

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

по результатам осуществления УФК по Свердловской области внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», по состоянию на 31 декабря 2020 г.

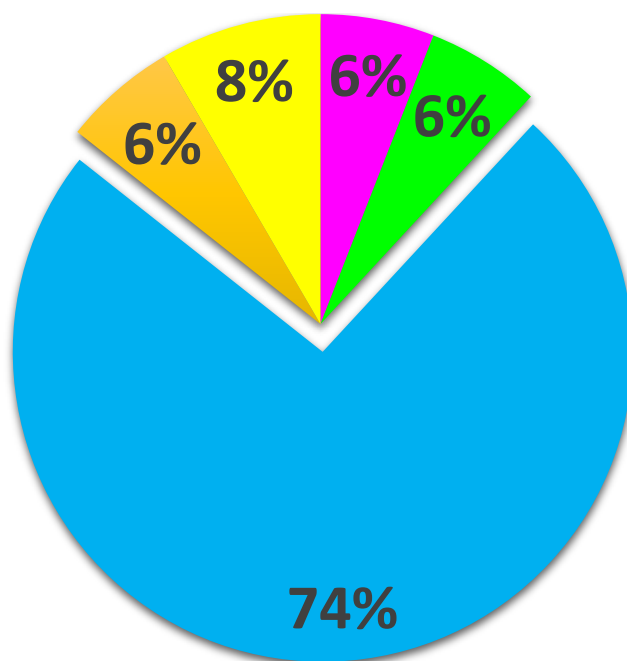
Управлением Федерального казначейства по Свердловской области с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. проведено **7 проверок** внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – проверка), из них **5 плановых** проверок и **2 внеплановых** проверки.

В связи с запретом на проведение плановых проверок, предусмотренным частью 1.1 статьи 26.2 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» **18 проверок** исключены из Плана Управления Федерального казначейства по Свердловской области по основаниям, предусмотренным подпунктом «а» пункта 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.2010 № 489.

По итогам осуществления Управлением Федерального казначейства по Свердловской области внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – ВККР АО):

выявлено **202 нарушения** требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов за 1 полугодие 2020 г. (см. диаграмму и таблицу);

вынесено **6 мер воздействия** в виде Предупреждений о недопустимости нарушения требований Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,



- Федеральный закон № 307-ФЗ
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности
- Международные стандарты аудиторской деятельности
- Кодекс профессиональной этики аудиторов
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушения (по результатам плановых проверок, проведенных в 4 квартале 2019 года – 1 полугодии 2020 года).

№ п/п	Вид нарушений	Количество нарушений	Доля в %
1	Требования к системе контроля качества услуг в аудиторской организации	29	14%
2	Требования к формированию мнения в аудиторском заключении	0	0%
3	Требования к форме и содержанию аудиторского заключения	68	34%
4	Требования к рабочей документации	40	20%
5	Требования к соблюдению этических принципов	12	6%
6	Требования к проведению аудиторских процедур и получению аудиторских доказательств	0	0%
7	Требования к информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление	15	8%
8	Требования к согласованию условий проведения аудита с аудируемым лицом	0	0%
9	Требования к формированию аудиторской выборки	0	0%
10	Требования к сроку предоставления аудиторского заключения	0	0%
11	Требования к участию аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата	3	1%
12	Требования к уведомлению уполномоченного федерального органа по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	3	1%
13	Требования к участию аудитора в аудиторской деятельности в соответствии с типом квалификационного аттестата	5	2%
14	Требования к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита	0	0%
15	Требования к планированию аудита	0	0%

16	Требования к участию аудитора в аудиторской деятельности на основании трудового договора с аудиторской организацией	0	0%
17	Требования к соблюдению аудиторской тайны	0	0%
18	Требования к прохождению внешнего контроля качества работы	0	0%
19	Требования к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности	0	0%
20	Требования к осуществлению аудиторской деятельности в соответствии с другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности (применительно к Федеральному закону "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма")	1	1%
21	Требования к документированию выводов о соблюдении независимости	17	9%
22	Требования к документированию решений по вопросам независимости	0	0%
23	Требования к выявлению угроз независимости и документированию решений по вопросам независимости	0	0%
24	Требования к существенности при планировании аудита	6	3%
25	Требования к прилагаемой к аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности	3	1%
26	Требования к содержанию отчета об обнаруженных фактах по согласованным процедурам	0	0%
27	Требования к содержанию отчета об обнаруженных фактах по согласованным процедурам	0	0%
28	Требования к письменным заявлениям	0	0%
29	Нарушение требований к порядку подписания аудиторского заключения	0	0%
Всего:		202	100%

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

С 1 января 2021 года **вступают в силу** соответственно:

1. Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденное Приказом Минфина России от 08.06.2020 № 97н (Зарегистрировано в Минюсте России 03.09.2020 N 59629) (далее – Положение).

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

2. Административный регламент осуществления Федеральным казначейством внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", утвержденный приказом Федерального казначейства от 15 сентября 2020 г. № 27н (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2019, N 48, ст. 6739) (далее – Административный регламент).

Данный Административный регламент определяет общие положения осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – государственный контроль (надзор)), требования к порядку осуществления государственного контроля (надзора), состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения, в том числе особенности выполнения административных процедур (действий) в электронной форме, порядок и формы контроля за осуществлением государственного контроля (надзора), а также досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих государственный контроль (надзор), и их должностных лиц.

С 1 января 2021 года **утрачивают силу** соответственно:

1. Приказ Минфина России от 18.12.2015 № 203н «Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.03.2016 № 41502) в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 21.05.2020 № 717.

2. Приказ Минфина России от 11.01.2013 N 3н (ред. от 27.10.2015) «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.06.2013 N 28749) в связи с изданием Приказа Минфина России от 19.11.2020 № 273н.