



ТЕМА
АУДИТ КАК СРЕДСТВО
КОНТРОЛЯ В БОРЬБЕ С
ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

ПЛАН ЛЕКЦИИ

- 1) ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
- 2) ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ
- 3) ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Темы докладов к практическому

- 1) Порядок получения **зачета** и **привлечения** квалификационного аттестата аудитора
- 2) Связь аудита с другими формами экономического контроля
- 3) Взаимодействие аудиторских организаций с государственными органами, осуществляющими финансовый контроль
- 4) Виды аудита и сопутствующих аудиту услуг
- 5) Принцип независимости в аудите.
- 6) Особенности применения международных стандартов аудита на территории РФ
- 7) Особенности привлечения к дисциплинарной, гражданской, административной и уголовной ответственности в аудиторской деятельности
- 8) Аудиторская тайна.



1 ВОПРОС ЛЕКЦИИ

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ



5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1 УРОВЕНЬ

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
3. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ.
4. Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
6. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 (ред. От 31.07.2017) "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации"
7. Постановление Правительства РФ от 23.10.2017 N 1289 «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»
8. Приказ Минфина России от 26.09.2017 N 147н "О признании утратившими силу Приказов Министерства финансов Российской Федерации об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности"

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

К документам II уровня системы, регулирующим аудиторскую деятельность в РФ, относят те, которые определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные для исполнения субъектами рынка. Сюда включаются прежде всего *международные стандарты аудита*.

Международные стандарты аудита:

- 1) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- 2) являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников.

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международные стандарты контроля качества (МСКК)	
Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международные стандарты аудита (МСА)	
Международный стандарт аудита (МСА) 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 210 "Согласование условий аудиторских заданий"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 230 "Аудиторская документация"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 500 "Аудиторские доказательства"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 505 "Внешние подтверждения"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 520 "Аналитические процедуры"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 530 "Аудиторская выборка"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 550 "Связанные стороны"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 560 "События после отчетной даты"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 580 "Письменные заявления"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 620 "Использование работы эксперта аудитора"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт аудита (МСА) 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международный стандарт аудита (МСА) 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"	Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международные стандарты обзорных проверок (МСОП)	
Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт обзорных проверок (МСОП) 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ)	
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3400 (ранее МСА 810) "Проверка прогнозной финансовой информации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2 УРОВЕНЬ

Наименование документов	Нормативный акт, на основании которого документ введен на территории РФ
Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ)	
Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4400 (ранее МСА 920) "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный стандарт сопутствующих услуг (МССУ) 4410 (пересмотренный) "Задания по компиляции"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международные отчеты о практике аудита (МОПА)	
Международный отчет о практике аудита 1000 "Особенности аудита финансовых инструментов"	Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3 УРОВЕНЬ

III Уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен внутренними стандартами (правилами) аудиторских профессиональных объединений (саморегулируемых организаций).

Стандарты саморегулируемой организации аудиторов:

- 1) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;
- 2) не могут противоречить международным стандартам аудита;
- 3) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;
- 4) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов.

Основное назначение внутренних стандартов – установление норм аудита, однозначно интерпретируемых всеми субъектами финансово-хозяйственной деятельности и, прежде всего, арбитражным судом.

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4 УРОВЕНЬ

К IV уровню законодательно-нормативного регулирования аудита относят нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила аудиторской деятельности проведение аудита применительно к конкретным отраслям, организациям и по отдельным вопросам налогообложения.

5 УРОВНЕЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5 УРОВЕНЬ

V **Уровень** системы нормативного регулирования аудиторской деятельности включает в себя внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, которые разрабатывают аудиторские организации и индивидуальные аудиторы на базе стандартов и практики аудита.

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Профессиональная этика и независимость auditors	
Кодекс профессиональной этики auditors	Одобен Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012, протокол N 4
Правила независимости auditors и аудиторских организаций	Одобрены Советом по аудиторской деятельности от 20.09.2012, протокол N 6
<p>Порядок и сроки сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным международными стандартами аудита, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией auditors в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости auditors и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики auditors</p> <p>Формы указанных сообщений</p>	Приказ Минфина РФ от 31.01.2017 N 15н
О новом законодательстве в области аудиторской деятельности	Информационное сообщение Минфина России от 07.08.2018 N ИС-аудит-24

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
О новом законодательстве в области аудиторской деятельности	Информационное сообщение Минфина России от 31.03.2017 N ИС-аудит-15
О результатах мониторинга практики применения Кодекса профессиональной этики auditors и аудиторской деятельности при Правил независимости auditors и аудиторских организаций (Извлечение)	Протокол Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 18.12.2014 N 15
Повышение квалификации аудитора	
Рекомендации саморегулируемым организациям auditors по организации обучения auditors в связи с принятием Кодекса профессиональной этики auditors и Правил независимости auditors и аудиторских организаций	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол N 7
Модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	Приложение к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 07.02.2018 N 38

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора	Приказ Минфина России от 19.03.2013 N 32н
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 24.09.2009 (протокол N 78)
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков)) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит)) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)
Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов) (новая редакция)	Одобрена Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.12.2008 (протокол N 71)

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Рекомендации саморегулируемым организациям по разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, желающих заниматься аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол N 7
Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и форма квалификационного аттестата аудитора	Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 161н
О Порядке выдачи квалификационного аттестата аудитора	Информационное сообщение Минфина России от 23.08.2016 N ИС-аудит-6
О квалификационных аттестатах аудиторов	Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности от 26.06.2012, протокол N 5
Требования к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", в форме выездного и дистанционного обучения"	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 24.03.2016, протокол N 21

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Рекомендации по подготовке саморегулируемой организацией аудиторов ходатайства о признании уважительной причины несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.06.2015, протокол N 17
Об утверждении Порядка создания единой аттестационной комиссии	Приказ Минфина России от 27.05.2010 N 51н
Рекомендации по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации	Одобрены решением Совета по аудиторской деятельности от 29.10.2009, протокол N 79
Для организаций, в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности которых проводится аудит	Информационное сообщение Минфина РФ от 14.02.2008
О продлении срока действия результатов компьютерного тестирования квалификационного экзамена аудитора, а также требованиях статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ	Информационное сообщение Минфина России от 08.02.2017 N ИС-аудит-14

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	
О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ
О требованиях к аудиторам в отношении противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Информационное сообщение Минфина России от 25.04.2018 N ИС-аудит-22
О практике применения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	Письмо Минфина России от 02.10.2013 N 07-02-05/40858
О методической поддержке саморегулируемыми организациями аудиторов своих членов по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	Письмо Минфина России от 03.07.2015 N 07-03-10/38645

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
О подключении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов к Личному кабинету на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу	Информационное письмо Росфинмониторинга от 30.05.2017
Методические рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок	Приложение N 2 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34
Методические рекомендации по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции	Приложение N 1 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34
Контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	
Программа профилактики нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов саморегулируемыми организациями аудиторов на 2018 год	Приказ Минфина России от 07.03.2018 N 128

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля	Приказ Минфина России от 18.12.2015 N 203н
Административный регламент по исполнению Минфином РФ государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Приказ Минфина России от 21.09.2011 N 115н
О Приказе Минфина России от 15.06.2017 N 90н "О внесении изменений в Административный регламент по исполнению Министерством финансов Российской Федерации государственной функции по осуществлению государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов..."	Информационное сообщение Минфина России от 06.09.2017 N ИС-аудит-18
Классификатор типовых нарушений обязательных требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов, выявленных Минфином России в ходе осуществления государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Минфин России
Перечень правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов и порядка ведения указанного перечня; Порядок ведения перечня правовых актов и их отдельных частей (приложений), содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов	Приказ Минфина России от 18.10.2016 N 444

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
<p>Перечень правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"</p> <p>Порядок ведения Перечня правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"</p>	Приказ Казначейства России от 30.12.2016 N 541
<p>Примерная программа проверки соблюдения саморегулируемой организацией аудиторов требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов в части применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов, допустивших нарушения установленных требований, рассмотрения жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций, аудиторов</p>	Минфин России
<p>Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов</p>	Приказ Минфина России от 30.10.2009 N 111н
<p>Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов</p>	Приказ Минфина России от 30.04.2009 N 41н
<p>О совершенствовании порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций</p>	Информационное сообщение Минфина России от 17.11.2016 N ИС-аудит-8

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Обмен информацией для ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций в электронной форме	Информационное сообщение Минфина России от 27.07.2015
О предоставлении сведений из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов	Информационное сообщение Минфина России от 10.08.2015
О публикации сведений из контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов	Информационное сообщение Минфина России
Порядок ведения перечней сетей аудиторских организаций	Одобен решением Совета по аудиторской деятельности от 24.03.2016, протокол N 21 (ред. от 28.02.2017)
О представлении в Минфин РФ документов для осуществления записей в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов	Письмо Минфина РФ от 01.10.2010 N 07-06-23/899

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина России 23.09.2015, протокол N 18
Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.09.2016, протокол N 26 (с изм. от 15.12.2016 протокол N 29)
О критериях оценки качества аудита	Информационное сообщение Минфина России от 03.10.2016 N ИС-аудит-7
Подходы к определению нестоимостных критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг и порядка их оценки	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол N 29
О нестоимостных критериях оценки участников закупки аудиторских услуг	Информационное сообщение Минфина России от 15.12.2016 N ИС-аудит-10

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
О соотношении стоимостного и нестоимостного критериев оценки заявок, окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Информационное сообщение Минфина России от 22.03.2016 N ИС-аудит-2
О новой редакции принципов осуществления внешнего контроля качества аудиторских организаций, индивидуальных auditors	Информационное сообщение Минфина России от 05.04.2016 N ИС-аудит-3
Порядок оценки деятельности саморегулируемых организаций auditors по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors	Одобен Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6
Порядок применения Росфиннадзором мер воздействия в отношении аудиторских организаций	Одобен Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014, протокол N 13
Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, auditors	Одобен Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол N 29

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Истребование документов налоговым органом у аудитора	
Доступ к аудиторской тайне предоставлен налоговым органам	Информационное сообщение Минфина России от 03.08.2018 N ИС-аудит-23
Внутренний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов	
Положение о совете по аудиторской деятельности;	Приказ Минфина России от 29.12.2009 N 146н
Положение о рабочем органе совета по аудиторской деятельности	
Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Методические рекомендации по организации внутрифирменного контроля качества аудиторских услуг	Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 18 от 21 - 22.10.2003
Отчетность по аудиторской деятельности	
О предоставлении в Минфин РФ сведений об аудиторской деятельности (форма N 2-аудит)	Приказ Росстата от 23.11.2016 N 740 Письмо Минфина России от 23.01.2018 N 07-04-24/3371
Рекомендации аудиторским организациям по раскрытию информации на своем официальном Интернет-сайте	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.06.2014, протокол N 13

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Формы аудиторских заключений	
Примерные формы аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения	Приложение N 3 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34
Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 2/2017)	Одобрено Советом по аудиторской деятельности Минфина России
Примерные формы аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленные в соответствии с МСА	Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2016 N ИС-аудит-12

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Разъяснения практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность	
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 1-2012) "Исчисление стажа работы претендента на получение квалификационного аттестата аудитора в случае отпуска по уходу за ребенком"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол N 8
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность "О порядке исчисления стажа работы аудитора в случае его нахождения в отпуске по уходу за ребенком" (ППЗ 3-2013)	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 27.06.2013, протокол N 9
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 4-2013) "Определение вида услуг по проведению аудиторской организацией, индивидуальным аудитором экспертизы"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 19.09.2013, протокол N 10
Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 5-2014) "Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов"	Одобрено Советом по аудиторской деятельности 18.12.2014, протокол N 15

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Документы для оказания помощи аудиторским организациям при проведении аудита	
Примерный договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	Одобен Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14
Методические рекомендации по организации и проведению открытых конкурсов на право заключения договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в ч. 4 ст. 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 18.09.2014, протокол N 14 (ред. от 29.09.2016)
Методические рекомендации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций	Утверждены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 06.02.2018, протокол N 76
Рекомендации по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности	Одобрены Советом по аудиторской деятельности 26.03.2013, протокол N 8

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
Методические рекомендации по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности паевого инвестиционного фонда	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
Методические рекомендации по проверке формирования страховых резервов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 26.11.2009, протокол N 80
Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности	Одобрены Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ 23.04.2004, протокол N 25
Порядок рассмотрения Советом по аудиторской деятельности запросов по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности	Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности от 26.06.2012, протокол N 5
Об обязательной аудиторской проверке	Информационное сообщение Минфина России от 06.07.2016 N ИС-аудит-4

ПРИМЕРЫ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ 3-4 УРОВНЕЙ

Наименование документов	Принявший орган либо нормативный правовой акт, утвердивший документ
О консолидированной финансовой отчетности	Информационное сообщение Минфина России от 07.07.2016 N ИС-учет-6
О Международных стандартах аудита	Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 N ИС-аудит-11
Новое в аудиторском законодательстве	Информационное сообщение Минфина России от 12.05.2017 N ИС-аудит-17



Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.



Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.



Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- 4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- 5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 6) оценочную деятельность;
- 7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является.

Коммерческая организация, сведения о которой не внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций в течение трех месяцев с даты внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц, не вправе использовать в своем наименовании слово "аудиторская", а также производные слова от слова "аудит".

Аудитор - физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей;
- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

Государственное регулирование аудиторской деятельности

Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган.

В соответствии с ч. 1 Положения о Министерстве финансов РФ, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, является **Министерство финансов РФ** (Минфин России).

Государственное регулирование аудиторской деятельности

Приказом Минфина РФ от 7 июня 2005 г. N 110 «Об утверждении Положения о Департаменте регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности» установлено, что ***Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности*** является структурным подразделением Минфина России, обеспечивающим осуществление функций Минфина России по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной и валютной деятельности, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Государственное регулирование аудиторской деятельности

В числе полномочий данного Департамента подготовка к утверждению в установленном порядке федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и его формы, порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и порядок ведения контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

Государственное регулирование аудиторской деятельности

Кроме того, *Департамент регулирования* государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и *отчетности осуществляет*:

- 1) организацию системы аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ, ведение государственного реестра аттестованных аудиторов, подготовку и представление руководству Минфина России предложений по аннулированию квалификационных аттестатов аудиторов;
- 2) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 3) ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;
- 4) определение объема и разработку порядка представления Минфину России отчетности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также анализ отчетности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- 5) подготовку предложений по утверждению состава Совета по аудиторской деятельности, состава и численности рабочего органа Совета по аудиторской деятельности;
- 6) подготовку в установленном порядке договоров с учебно-методическими центрами о проведении на их базе квалификационных экзаменов и повышения квалификации аудиторов, финансирование проведения квалификационных экзаменов;
- 7) финансирование нормативного и организационно-методологического обеспечения аудиторской деятельности, включая разработку федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- 8) обеспечение исполнения иных полномочий Министерства по государственному регулированию аудиторской деятельности;
- 9) обеспечение участия саморегулируемых организаций аудиторов, других саморегулируемых организаций в подготовке проектов законодательных и нормативных правовых актов в сфере аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- 10) внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.



2 ВОПРОС ЛЕКЦИИ

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И
ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ

ПРАВА АУДИТОРА

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита на основе федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- 2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
- 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам;
- 4) отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случае непредоставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
- 5) страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг и или ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА

- 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 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), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5-ти лет после года, в котором они были получены или составлены;
- 5) информировать учредителей аудируемого лица либо его руководителя о ставших известными аудитору случаях коррупционных правонарушений аудируемого лица, в том числе случаях подкупа иностранных должностных лиц.

В случае, если учредители аудируемого лица либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению указанной информации аудитора, последний обязан проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы.

Права аудируемых лиц:

- 1) требовать и получать от аудитора обоснования замечаний и выводов аудитора, а также информацию о членстве аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;
- 2) получать от аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг.

Обязанности аудируемых лиц:

- 1) содействовать аудитору в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме;
- 2) не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие информации и документации, запрашиваемых аудитором;
- 3) своевременно оплачивать услуги аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица;
- 4) исполнять требования стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.



3 ВОПРОС ЛЕКЦИИ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ



Аудиторские организации, их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут **уголовную, административную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность** за нарушение законодательства РФ об аудите.

Уголовная ответственность за неисполнение Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Уголовная ответственность распространяется только на физических лиц. В действующем УК РФ введена специальная **статья 202** «Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами».

Согласно пункту 1 этой статьи преступлением считается использование частным аудитором 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.

Максимальное наказание по данной статье – до 3-х лет лишения свободы.



Административная ответственность за неисполнение Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Гражданско-правовая ответственность за причинение вреда клиенту (аудируемому лицу). Ответственность аудиторской фирмы и аудитора возникает вследствие нарушения принятых на себя по договору об аудите обязательств.

Дисциплинарная ответственность аудиторов: в отношении члена саморегулируемой организации аудиторов, допустившего нарушение требований законодательства, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов может применить следующие *меры дисциплинарного воздействия*:

- 1) вынести предписание об устранении нарушений в его работе;
- 2) вынести члену саморегулируемой организации аудиторов предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований законодательства, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- 3) наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов;
- 4) принять решение о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов на срок до 180 календарных дней;
- 5) принять решение об исключении аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов.