуг, в общем количестве аудиторских заключений, выданных аудиторскими организациями	проценты	менее 1,5 млн. руб., от 1,5 до 3 млн. руб., от 3 до 9 млн. руб., от 9 до 70 млн. руб., от 70 до 1500 млн. руб., более 1500 млн. руб.	форма № 2-аудит
27	Удельный вес количества аудиторских заключений, выданных индивидуальными аудиторами с определенным объемом оказанных услуг, в общем количестве аудиторских заключений, выданных индивидуальными аудиторами	проценты	менее 50 тыс. руб., менее 50 тыс. руб., от 50 до 250 тыс. руб., от 250 до 500 тыс. руб., от 500 до 1000 тыс. руб., от 1000 до 2000 тыс. руб., более 2000 тыс. руб.	форма № 2-аудит
28	Удельный вес объема услуг, оказанных аудиторскими организациями с определенным объемом услуг, в общем объеме оказанных услуг всеми аудиторскими организациями	проценты	менее 1,5 млн. руб., от 1,5 до 3 млн. руб., от 3 до 9 млн. руб., от 9 до 70 млн. руб., от 70 до 1500 млн. руб., более 1500 млн. руб.	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
29	Удельный вес объема услуг, оказанных индивидуальными аудиторами с определенным объемом оказанных услуг, в общем объеме услуг, оказанных индивидуальными аудиторами	проценты	менее 50 тыс. руб., менее 50 тыс. руб., от 50 до 250 тыс. руб., от 250 до 500 тыс. руб., от 500 до 1000 тыс. руб., от 1000 до 2000 тыс. руб., более 2000 тыс. руб.	форма № 2-аудит
Структура объема услуг, оказанных субъектами аудиторской деятельности				
30	Удельный вес объема услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями, в общем объеме услуг, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
31	Удельный вес объема услуг от проведения обязательного аудита в общем объеме услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
32	Удельный вес объема услуг от проведения инициативного аудита в общем объеме услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
33	Удельный вес объема услуг от проведения аудита общественно значимых организаций в общем объеме услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
34	Удельный вес объема услуг от проведения аудита, оказанных индивидуальными аудиторами, в общем объеме услуг, оказанных индивидуальными аудиторами	проценты	в целом, г. Москва, другие регионы	форма № 2-аудит
35	Удельный вес объема сопутствующих аудиту услуг, оказанных аудиторскими организациями, в общем объеме услуг, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
36	Удельный вес объема сопутствующих аудиту услуг, оказанных индивидуальными аудиторами, в общем объеме услуг, оказанных индивидуальными аудиторами	проценты	в целом, г. Москва, другие регионы	форма № 2-аудит
37	Удельный вес объема прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных аудиторскими организациями, в общем объеме услуг, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
38	Удельный вес объема прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, оказанных индивидуальными аудиторами, в общем объеме услуг, оказанных индивидуальным аудиторами	проценты	в целом, г. Москва, другие регионы	форма № 2-аудит
Распределение деятельности субъектов аудиторской деятельности по территории Российской Федерации				
39	Удельный вес количества аудиторских организаций, расположенных на определенной территории, в общем количестве аудиторских организаций	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
40	Удельный вес количества аудиторов, расположенных на определенной территории, в общем количестве аудиторов	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
41	Удельный вес количества аудиторов, являющихся работниками аудиторских организаций, в общем количестве работников аудиторских организаций	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
42	Удельный вес количества клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории, в общем количестве клиентов, отчетность которых	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
	проаудирована аудиторскими организациями			
43	Удельный вес количества клиентов, отчетность которых проаудирована индивидуальными аудиторами, расположенными на определенной территории, в общем	проценты	в целом, г. Москва, другие регионы	форма № 2-аудит
44	Удельный вес объема услуг по проведению аудита, оказанных аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории, в общем объеме услуг по проведению аудита, оказанных аудиторскими организациями	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
45	Удельный вес объема услуг по проведению обязательного аудита в общем объеме услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
46	Удельный вес объема услуг по проведению инициативного аудита в общем объеме услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
47	Удельный вес объема услуг от проведения аудита общественно значимых организаций в общем объеме услуг от проведения аудита, оказанных аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
48	Удельный вес объема услуг по проведению аудита, оказанных индивидуальными аудиторами, расположенными на определенной территории, в общем объеме услуг по проведению аудита, оказанных индивидуальными аудиторами	проценты	в целом, г. Москва, другие регионы	форма № 2-аудит
49	Удельный вес количества индивидуальных аудиторов, расположенных на определенной территории, в общем количестве индивидуальных аудиторов	проценты	в целом, г. Москва, другие регионы	форма № 2-аудит
50	Удельный вес количества аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов и расположенных на определенной территории, в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
51	Удельный вес количества общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории, в общем количестве общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
Распределение аудиторских организаций по масштабам деятельности				
52	Удельный вес количества аудиторских организаций с определенным количеством работников в общем количестве аудиторских организаций	проценты	малые (с численностью до 15 человек), средние (с численностью от 15 до 50 человек), крупные (с численностью более 50 человек)	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
53	Удельный вес объема услуг, оказанных аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в общем объеме услуг, оказанных аудиторскими организациями	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
54	Удельный вес объема услуг по проведению аудита, оказанных аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в объеме оказанных услуг по проведению аудита	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
55	Удельный вес объема услуг по проведению обязательного аудита, оказанных аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в объеме оказанных услуг по проведению обязательного аудита	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
56	Удельный вес объема услуг по проведению инициативного аудита, оказанных аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в объеме оказанных услуг по проведению инициативного аудита	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
57	Удельный вес объема услуг по проведению аудита общественно значимых организаций, оказанных аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в объеме оказанных услуг по проведению аудита общественно значимых организаций	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
58	Доля услуг по проведению аудита, оказанных аудиторскими организациями с определенным числом сотрудников, в общем объеме услуг, оказанных аудиторскими организациями	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
59	Удельный вес количества клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
60	Удельный вес количества аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов, с определенным количеством работников в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
61	Удельный вес количества общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями с определенным количеством работников, в общем количестве общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями	проценты	малые, средние, крупные	форма № 2-аудит
Концентрация аудиторской деятельности				
62	Удельный вес объема услуг, оказанных определенной группой крупнейших аудиторских организаций (первые 50 аудиторских организаций по величине выручки), в общем объеме услуг, оказанных аудиторскими организациями	проценты	по группам (четыре аудиторские организации с наибольшим объемом оказанных услуг, остальные 46 аудиторских организаций)*	форма № 2-аудит
63	Удельный вес объема услуг по проведению аудита, оказанных определенной группой крупнейших аудиторских организаций, в общем объеме услуг от проведения аудита,	проценты	по группам*	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
	оказанных аудиторскими организациями			
64	Удельный вес объема услуг по проведению обязательного аудита, оказанных определенной группой крупнейших аудиторских организаций, в общем объеме услуг от проведения обязательного аудита, оказанных аудиторскими организациями	проценты	по группам*	форма № 2-аудит
65	Удельный вес объема услуг по проведению инициативного аудита, оказанных определенной группой крупнейших аудиторских организаций, в общем объеме услуг от проведения инициативного аудита, оказанных аудиторскими организациями	проценты	по группам*	форма № 2-аудит
66	Удельный вес объема услуг по проведению аудита общественно значимых организаций, оказанных определенной группой крупнейших аудиторских организаций, в общем объеме услуг от проведения аудита общественно значимых организаций, оказанных аудиторскими организациями	проценты	по группам*	форма № 2-аудит
67	Удельный вес количества аудиторов, работающих в определенной группе крупнейших аудиторских организаций, в общем количестве аудиторов, работающих в аудиторских организациях	проценты	по группам*	форма № 2-аудит
68	Удельный вес количества клиентов определенной группы крупнейших аудиторских организаций в общем количестве клиентов аудиторских организаций	проценты	по группам*	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
69	Удельный вес количества крупнейших аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов, определенной группы в общем количестве аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов	проценты	по группам*	форма № 2-аудит
70	Удельный вид количества общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована определенной группой крупнейших аудиторских организаций, в общем количестве общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями	проценты	по группам*	форма № 2-аудит
Показатели типичного субъекта аудиторской организации				
71	Количество лет ведения аудиторской деятельности типичной аудиторской организацией определенной группы	лет	по группам (четыре аудиторские организации с наибольшим объемом оказанных услуг, Москва (без четырех аудиторских организаций с наибольшим объемом оказанных услуг), другие регионы (включая Санкт-Петербург)**	форма № 2-аудит
72	Количество работников в типичной аудиторской организации определенной группы	человек	по группам**	форма № 2-аудит
73	Количество аудиторов в типичной аудиторской организации определенной группы	человек	по группам**	форма № 2-аудит
74	Количество клиентов типичной аудиторской организации определенной группы	единицы	по группам**	форма № 2-аудит
75	Объем услуг, оказанных типичной аудиторской организацией определенной группы - всего	млн.руб.	по группам**	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
76	Объем услуг от проведения аудита в расчете на одного клиента типичной аудиторской организации определенной группы	тыс.руб.	по группам**	форма № 2-аудит
77	Объем услуг в расчете на одного работника типичной аудиторской организации определенной группы	тыс.руб.	по группам**	форма № 2-аудит
78	Объем услуг от проведения аудита в расчете на одного аудитора типичной аудиторской организации определенной группы	тыс.руб.	по группам**	форма № 2-аудит
79	Количество лет ведения аудиторской деятельности типичным индивидуальным аудитором, расположенным на определенной территории	лет	в целом, Москва, Санкт-Петербург, другие регионы	форма № 2-аудит
80	Количество клиентов типичного индивидуального аудитора, расположенного на определенной территории	единицы	в целом, Москва, Санкт-Петербург, другие регионы	форма № 2-аудит
81	Объем услуг, оказанных типичным индивидуальным аудитором, расположенным на определенной территории, - всего	млн.руб.	в целом, Москва, Санкт-Петербург, другие регионы	форма № 2-аудит
82	Объем услуг от проведения аудита, оказанных типичным индивидуальным аудитором, расположенным на определенной территории	тыс.руб.	в целом, Москва, Санкт-Петербург, другие регионы	форма № 2-аудит
83	Объем услуг от проведения аудита в расчете на одного клиента типичного индивидуального, расположенного на определенной территории	тыс.руб.	в целом, Москва, Санкт-Петербург, другие регионы	форма № 2-аудит
КЛИЕНТЫ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
Количество и характеристика клиентов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована				
84	Количество клиентов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями, расположенными на определенной территории	единицы	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
85	Количество общественно значимых клиентов (организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании)	единицы	в целом	форма № 2-аудит
86	Удельный вес количества клиентов обязательного аудита в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
87	Удельный вес количества клиентов инициативного аудита в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
88	Удельный вес количества различных общественно значимых клиентов аудита в общем количестве общественно значимых клиентов, отчетность которых проаудирована	проценты	в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы	форма № 2-аудит
89	Удельный вес количества клиентов с определенной величиной выручки от продажи товаров, работ, услуг, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями, в общем количестве клиентов аудиторских организаций	проценты	менее 0,4 млрд. руб., от 0,4 до 1 млрд. руб., от 1 до 2 млрд. руб., от 2 до 4 млрд. руб., более 4 млрд. руб.	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
90	Удельный вес количества клиентов с определенной величиной выручки от продажи товаров, работ, услуг, отчетность которых проаудирована индивидуальными аудиторами, в общем количестве клиентов индивидуальных	проценты	менее 0,4 млрд. руб., от 0,4 до 1 млрд. руб., от 1 до 2 млрд. руб., от 2 до 4 млрд. руб., более 4 млрд. руб.	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
	аудиторов			
91	Удельный вес количества клиентов с определенным видом экономической деятельности, отчетность которых проаудирована аудиторскими организациями, в общем количестве клиентов аудиторских организаций	проценты	по видам экономической деятельности, предусмотренным формой № 2-аудит	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
92	Удельный вес количества клиентов с определенным видом экономической деятельности, отчетность которых проаудирована индивидуальными аудиторами, в общем количестве клиентов индивидуальных аудиторов	проценты	по видам экономической деятельности, предусмотренным формой № 2-аудит	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
Основания проведения аудита				
93	Удельный вес количества обязательных аудитов, проведенных аудиторскими организациями по определенному основанию, в общем количестве аудитов, проведенных аудиторскими организациями (<i>Оценка</i>)	проценты	в целом, по основаниям, предусмотренным формой № 2-аудит	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
94	Удельный вес количества инициативных аудитов, проведенных аудиторскими организациями по определенному основанию, в общем количестве аудитов, проведенных аудиторскими организациями (<i>Оценка</i>)	проценты	в целом	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
Характеристика выданных аудиторских заключений				

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
95	Удельный вес количества аудиторских заключений определенного вида, выданных аудиторскими организациями по результатам аудита, в общем количестве аудиторских заключений, выданных аудиторскими организациями	проценты	по видам аудиторских заключений, установленным МСА	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
96	Удельный вес количества аудиторских заключений с выражением сомнения в возможности клиента продолжать деятельность и с указанием на значительную неопределенность в деятельности клиента, выданных аудиторскими организациями по результатам аудита, в общем количестве аудиторских заключений, выданных аудиторскими организациями	проценты	в целом	форма № 2-аудит расчет раз в 5 лет
САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ				
Состав членов				
97	Количество саморегулируемых организаций аудиторов на начало и конец отчетного года	единицы	в целом	государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов
98	Количество саморегулируемых организаций аудиторов, сведения о которых включены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном году	единицы	в целом	государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов
99	Количество саморегулируемых организаций аудиторов, сведения о которых исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном году	единицы	в целом	государственный реестр саморегулируемых организаций

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
				аудиторов
100	Количество членов саморегулируемых организаций аудиторов – аудиторских организаций	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов, по федеральным округам	КЭР
101	Количество аудиторских организаций, принятых в члены саморегулируемых организаций аудиторов впервые в отчетном году	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
102	Количество аудиторских организаций, перешедших в саморегулируемую организацию аудиторов из других саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном году	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
103	Количество аудиторских организаций, прекративших членство в саморегулируемых организациях аудиторов в отчетном году	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
104	Количество аудиторских организаций, перешедших из саморегулируемой организации аудиторов в другие саморегулируемые организации аудиторов в отчетном году	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
105	Количество членов саморегулируемых организаций аудиторов – аудиторов, включая индивидуальных аудиторов	человек	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов, по федеральным округам	КЭР
106	Количество аудиторов (включая индивидуальных аудиторов), принятых в члены саморегулируемых организаций аудиторов впервые в отчетном году	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
107	Количество аудиторов (включая индивидуальных аудиторов), перешедших в	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
	саморегулируемую организацию аудиторов из других саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном году			
108	Количество аудиторов (включая индивидуальных аудиторов), прекративших членство в саморегулируемых организациях аудиторов в отчетном году	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
109	Количество аудиторов (включая индивидуальных аудиторов), перешедших из саморегулируемой организации аудиторов в другие саморегулируемые организации аудиторов в отчетном году	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	КЭР
110	Количество членов саморегулируемых организаций аудиторов – индивидуальных аудиторов	человек	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов, по федеральным округам	КЭР
111	Количество регионов Российской Федерации, в которых имеются подразделения (отделения, филиалы, представительства, иные) саморегулируемых организаций аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма федерального статистического наблюдения № 3-аудит (далее – форма № 3-аудит)
112	Членство саморегулируемых организаций аудиторов в международных организациях (наименование международной организации, место нахождения ее штаб-квартиры, год вступления саморегулируемой организации аудиторов в нее, вид членства)	х	по саморегулируемым организациям аудиторов, по международным организациям	форма № 3-аудит
Методическая работа				
113	Количество стандартов аудиторской деятельности, принятых саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
114	Количество методических материалов по вопросам аудиторской деятельности, принятых саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
115	Количество иных правил (стандартов), принятых саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
116	Количество методических (в том числе обучающих) мероприятий, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
Деятельность по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов				
117	Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, аудиторов, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов, - всего	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
	в том числе:			
118	аудиторских организаций	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
119	индивидуальных аудиторов	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
120	аудиторов (без индивидуальных аудиторов)	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
121	Количество проверок аудиторских организаций, проводивших аудит отчетности общественно значимых клиентов, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
122	Количество проверок исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
123	Количество проверок исполнения требований по противодействию коррупции, проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
124	Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов - всего	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
	в том числе:			
125	аудиторских организаций	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
126	аудиторов (включая индивидуальных аудиторов)	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
127	Количество контролеров качества в саморегулируемых организациях аудиторов - всего	человек	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
	в том числе:			
128	штатных	человек	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
129	внештатных	человек	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
130	Количество штатных и внештатных контролеров качества в саморегулируемых организациях аудиторов, фактически принимавших участие в осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	человек	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
131	Количество проверок, приходящихся на одного контролера качества в саморегулируемых организациях аудиторов, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
132	Количество аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, приходящихся на одного контролера качества в саморегулируемых организациях аудиторов, фактически принимавшего участие в осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
133	Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	х	нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», нарушения стандартов аудиторской деятельности , нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; нарушения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ	форма № 3-аудит расчет один раз в 5 лет
134	Количество проверок, по результатам которых приняты меры дисциплинарного воздействия -	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
	в том числе:			
135	проверок аудиторских организаций	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
136	проверок аудиторов (включая индивидуальных аудиторов)	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
137	Количество аудиторских организаций, по результатам проверки которых приняты меры дисциплинарного воздействия по результатам проверки исполнения требований Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
138	Количество мер дисциплинарного воздействия, принятых к аудиторским организациям	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов, по видам мер, по основаниям	форма № 3-аудит
139	Результаты проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций саморегулируемыми организациями в соответствии с Едиными критериями оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов»	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов, по видам оценок	форма № 3-аудит
140	Количество мер дисциплинарного воздействия, принятых к аудиторам (включая индивидуальных аудиторов)	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов, по видам мер, по основаниям	форма № 3-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
141	Результаты проведения внешнего контроля качества работы индивидуальных аудиторов саморегулируемыми организациями в соответствии с Едиными критериями оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов, по видам оценок	форма № 3-аудит
Деятельность по организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации и подтверждению прохождения аудиторами такого обучения				
142	Количество образовательных организаций , уполномоченных саморегулируемыми организациями аудиторов на проведение обучения аудиторов по программам повышения квалификации	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов, по федеральным округам	форма № 3-аудит
143	Количество образовательных организаций , в которых прошло обучение по программам повышения квалификации определенное количество аудиторов	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов, по группам (до 100 аудиторов, до 500 аудиторов, до 1000 аудиторов, более 1000 аудиторов)	форма № 3-аудит
144	Количество программ повышения квалификации аудиторов, утвержденных саморегулируемыми организациями аудиторов, - всего	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
145	из них количество программ повышения квалификации аудиторов, утвержденных саморегулируемыми организациями аудиторов в отчетном году	единицы	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов организации аудиторов	форма № 3-аудит

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
146	Количество программ повышения квалификации аудиторов определенной продолжительности	единицы	по саморегулируемым организациям аудиторов, по группам программ (продолжительностью 40, 20, 16, 10, 8 часов, иной продолжительностью)***	форма № 3-аудит
147	Наиболее востребованные программы повышения квалификации аудиторов (программы, по которым прошло обучение наибольшее число аудиторов) – перечень	х	в целом	форма № 3-аудит
148	Количество аудиторов, которые должны были пройти обучение по программам повышения квалификации в отчетном году	человек	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
149	Количество аудиторов, прошедших обучение по программам повышения квалификации в отчетном году	человек	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
150	Количество аудиторов, не прошедших обучение по программам повышения квалификации по уважительным причинам в отчетном году	человек	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
151	Количество аудиторов, которым саморегулируемой организацией аудиторов подтверждено соблюдение требования об обучении по программам повышения квалификации	человек	в целом, по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
152	Количество аудиторов, прошедших обучение по программам повышения квалификации в определенном квартале	человек	по саморегулируемым организациям аудиторов, по кварталам	форма № 3-аудит
153	Количество аудиторов, прошедших обучение по программам повышения квалификации определенной продолжительности	человек	по саморегулируемым организациям аудиторов, по группам программ***	форма № 3-аудит расчет один раз в 5 лет
Финансовые показатели деятельности				

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
154	Доходы саморегулируемых организаций аудиторов за год - всего	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
	из них:			
155	вступительные и членские взносы	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
156	взносы на осуществление внешнего контроля качества	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
157	вступительные, членские взносы юридических и физических лиц	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
158	Расходы саморегулируемых организаций аудиторов за год - всего	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
	из них:			
159	расходы на содержание аппарата	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
160	расходы на осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
161	Величина компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов на	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
162	Прирост компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов за	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
163	Выплаты из компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов за	млн. руб.	по саморегулируемым организациям аудиторов	форма № 3-аудит
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО ОТ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ				
164	Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных Федеральным казначейством	единицы	в целом	Федеральное казначейство

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Разрезы разработки	Источник данных для расчета показателя
	из них:			
165	плановые	единицы	в целом	Федеральное казначейство
166	внеплановые	единицы	в целом	Федеральное казначейство
167	Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций	единицы	в целом	Федеральное казначейство
168	Количество контролеров качества в Федеральном казначействе	человек	в целом	Федеральное казначейство
169	Типичные нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	единицы	нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», нарушения стандартов аудиторской деятельности , нарушения кодекса профессиональной этики аудиторов и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; нарушения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ	Федеральное Казначейство расчет один раз в 5 лет
170	Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия	единицы	в целом	Федеральное казначейство
171	Количество мер воздействия, принятых к аудиторским организациям	единицы	по видам мер	Федеральное казначейство
172	Сведения о количестве административных правонарушений, совершенных аудиторскими организациями	единицы	в целом, по видам административных правонарушений	Федеральное казначейство

Приложение № 4 к протоколу заседания
Рабочего органа Совета по аудиторской
деятельности от 4 февраля 2020 г. № 94

ПРОЕКТ

**Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля
качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и
требованиях к организации указанного контроля**

В целях реализации части 6 статьи 10 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2014, № 49, ст. 6912; 2017, № 18, ст. 2673) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 г.

Министр

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНО
приказом Минфина России
от «___» _____ 2020 г. № ___

**Положение
о принципах осуществления внешнего контроля качества работы
аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к
организации указанного контроля**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля.

2. Настоящее Положение применяется при осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим внешний контроль качества работы аудиторских организаций (далее - уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору), внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

Для целей настоящего Положения саморегулируемая организация аудиторов и уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору именуется субъектами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

3. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы и требования к организации указанного контроля, установленные настоящим Положением, могут применяться саморегулируемой организацией аудиторов при определении в составе правил организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов правил, относящихся к организации и осуществлению внешнего контроля качества работы членов - аудиторов, не являющихся индивидуальными аудиторами.

4. Основными принципами осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - ВККР) являются:

а) осуществление ВККР в отношении всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (далее - объект ВККР);

б) независимость ВККР;

в) обеспеченность финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;

г) надлежащий уровень профессиональной компетентности работников, осуществляющих ВККР (далее - контролеры);

д) прозрачность процедуры назначения контролеров для проведения внешней проверки качества работы объекта ВККР (далее - внешняя проверка);

е) отчетность о состоянии и результатах ВККР;

ж) публичность результатов ВККР;

з) обеспечение устранения проверенным объектом ВККР нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки.

5. При осуществлении ВККР контролер руководствуется требованиями независимости, профессиональной компетентности, должной тщательности.

6. Независимость контролера состоит в том, что при проведении контрольного мероприятия он независим от объекта ВККР, в том числе:

а) не состоит в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с собственниками и (или) должностными лицами объекта ВККР;

б) не являлся в проверяемый период и не является в период проведения контрольного мероприятия собственником, должностным лицом и (или) иным работником объекта ВККР;

в) не был связан в проверяемый период и не связан в период проведения контрольного мероприятия гражданско-правовыми и финансовыми отношениями с объектом ВККР.

Контролер должен принимать меры по предотвращению конфликта интересов между ним и проверяемым объектом ВККР при проведении внешней проверки.

7. Профессиональная компетентность контролера состоит в том, что:

а) при осуществлении ВККР он обладает необходимыми профессиональными знаниями в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и навыками проведения внешних проверок;

б) он постоянно поддерживает указанные знания и навыки на должном уровне.

8. Должная тщательность контролера состоит в своевременном и точном исполнении им обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, программой внешней проверки, а также соответствующими актами, регулирующими соответственно деятельность контролера при организации и осуществлении ВККР.

II. Требования к организации ВККР

9. При организации ВККР субъект ВККР должен обеспечить:

а) систематическое проведение внешних проверок объектов ВККР;

б) необходимые полномочия контролеров;

в) независимость ВККР от проверяемого объекта ВККР, в частности, в следующих вопросах организации и осуществления ВККР: установления правил организации и осуществления ВККР, финансирования ВККР, назначения контролеров и принятия решения по результатам внешней проверки;

г) независимость контролеров, предотвращение возникновения конфликта интересов между контролерами и проверяемым объектом ВККР, соблюдение конфиденциальности информации клиентов объекта ВККР;

д) обучение контролеров методике проведения внешних проверок, контроль знаний и навыков контролеров;

е) информирование объекта ВККР о результатах внешних проверок;

ж) контроль за своевременностью и полнотой исполнения объектом ВККР действий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки;

з) применение мер дисциплинарного и иного воздействия в отношении тех объектов ВККР, которые отказываются проходить ВККР, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию, не предпринимают необходимые действия по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешних проверок, а также тех объектов ВККР, в чьей работе выявляются серьезные нарушения и недостатки.

10. ВККР подлежит планированию. Планирование ВККР осуществляется путем составления и утверждения субъектом ВККР плана ВККР на следующий календарный год.

План ВККР размещается субъектом ВККР на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения плановых проверок.

11. План ВККР представляет собой перечень внешних проверок, которые планируется осуществить в календарном году. В плане ВККР по каждой внешней проверке устанавливается, в частности, объект ВККР, дата начала и срок проведения внешней проверки.

12. План ВККР составляется на основе циклического подхода и (или) риск-ориентированного подхода.

13. Циклический подход предполагает установление на основе требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954; № 49, ст. 6912; 2016, № 27, ст. 4169, 4195, 4293; 2017, № 18, ст. 2673; 2018, № 1, ст. 65; № 18, ст. 2582; 2019, № 48, ст. 6739) (далее - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности») максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта ВККР проводится в обязательном порядке. При этом для разных групп объектов ВККР может устанавливаться разная периодичность проведения внешних проверок.

14. Риск-ориентированный подход предполагает отбор объектов ВККР на основе анализа рисков их аудиторской деятельности. При этом во внимание принимаются, в частности, следующие риски аудиторской деятельности объектов ВККР:

а) количество клиентов объекта ВККР, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;

б) количество иных клиентов объекта ВККР, которые считаются общественно значимыми;

в) результаты предыдущих внешних проверок, в том числе выявленные недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, нарушения требования независимости аудиторов и

аудиторских организаций, несоблюдение требования обучения по программам повышения квалификации аудиторов.

При использовании риск-ориентированного подхода субъект ВККР должен обеспечить установленную Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» периодичность проведения внешних проверок каждого объекта ВККР.

15. При планировании ВККР учитывается также степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), реальность сроков проведения внешних проверок, равномерность нагрузки на контролеров, наличие резерва времени для выполнения внеплановых внешних проверок и другие факторы.

16. Осуществление ВККР подлежит систематическому мониторингу.

17. Предметом мониторинга осуществления ВККР является соблюдение Федерального закона «Об аудиторской деятельности», настоящего Положения, соответствующих актов, регулирующих организацию и осуществление ВККР, а также исполнение плана ВККР.

18. Мониторинг осуществления ВККР ведется субъектом ВККР, который определяет формы, методы, периодичность и сроки такого мониторинга.

19. Субъект ВККР обеспечивает систематическое (за квартал, полугодие или год) обобщение результатов мониторинга осуществления ВККР.

20. Результаты ВККР обобщаются субъектом ВККР в годовом отчете о состоянии ВККР. Годовой отчет о состоянии ВККР размещается субъектом ВККР на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Годовой отчет о состоянии ВККР может включать результаты внешних проверок, раскрывающие информацию о конкретных объектах ВККР или их клиентах.

21. Субъект ВККР должен установить критерии оценки результативности ВККР в целом, а также работы контролеров.

22. В случае, когда внешнюю проверку проводит группа контролеров, эту группу возглавляет ее руководитель, назначенный субъектом ВККР.

Руководитель группы контролеров организует внешнюю проверку, осуществляет сам и организует контроль за работой контролеров, входящих в группу, и результатами внешней проверки, информирует о результатах внешней проверки объект ВККР, осуществляет сам и организует взаимодействие группы контролеров с объектом ВККР, подписывает отчет (акт) о внешней проверке.

23. Группа контролеров должна включать количество контролеров, обеспечивающее проведение внешней проверки в установленные сроки.

24. Проведение каждой внешней проверки подлежит подготовке. Целью подготовки внешней проверки является обеспечение ее качества, результативности и своевременности.

25. При подготовке внешней проверки:

а) осуществляется сбор информации об объекте ВККР, необходимой для организации внешней проверки;

- б) определяется объем внешней проверки;
- в) рассматривается в предварительном порядке общий подход к проведению внешней проверки;
- г) определяются этапы проведения внешней проверки;
- д) определяются требования к контролерам, необходимые для проведения внешней проверки, формируется группа контролеров, и распределяются обязанности между членами этой группы;
- е) составляется программа внешней проверки;
- ж) информируется объект ВККР о дате начала и сроках проведения, проверяемом периоде, предмете и объеме внешней проверки.

26. Объем внешней проверки определяется перечнем и характером процедур контроля, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при данных обстоятельствах.

27. Программа внешней проверки составляется и утверждается до начала внешней проверки.

28. Программа внешней проверки должна содержать, в частности: тему внешней проверки; наименование объекта ВККР; проверяемый период; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе внешней проверки.

29. Программа внешней проверки должна быть построена таким образом, чтобы контролеры были уверены в том, что:

а) объект ВККР имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;

б) объект ВККР выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;

в) объект ВККР и его аудиторы соблюдали Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;

г) объект ВККР соблюдал требования по противодействию коррупции, противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения при оказании юридических, бухгалтерских или аудиторских услуг в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 30, ст. 3029; № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2005, № 47, ст. 4828; 2006, № 31, ст. 3446, 3452; 2007, № 16, ст. 1831; № 31, ст. 3993, 4011; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; № 29, ст. 3600; 2010, № 28, ст. 3553; № 30, ст. 4007; № 31, ст. 4166; 2011, № 27, ст. 3873; № 46, ст. 6406; 2012, № 30, ст. 4172; № 50, ст. 6954; 2013, № 19, ст. 2329, № 26, ст. 3207; № 44, ст. 5641; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2311, 2315, 2335; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4214, 4219; 2015, № 1, ст. 14, 37; 58; № 18, ст. 2614; № 24, ст. 3367; № 27, ст. 3945, 3950, 4001; 2016, № 1, ст. 11, 23, 27, 43, 44; № 26, ст. 3860, 3884, 4196, 4221; № 28, ст. 4558; № 1, ст. 12, 46; 2017, № 31, ст. 4816, 4830; № 1, ст. 54, 66; 2018, № 17, ст.

2418; № 18, ст. 2560, 2576, 2582; № 53, ст. 8491; 2019, № 12, ст. 1222; ст. 1223; № 27, ст. 3534; ст. 3538; № 30; ст. 4152; № 31, ст. 4418; ст. 4430; № 49, ст. 6953; № 51, ст. 7490), а также обязанности по информированию учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших ему известными случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе о случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства Российской Федерации, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

30. В ходе внешней проверки осуществляются:

- а) оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- б) определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
- в) оценка достоверности последней по времени отчетности объекта ВККР об аудиторской деятельности исходя из результатов действий, предусмотренных подпунктами «а» и «б» настоящего пункта.

31. Оценка правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР осуществляется, в частности, в отношении следующих вопросов:

- а) соблюдение объектом ВККР Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- б) численность и профессиональный уровень аудиторов объекта ВККР, а также соблюдение аудиторами требования обучения по программам повышения квалификации;
- в) соблюдение требований, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также условия, согласно которому порядок выплаты и размер денежного вознаграждения объекту ВККР за проведение аудита (в том числе обязательного) не зависит и не определяется оказанием аудируемому лицу прочих услуг.

32. Определение эффективности организации внутреннего контроля качества работы объекта ВККР осуществляется путем проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, а также рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - аудиторское задание).

Указанная проверка проводится в отношении аудиторских заданий, отобранных на основе анализа риска ненадлежащего проведения аудита. Для рассмотрения в ходе внешней проверки отбираются, как правило, завершенные в проверяемый период аудиторские задания.

33. Проверка рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий должна предусматривать оценку:

- а) наличия и эффективности внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и качества выполнения аудиторского задания;
- б) соблюдения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

в) достаточности, надлежащего характера, надежности аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;

г) обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

34. В ходе внешней проверки должно осуществляться наблюдение за работой контролеров. Наблюдение осуществляется для достижения цели внешней проверки и обеспечения качества работы контролеров.

35. Наблюдению в ходе внешней проверки подлежит:

а) работа каждого контролера независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;

б) работа, выполняемая на каждом этапе внешней проверки.

36. Наблюдение в ходе внешней проверки осуществляется руководителем группы контролеров, а также более опытными контролерами в отношении работы менее опытных контролеров.

37. Наблюдение в ходе внешней проверки осуществляется по мере проведения этой проверки до составления отчета (акта) о внешней проверке.

38. В ходе наблюдения должна быть получена достаточная уверенность в том, что:

а) контролеры имеют единое четкое понимание программы внешней проверки;

б) внешняя проверка проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», настоящим Положением, а также соответствующими актами, регулирующими соответственно деятельность контролера при организации и осуществлении ВККР;

в) программа внешней проверки исполняется;

г) рабочая документация содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля;

д) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;

е) все ситуации, связанные с ошибками, недостатками и необычными обстоятельствами, были надлежащим образом выявлены, задокументированы и разрешены либо на них было обращено внимание руководителя группы контролеров и (или) более опытных контролеров;

ж) достигается цель внешней проверки;

з) отчет (акт) о внешней проверке надлежащим образом отражает результаты внешней проверки.

39. При проведении внешней проверки должны быть получены доказательства, подтверждающие результаты этой проверки.

К доказательствам относятся описание системы внутреннего контроля качества работы объекта ВККР, рабочие документы аудитора, отчетность объекта ВККР, результаты процедур контроля, проведенных в ходе внешней проверки, письменные заявления должностных лиц объектов ВККР, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

40. Доказательства получают в результате следующих процедур контроля:

а) получения информации о: характере и масштабах аудиторской деятельности объекта ВККР и применяемых им формах и методах проведения аудита; системе внутреннего контроля качества работы; процедурах соблюдения норм профессиональной этики и независимости аудиторов и аудиторских организаций; процедурах обучения по программам повышения квалификации аудиторов;

б) тестирования эффективности процедур мониторинга, применявшихся объектом ВККР в проверяемый период, а также оценки того, насколько контролеры могут полагаться на эти процедуры;

в) проверки соблюдения правил внутреннего контроля качества выполнения конкретных аудиторских заданий;

г) повторной оценки достаточности объема внешней проверки путем анализа результатов этой проверки с целью определения, необходимы ли дополнительные процедуры контроля;

д) обсуждения результатов работы контролеров, а также отчета (акта) о внешней проверке с представителями объекта ВККР;

е) проведения иных процедур контроля.

41. Проведение внешней проверки подлежит документированию.

42. Рабочая документация (рабочие документы), включающая документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением внешней проверки, составляется при подготовке и проведении внешней проверки, а также при осуществлении наблюдения в ходе этой проверки.

43. В рабочих документах должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым контролеру необходимо выразить профессиональное мнение. В случаях, когда контролер рассматривал сложные принципиальные вопросы или выражал по каким-либо существенным вопросам профессиональное мнение, в рабочие документы должно быть включено описание всех существенных фактов, известных контролеру на момент формирования такого мнения.

44. Рабочие документы должны составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания проведенной внешней проверки и ее результатов.

45. Объем рабочей документации по каждой внешней проверке определяется контролерами, которые руководствуются своим профессиональным мнением. Включение в рабочую документацию каждого рассмотренного в ходе внешней проверки документа либо отражение в рабочем документе каждого рассматриваемого вопроса не является обязательным. Вместе с тем объем рабочей документации должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому контролеру, не имеющему опыта работы по данной внешней проверке, новый контролер смог исключительно на основе полученной рабочей документации понять проделанную работу и обоснованность выводов прежнего контролера.

46. Форма и содержание рабочих документов определяются контролером с учетом следующих факторов:

предмета и объема внешней проверки;
требований, предъявляемых к отчету (акту) о внешней проверке;
масштаба, характера и сложности деятельности объекта ВККР;
доказательности отдельных документов;
состояния системы внутреннего контроля качества работы объекта ВККР;
необходимости указаний членам группы контролеров и осуществления наблюдения за ними;
процедур контроля, применяемых при проведении внешней проверки.

47. При включении в рабочую документацию документов и иных материалов, подготовленных объектом ВККР, контролер должен убедиться в том, что такие документы и материалы подготовлены надлежащим образом.

48. Рабочая документация по каждой внешней проверке должна включать:
документы, отражающие подготовку внешней проверки, включая программу внешней проверки;

сведения о сроках проведения и объеме внешней проверки, а также ее результатах;

документы о выполнении отдельных процедур контроля с указанием исполнителей и времени выполнения;

копии документов объекта ВККР, в том числе подтверждающие выявленные нарушения и недостатки;

письменные заявления, полученные от должностных лиц и иных работников объектов ВККР;

копии обращений, направленных другим субъектам ВККР, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;

документы, подтверждающие, что работа, выполненная контролерами, осуществлялась под наблюдением руководителя группы контролеров и (или) более опытных контролеров.

49. Рабочие документы должны быть систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам конкретной внешней проверки.

50. Для подготовки и проведения внешней проверки могут применяться утвержденные субъектом ВККР формы рабочей документации (вопросники, типовые письма, обращения), а также единая структура систематизации рабочих документов.

51. Субъект ВККР устанавливает надлежащие процедуры обеспечения конфиденциальности рабочих документов.

52. Рабочая документация, а также отчеты о внешней проверке комплектуются, учитываются и хранятся субъектом ВККР в установленном им порядке.

Срок хранения рабочей документации после завершения внешней проверки устанавливается субъектом ВККР таким образом, чтобы субъект ВККР и орган, осуществляющий государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, могли осуществлять контроль за проведением внешних проверок.

53. Результаты внешней проверки подлежат оформлению в письменном виде

отчетом (актом).

54. Отчет (акт) должен содержать, в частности:

- а) наименование;
- б) сведения о субъекте ВККР – наименование саморегулируемой организации аудиторов;
- в) сведения об объекте ВККР: наименование, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
- г) основание проведения внешней проверки;
- д) описание предмета внешней проверки;
- е) описание объема внешней проверки;
- ж) указание на то, в соответствии с какими требованиями (стандартами, правилами, иными документами) проводилась внешняя проверка;
- з) описание подтвержденных доказательствами результатов внешней проверки;
- и) заключение о соблюдении объектом ВККР требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (качестве работы объекта ВККР), включая заключение о соблюдении объектом ВККР установленных требований к внутреннему контролю качества работы;
- к) подпись руководителя группы контролеров либо контролеров;
- л) дату подписания отчета (акта).

Требования к содержанию акта для уполномоченного федерального органа по контролю и надзору утверждены Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2009, № 18, ст. 2140; № 29, ст. 3601; № 48, ст. 5711; № 52, ст. 6441; 2010, № 17, ст. 1988; № 18, ст. 2142; № 31, ст. 4160, 4193, 4196; № 32, ст. 4298; 2011, № 1, ст. 20; № 17, ст. 2310; № 23, ст. 3263; № 27, ст. 3880; № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; 2012, № 19, ст. 2281; № 26, ст. 3446; № 31, ст. 4320, 4322; № 47, ст. 6402; 2013, № 9, ст. 874; № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4041; № 44, ст. 5633; № 48, ст. 6165; № 49, ст. 6338; № 52, ст. 6961, 6979, 6981; 2014, № 11, ст. 1092, 1098; № 26, ст. 3366; № 30, ст. 4220, 4235, 4243, 4256; № 42, ст. 5615; № 48, ст. 6659; 2015, № 1, ст. 53, 64, 72, 85; № 14, ст. 2022; № 18, ст. 2614; № 27, ст. 3950; № 29, ст. 4339, 4362, 4372, 4389; № 48, ст. 6707; 2016, № 11, ст. 1495; № 18, ст. 2503; № 27, ст. 4160, ст. 4164, ст. 4187, 4194, 4210, 4287; № 50, ст. 6975; 2017, № 9, ст. 1276; № 18, ст. 2673; № 31, ст. 4742; № 45, ст. 6582; № 49, ст. 7304; 2018, № 1, ст. 26, 27; № 17, ст. 2430; № 18, ст. 2564; № 31, ст. 4834; № 32, ст. 5109, 5114, 5116; № 45, ст. 6841; № 53, ст. 8406, 8437; 2019, № 12, ст. 1231; № 16, ст. 1817; № 23, ст. 2905; ст. 2913; № 31, ст. 4415; ст. 4469).

55. При осуществлении ВККР саморегулируемой организацией аудиторов форма отчета (акта), а также допустимые виды заключения о качестве работы объекта ВККР в нем (положительное заключение, заключение с оговоркой др.)

устанавливаются саморегулируемой организацией аудиторов.

При осуществлении ВККР уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору составляется акт по форме, утвержденной приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 мая 2009 г., регистрационный № 13915, Российская газета, 14 мая 2009 г., № 85) с изменениями, внесенными приказами Министерства экономического развития Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 199 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июля 2010 г., регистрационный № 17702, Российская газета, 16 июля 2010 г., № 156), от 30 сентября 2011 г. № 532 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 ноября 2011 г., регистрационный № 22264, Российская газета, 18 ноября 2011 г., № 260) и от 30 сентября 2016 г. № 620, Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 25 октября 2016 г.).

56. При составлении отчета (акта) должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

57. Отчет (акт) должен быть составлен не ранее завершения всех процедур контроля, предусмотренных программой внешней проверки.

58. Отчет (акт) направляется объекту ВККР. Объект ВККР может представить субъекту ВККР письменные возражения на отчет (акт).

Субъект ВККР должен рассмотреть письменные возражения объекта ВККР на отчет (акт) и принять соответствующие решения. Объект ВККР должен сообщить субъекту ВККР о запланированных действиях в отношении указанных в решении субъекта ВККР нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий.

Приложение № 5 к протоколу заседания
Рабочего органа Совета по аудиторской
деятельности от 4 февраля 2020 г. № 94

**План работы
Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности на 2020 год**

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
1.	Подготовка новой редакции Перечня показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации	I квартал	Минфин России Банк России Федеральное казначейство Саморегулируемые организации аудиторов Постоянные комиссии по направлениям деятельности
2.	О предложениях по проведению Федеральным казначейством внешних проверок качества работы аудиторских организаций в 2021 г.	I квартал	Комиссия по контролю качества работы
3.	О готовности к проведению квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам	I квартал	АНО «Единая аттестационная комиссия» Комиссия по аттестации и повышению квалификации
4.	Актуализация Классификатора нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов	II квартал	Комиссия по контролю качества работы Федеральное казначейство
5.	Подготовка новой редакции Рекомендаций по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации	II квартал	Комиссия по аттестации и повышению квалификации

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
6.	Анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации в 2019 г.	II квартал	Комиссия по мониторингу рынка аудиторских услуг
7.	Анализ состояния внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов в 2019 г.	II квартал	Комиссия по контролю качества работы
8.	Подготовка предложений по перечню приоритетной тематики обучения по программам повышения квалификации аудиторов на 2021 г.	III квартал	Комиссия по аттестации и повышению квалификации
9.	Анализ исполнения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, а также деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по организации такого обучения в 2019 г.	III квартал	Комиссия по аттестации и повышению квалификации
10.	О предварительных итогах проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по новым правилам	IV квартал	АНО «Единая аттестационная комиссия» Комиссия по аттестации и повышению квалификации
11.	Участие в реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года	в течение года	Постоянные комиссии по направлениям деятельности
12.	Участие в проведении экспертизы применимости на территории Российской Федерации документов, содержащих международные стандарты аудита	по мере поступления	Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности
13.	Участие в реализации механизма «регуляторной гильотины» в сфере государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	в течение года	Постоянные комиссии по направлениям деятельности
14.	Подготовка заключений о соответствии объединений организаций требованиям к сетям аудиторских организаций	по мере поступления	Комиссия по вопросам регулирования аудиторской деятельности
15.	Подготовка заключений по результатам рассмотрения запросов по применению законодательства Российской Федерации об	по мере поступления	Комиссия по вопросам регулирования аудиторской

№ п/п	Мероприятие	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
	аудиторской деятельности		деятельности
16.	Подготовка рекомендаций по результатам рассмотрения ходатайств саморегулируемых организаций аудиторов о признании уважительными причин несоблюдения аудиторами требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, установленного статьей 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»	по мере поступления	Комиссия по аттестации и повышению квалификации
17.	Подготовка предложений по вопросам государственной политики в сфере аудиторской деятельности	в течение года	Постоянные комиссии по направлениям деятельности
18.	Подготовка рекомендаций Совету по аудиторской деятельности по проектам законодательных и иных нормативных правовых актов, связанных с регулированием и осуществлением аудиторской деятельности	по мере поступления	Постоянные комиссии по направлениям деятельности
19.	Подготовка рекомендаций Совету по аудиторской деятельности по обращениям и ходатайствам саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности	по мере поступления	Постоянные комиссии по направлениям деятельности
20.	Отчет о деятельности Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности за 2020 год	декабрь	Постоянные комиссии Секретарь Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности
21.	Рассмотрение организационных вопросов работы Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности	в течение года	Председатель, заместители председателя Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности