



# **КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**



## **МЕХАНИЗМЫ РЫНОЧНОГО КОНТРОЛЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ИЮЛЬ 2016 Г.**

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ  
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



# Система механизмов рыночного контроля аудиторской деятельности





## Внутрифирменный контроль



### Цель контроля:

выявление и оценка рисков осуществления аудиторской деятельности, предотвращение нарушений требований и правил аудиторской деятельности, своевременное выявление недостатков в организации оказания аудиторских услуг

### Субъекты контроля:

руководители аудиторских проверок, внутренние контролеры качества работы аудиторской организации

### Объекты контроля:

сотрудники аудиторской организации (индивидуальный аудитор), участвующие в осуществлении аудиторской деятельности

### Предмет контроля:

услуги по проведению аудита и сопутствующие аудиту услуги

### Периодичность контроля:

устанавливается внутренними организационно-распорядительными документами аудиторской организации (индивидуального аудитора)



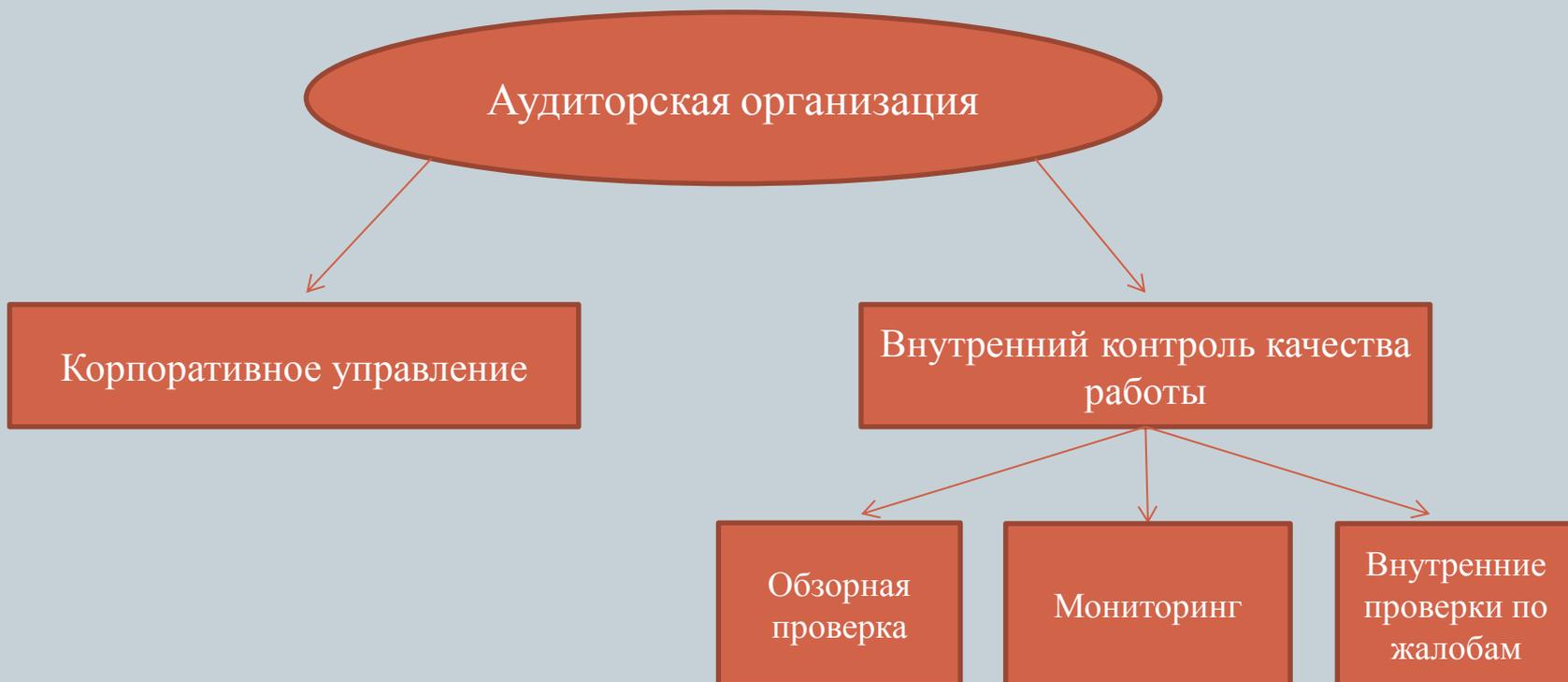
## Акты, регулирующие внутрифирменный контроль



- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696
- Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г.
- Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.
- Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации (индивидуального аудитора)



## Формы внутрифирменного контроля





## Внутрифирменный контроль: корпоративное управление



### Акционеры (участники) аудиторской организации

Избрание коллегиальных органов и контроль за их деятельностью

Взаимодействие с коллегиальным и исполнительными органами

### Высший орган управления аудиторской организации

Стратегическое управление аудиторской организацией

Определение основных принципов и подходов к организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Назначение исполнительных органов аудиторской организации и контроль их деятельности

Оценка своей работы

Контроль практики корпоративного управления

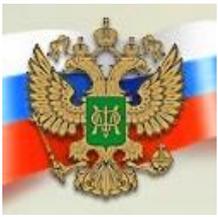
### Исполнительные органы управления аудиторской организации

Создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля

Ответственные за действенность системы управления рисками и внутренний контроль

Раскрытие информации о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления

Раскрытие информации о системе и практике корпоративного управления



# Внутрифирменный контроль: внутренний контроль качества работы

Установление и соблюдение аудиторской организацией  
(индивидуальным аудитором) правил внутреннего контроля качества  
работы

Система контроля качества

Обзорная проверка качества выполнения  
заданий  
(осуществляется до выдачи аудиторского заключения  
или иного отчета)

Мониторинг  
(анализ и оценка системы контроля  
качества аудита аудиторской  
организации)

Рассмотрение жалоб и  
претензий лиц, работающих  
в аудиторской организации,  
и иных лиц

Осуществляется постоянно

Непрерывный  
анализ и оценка  
системы  
контроля  
качества  
аудиторской  
организации

Периодичес-  
кие  
выборочные  
инспекции  
завершенных  
заданий

Осуществляется по мере  
поступления жалоб и  
претензий

Руководителем или  
иным уполномоченным  
лицом аудиторской  
организации

Сторонним  
компетентным лицом  
или группой таких  
лиц  
(другие аудиторские  
организации)

Осуществляется

Руководителем или  
иным уполномоченным  
лицом аудиторской  
организации

Сетью, членом  
которой является  
аудиторская  
организация

Руководящим  
сотрудником  
аудиторской  
организации,  
не  
участвующим  
в выполнении  
задания

Сторонним  
компетент-  
ным лицом  
или другой  
аудиторской  
организацией



## Самоконтроль аудитора



**Цель контроля:** выявление и оценка рисков участия в аудиторской деятельности, оценка соблюдения требований и правил аудиторской деятельности

**Субъект контроля:** аудитор

**Объект контроля:** аудитор

**Предмет контроля:** участие в оказании услуг по проведению аудита и сопутствующих аудитов услуг

**Периодичность:** регулярно



## Контроль со стороны аудиторской профессии



### Цель контроля:

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

**Субъекты контроля:** саморегулируемые организации аудиторов (в отношении своих членов)

**Объекты контроля:** аудиторские организации и аудиторы, являющиеся членами саморегулируемых организаций аудиторов

**Предмет контроля:** аудиторская и иная деятельность

**Периодичность:**

- не реже одного раза в три года (в отношении аудиторских организаций, обслуживающих общественно-значимые организации)
- не реже одного раза в пять лет (в отношении иных аудиторских организаций, а также аудиторов)



## Акты, регулирующие контроль со стороны аудиторской профессии



- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»
- Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных auditors и требованиях к организации указанного контроля, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н
- Правила независимости auditors и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г.
- Кодекс профессиональной этики auditors, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.
- Внутренние организационно-распорядительные документы саморегулируемых организаций auditors



## Формы контроля со стороны аудиторской профессии





## Основания проведения проверок саморегулируемой организацией аудиторов



### Плановые проверки

- Истечение одного года со дня внесения сведений об аудиторской организации (индивидуальном аудиторе) в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов
- Истечение одного года со дня окончания последней плановой проверки аудиторской организации, индивидуального аудитора

### Внеплановые проверки

- Поступление жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации (индивидуального аудитора), нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов
- Иные основания установленные саморегулируемой организацией аудиторов



## Процедура проведения проверки саморегулируемой организацией аудиторов





## Контроль, независимый от аудиторской профессии





## Надзор за работой аудиторских организаций



### Цель контроля:

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

### Субъект контроля:

Казначейство России, а также его территориальные органы

### Объект контроля:

аудиторские организации, которые проводят обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, государственных корпораций, государственных компаний, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаемой в проспект ценных бумаг, и консолидированной финансовой отчетности

### Предмет контроля:

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

### Периодичность:

не чаще одного раза в два года начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций



## Акты, регулирующие контроль надзорного органа



- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2015 г. № 203н
- Административный регламент исполнения государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 января 2013 г. № 3н
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности 20 сентября 2012 г.
- Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г.



## Формы контроля надзорного органа





# Основания проведения проверок надзорным органом



## Плановые проверки

→ Истечение одного года со дня внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов

→ Истечение двух лет со дня окончания проведения последней плановой проверки аудиторской организации

## Внеплановые проверки

→ Поручение Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, требование прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям

→ Жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов

→ Истечение срока исполнения ранее выданного предписания аудиторской организации



## Процедура проведения проверки надзорным органом

### Назначение проверки

- План внешнего контроля качества работы / жалоба, обращение
- Приказ о проведении проверки
- Уведомление о проведении проверки

### Подготовка программы проверки

- Программа проверки

### Осуществление проверки

- Рабочая документация проверки
- Справки о результатах проверки филиала аудиторской организации
- Заключение эксперта

### Оформление результатов проверки

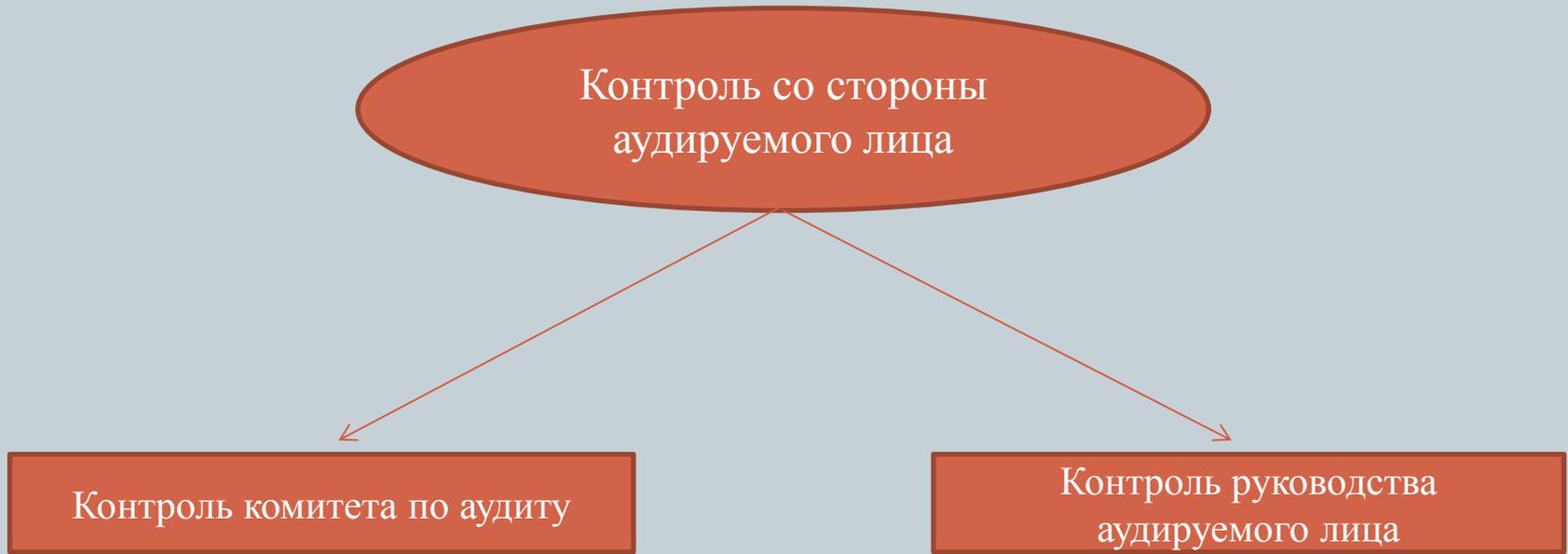
- Акт проверки
- Возражения по акту проверки
- Заключение на возражения по акту проверки

### Воздействие по результатам проверки

- Предписание
- Предупреждение
- Предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов
- Предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций



## Формы контроля со стороны аудируемого лица





## Контроль со стороны аудируемого лица



### Комитет по аудиту

Оценка независимости аудиторской организации, качества работы, рисков оказания аудиторской услуги

Комитет по аудиту совета директоров (наблюдательного совета)

Аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги аудируемому лицу

Аудиторские услуги

Цель контроля

Субъект контроля

Объект контроля

Предмет контроля

### Руководство аудируемого лица

Оценка исполнения договора оказания аудиторских услуг

Руководство аудируемого лица

Аудиторская организация, оказывающая аудиторские услуги аудируемому лицу

Аудиторские услуги



## Процедура контроля со стороны аудируемого лица





## Общественный контроль



### Цель контроля:

оценка соблюдения общественных интересов при осуществлении аудиторской деятельности, противодействие недобросовестному поведению на рынке аудиторских услуг

### Объекты контроля:

аудиторские организации, индивидуальные и иные аудиторы

### Предмет контроля:

аудиторская и иная деятельность

### Результат:

- влияние на репутацию аудиторской организации, аудитора
- привлечение внимания к деятельности аудиторской организации, аудитора (обращение (жалоба) в саморегулируемую организацию аудиторов, надзорный орган для проведения проверки и принятия мер воздействия)



## Субъекты общественного контроля





# Министерство финансов Российской Федерации

*[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)*