

ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА

ВОПРОСЫ:

- 1. КОДЕКС ЭТИКИ АУДИТОРОВ РФ. СОДЕРЖАНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ. АУДИТОРСКАЯ ТАЙНА.**
- 2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ.**
- 3. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ.**
- 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И НЕЗАВИСИМОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.**
- 5. ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА**
- 6. ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА В СООТВЕТСТВИИ С ФЕДЕРАЛЬНЫМ**

АУДИТОРСКАЯ ТАЙНА (СТ.9 ЗАКОНА 307-ФЗ)

Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, за исключением:

- 1) сведений, разглашенных самим аудируемым лицом, предусмотренных законом, либо с его согласия;
- 2) сведений о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

АУДИТОРСКАЯ ТАЙНА (СТ.9 ЗАКОНА 307-ФЗ)

Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, **обязаны сохранять аудиторскую тайну.**

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор **не вправе** передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные законом «Об аудиторской деятельности», за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

ПРАВА АУДИТОРОВ

(СТ.5 ЗАКОНА 307-ФЗ)

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:

- **Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита**
- **Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации (право проводить инвентаризацию).**
- **Получать у должностных лиц устные и письменные разъяснения по возникающим в ходе аудиторской проверки вопросам.**

ПРАВА АУДИТОРОВ

(СТ.5 ЗАКОНА 307-ФЗ)

- Отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае:
 - непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации,
 - выявлении в ходе проверки обстоятельств, оказывающих существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.
- Осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг и не противоречащие законодательству РФ.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРОВ (СТ.13)

- 1. предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;**
- 2. передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;**
- 3. составлять документы на русском языке;**
- 4. обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены**

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРОВ (СТ.13)

5. в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу или лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

6. информировать учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в т.ч. случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства РФ, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев.

В случае, если учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению указанной информации аудиторской организации, индивидуального аудитора, последние **обязаны проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы;**

7. исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

ПРАВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА (СТ.14):

- 1) требовать и получать от аудиторской организации или индивидуального аудитора информацию о законодательных и нормативных актах РФ, на которых основываются выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в СРО аудиторов;
- 2) получить от аудиторской организации или индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, определенный договором оказания аудиторских услуг;
- 3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА:

содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, в т.ч.:

- создавать для этого соответствующие условия,
- предоставлять необходимую информацию и документацию,
- давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также
- запрашивать необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц;

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА:

не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором.

Наличие в запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА:

своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором, в т.ч. в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг;

исполнять требования стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

Учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель обязаны рассмотреть информацию аудиторской организации, индивидуального аудитора о ставших известными аудиторской организации, индивидуальному аудитору при оказании аудиторских услуг случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в т.ч. случаях подкупа иностранных должностных лиц, случаях иных нарушений законодательства РФ, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев и в письменной форме проинформировать о результатах рассмотрения аудиторскую организацию, индивидуального аудитора не позднее 90 календарных дней со дня, **следующего за днем получения указанной**

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут **уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность** в соответствии с законодательством РФ.

Гражданская ответственность возникает в соответствии с ГК РФ

- перед клиентом - вследствие нарушения принятых на себя обязательств по договору об аудите в форме компенсации материального ущерба, причиненного ненадлежащим исполнением договора
- перед 3-ми лицами - в случае введения пользователей отчетности в заблуждение могут быть возбуждены иски за причинение вреда 3-ми лицами в отношении аудиторской фирмы, подтвердившей недостоверную отчетность.

Административная ответственность (КОАП Статья 14.1)

Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации (штраф на граждан в размере от 2 000 до 2500 рублей; на должностных лиц - от 4 000 до 5 000 рублей; на юридических лиц - от 40 тыс. до 50 тыс. рублей).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Уголовная ответственность аудитора Наступает в соответствии с УК РФ (ст.202) за использование своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства. наказывается штрафом в размере от 100 тыс. до 300 тыс. рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до 2 лет, либо арестом на срок от 3 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.

Профессиональная ответственность может наступать в форме аннулирования квалификационного аттестата лицензии или исключения из СРОА.

НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, В КОТОРЫХ ОПИСАНЫ ТРЕБОВАНИЯ К КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА АУДИТА:

Федеральный закон «Об Ад» 307-ФЗ. Ст. 10 Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов

ФПСАД № 7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту

ФПСАД № 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях

ФСАД № 4 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и требования к организации указанного контроля»

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Качество аудиторской деятельности обеспечивается контролем ее осуществления.

Контроль качества может быть **предварительным, текущим и последующим.**

Предварительный контроль качества обеспечивается контролем за уровнем профессионализма аудиторов и осуществляется путем сдачи претендентами квалификационных экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью.

Текущий и последующий внешний контроль качества аудита осуществляются путем организации постоянного надзора за деятельностью аудиторов.

Федеральным законом «Об АД» предусмотрено 3 уровня контроля качества аудита, два из которых являются **внешними и один - внутренним.**

УРОВНИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрено 3 уровня контроля качества аудита,

два из которых являются **внешними** и
один - **внутренним**.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Внутренний контроль качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляют сама аудиторская организация и сам индивидуальный аудитор.

В соответствии с п. 1 ст. 10 "Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов" Закона об АД аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Требование о наличии и соблюдении правил осуществления внутреннего контроля качества работы является обязательным (ст. 18) требованием к членству в СРО аудиторов (пп. 6 п. 2 ст. 18 Закона об АД).

Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются Федеральными стандартами аудиторской деятельности:

№ 7 "Контроль качества выполнения заданий по аудиту" ;

№ 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях" .

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют :

- ✓ СРОА в отношении своих членов (п. 4 ст. 10 Закона об АД),
- ✓ уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (Федеральное казначейство) в отношении аудиторских организаций, проверяющих организации специальной группы (организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж или иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, 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 консолидированной отчетности)

В организации внешнего контроля качества работы аудиторов принимает участие **Совет по аудиторской деятельности**, который оценивает деятельность СРОА по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов и при необходимости дает рекомендации по совершенствованию этой деятельности (пп. 4 п. 2 ст. 16 Закона об АД).

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Принципы осуществления внешнего контроля качества и требования к организации указанного контроля устанавливаются Федеральными стандартами аудиторской деятельности (п. 6 ст. 10 Закона об АД) – ФСАД №1.

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований:

- Закона об АД;
- стандартов аудиторской деятельности;
- правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- Кодекса профессиональной этики аудиторов (п. 3 ст. 10 Закона об АД).

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА

Контроль за осуществлением членами СРО аудиторов предпринимательской или профессиональной деятельности проводится саморегулируемой организацией путем проведения проверок (п. 1 ст. 9 Закона о СРО).

Проверки могут быть

Плановыми

Внеплановыми

ПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА РАБОТЫ

Плановые внешние проверки качества работы осуществляется **не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год.**

Плановые внешние проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций специальной группы осуществляются:

- 1) СРО аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, **не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год** начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- 2) **уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору не чаще одного раза в два года.**

ВНЕПЛАНОВАЯ ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА КАЧЕСТВА

Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора может являться поданная в СРОА или УФОГРАД **жалоба** на аудиторскую организацию/индивидуального аудитора, нарушающие:

- ✓ требования Закона об аудиторской деятельности;
- ✓ стандартов аудиторской деятельности;
- ✓ правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- ✓ Кодекса профессиональной этики аудиторов.

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА СРОА

СРОА в соответствии с принципами осуществления внешнего контроля качества работы и требованиями к его организации **устанавливает правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов, определяющие, в частности:**

- ✓ формы внешнего контроля;
- ✓ сроки проверок;
- ✓ периодичность проверок (п. 7 ст. 10 Закона об АД).

В случае выявления нарушения членом СРО требований стандартов и правил СРО, условий членства в СРО материалы проверки передаются в орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО мер дисциплинарного воздействия (п. 8 ст. 9 Закона о СРО).

МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ СРОА

Если в ходе внешней проверки качества работы аудиторской организации, аудитора будут выявлены нарушения установленных требований, СРОА может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) **вынести предписание**, обязывающее устранить выявленные нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- 2) **вынести предупреждение** в письменной форме;
- 3) **наложить штраф**;
- 4) **принять решение о приостановлении членства** аудиторской организации, аудитора в СРОА на срок до устранения ими выявленных нарушений, но не более 180 календарных дней со дня, следующего за днем принятия решения о приостановлении членства;
- 5) **принять решение об исключении** аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов;
- 6) применить иные установленные внутренними документами СРОА меры.

МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ УПОЛНОМОЧЕННОГО ОРГАНА (ФК)

Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору может применить следующие меры дисциплинарного воздействия:

- 1) **вынести предписание**, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- 2) **вынести предупреждение** в письменной форме о недопустимости нарушения требований Федерального закона, федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) **направить СРОА предписание о приостановлении членства** аудиторской организации в СРОА;
- 4) **направить СРОА предписание об исключении** аудиторской организации из СРОА.