**П Р О Т О К О Л**

**заочного голосования Совета по аудиторской деятельности**

**г. Москва от 24 марта 2020 г. № 52**

 В соответствии с Регламентом Совета по аудиторской, утвержденным Советом по аудиторской деятельности 22 сентября 2011 г. (протокол № 2), по состоянию на 23 марта 2020 г. поступило 13 опросных листов от членов Совета по аудиторской деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| Члены Совета по аудиторскойдеятельности, представившие опросные листы: | Р.В. Агеева, К.В. Алтухов, Р.Е. Артюхин, А.В. Дроздов, М.Е. Киселев, Е.И. Курицына, В.В. Лазорин, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев, О.Л. Семенова, С.С. Федоренко, В.Т. Чая, Л.З. Шнейдман |
| Члены Совета по аудиторскойдеятельности, опросные листыкоторых признаны действительными при принятии решения | Р.В. Агеева, К.В. Алтухов, Р.Е. Артюхин, А.В. Дроздов, М.Е. Киселев, Е.И. Курицына, В.В. Лазорин, И.В. Ломакин-Румянцев, А.В. Мурычев, О.Л. Семенова, С.С. Федоренко, В.Т. Чая, Л.З. Шнейдман |

Результаты заочного голосования определены 24 марта 2020 г.

I. О проекте Плана («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года

 1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

 2. Одобрить План мероприятий («дорожной карты») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 10 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 3 голоса.

II. О проекте Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов

 1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

 2. Одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

III. О проекте Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов

1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

2. Одобрить проект приказа Минфина России «Об утверждении Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

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

 1. Принять к сведению информацию Минфина России по данному вопросу.

 2. 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.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

V. О деятельности Федерального казначейства по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций

1. Считать результаты деятельности Федерального казначейства по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных частью 5 статьи 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в 2019 г. удовлетворительными.

2. Рекомендовать Федеральному казначейству при формировании плана по осуществлению внешнего контроля  качества работы аудиторских организаций на 2021 г. применять риск-ориентированный подход при отборе аудиторских организаций – объектов проверок. В первую очередь, планировать осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводивших:

аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, которые были впоследствии признаны несостоятельными (банкротами) (при условии выдачи аудиторского заключения, содержащего немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной организации);

аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, деятельность которых подлежит лицензированию, и лицензии которых были впоследствии отозваны (при условии выдачи аудиторского заключения, содержащего немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности указанной организации);

обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности системно значимых кредитных и страховых организаций, а также наибольшего количества клиентов, являющихся негосударственными пенсионными фондами, организациями, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

VI. 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

 1. Принять к сведению информацию Минфина России данному вопросу.

 2. Одобрить Перечень 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.

 3. Признать утратившим силу Перечень показателей деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов, по которым осуществляется формирование обобщенных данных о состоянии рынка аудиторских услуг в Российской Федерации, одобренный Советом по аудиторской деятельности 24 марта 2015 г. (протокол № 14, раздел X).

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

VII. О результатах рассмотрения запроса по применению законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности

 Одобрить разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность, «О трудовых и гражданско-правовых договорах в отношениях, возникающих в связи с оказанием аудиторских услуг» согласно приложению.

Распределение голосов членов Совета по аудиторской деятельности:

«ЗА» - 12 голосов,

«ПРОТИВ» - 0 голосов,

«ВОЗДЕРЖАЛСЯ» - 1 голос.

 В соответствии с пунктом 43 Регламента Совета по аудиторской деятельности решение Совета по аудиторской деятельности принято.

Председатель Совета

по аудиторской деятельности И.В. Ломакин-Румянцев

Секретарь Совета

по аудиторской деятельности Л.З. Шнейдман

|  |
| --- |
| Приложение № 1к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 24 марта 2020 г. № 52  |

**ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ**

**(«дорожная карта») по реализации Основных направлений развития
аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года**

| **№ п/п** | **Наименование мероприятия** | **Ожидаемый результат** | **Форма реализации** | **Срок реализации** | **Ответственные исполнители** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Развитие рынка аудиторских услуг**
 |
| 1.1 | Развитие концептуальных основ осуществления аудиторской деятельности | Уточнение предмета и сферы аудиторской деятельности, изучение вопросов соотношения профессионального и предпринимательского элементов в аудиторской деятельности, места и роли индивидуальных аудиторов на рынке аудиторских услуг | Доклад для общественных консультацийВ случае признания целесообразным: доклад в Правительство Российской Федерации | 2022 – 2023 годы | В части доклада для общественных консультаций: Саморегулируемые организации аудиторов (далее – СРО аудиторов)В части доклада в Правительство Российской Федерации: Минфин России с участием СРО аудиторов |
| 1.2. | Совершенствование практики оказания услуг субъектами аудиторской деятельности | Диверсификация оказываемых субъектами аудиторской деятельности услуг, совершенствование технологии аудиторских услуг, а также практики выполнения дополнительной работы при проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организации (далее – ОЗО)Обеспечение активной методической поддержки малых и средних субъектов аудиторской деятельности, организация распространения лучшего международного опыта применения международных стандартов аудита (далее – МСА) | Организационно-технические мероприятия, методическая и информационная поддержкаВ случае признания целесообразным: федеральный закон | 2020 – 2023 годы | В части организационно-технических мероприятий, методической и информационной поддержки: СРО аудиторов В части федерального закона:Минфин России с участием Банка России |
| 1.3. | Повышение требований к аудиторским организациям, обслуживающим ОЗО | Развитие пропорционального регулирования деятельности субъектов аудиторской деятельности, дифференциация требований к ним в зависимости от общественной значимости информации об обслуживаемых ими аудируемых лицах, совершенствование процедур регистрации и учета аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО, в том числе ОЗО на финансовом рынке | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона № 273179-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части наделения Банка России полномочиями в сфере аудиторской деятельности)»(далее – проект федерального закона),нормативные правовые акты, нормативные акты Банка России | В части проекта федерального закона: 2020 годВ части нормативных правовых актов и нормативных актов Банка России: 2021 год | В части проекта федерального закона:Минфин России с участием Банка РоссииВ части нормативных правовых актов: Казначейство РоссииВ части нормативных актов Банка России: Банк России |
| 1.4. | Пересмотр сферы обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных форм обязательного подтверждения достоверности информации | Обеспечение учета общественных интересов при введении обязательного аудита и иных форм обязательного подтверждения достоверности информации, снижение административной нагрузки на экономические субъекты, уточнение перечня организаций, относящихся к ОЗО  | Доклад для общественных консультацийВ случае признания целесообразным: федеральный закон | В части доклада для общественных консультаций: 2022 годВ части федерального закона: 2023 год | В части доклада для общественных консультаций: Минфин России с участием Банка России, СРО аудиторовВ части федерального закона: Минфин России с участием Банка России |
| 1.5. | Поэтапное введение расширенного формата аудиторского заключения для разных групп аудируемых лиц | Повышение практической ценности аудиторского заключения для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности | Нормативные правовые акты, методическая поддержка | 2020 – 2022 годы | В части нормативных правовых актов:Минфин России |
| В части методической поддержки: СРО аудиторов  |
| 1.6. | Усиление требований к лицам, назначаемым руководителями заданий по аудиту при обслуживании ОЗО | Введение в законодательство Российской Федерации понятия «руководитель задания по аудиту» и установление требований к лицам, назначаемым руководителями заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона  | 2020 год | Минфин России с участием Банка России  |
| 1.7. | Разработка предложений по совершенствованию практики исполнения требования независимости аудиторских организаций | Укрепление доверия к аудиторскому заключению делового сообщества и общества в целом | Доклад для общественных консультацийВ случае признания целесообразным: федеральный закон | В части доклада для общественных консультаций: 2021 годВ части федерального закона: 2022 год | В части доклада для общественных консультаций: СРО аудиторовВ части федерального закона: Минфин России с участием Банка России |
| 1.8. | Развитие взаимодействия комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) ОЗО с аудиторскими организациями, Казначейством России, Банком России, СРО аудиторов | Повышение эффективности взаимодействия комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) ОЗО с аудиторскими организациями, а также Казначейством России, Банком России и СРО аудиторов по вопросам деятельности аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО | Методическая и информационная поддержка, организационно-технические мероприятия | 2021 – 2022 годы | В части методической и информационной поддержки: Банк России, СРО аудиторовВ части организационно-технических мероприятий: Казначейство России, Банк России, СРО аудиторов |
| 1.9. | Совершенствование конкурсных процедур отбора аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов  | Актуализация нестоимостных критериев оценки заявок и окончательных предложений участников закупки аудиторских услуг, разработка критериев оценки качества оказанных аудиторских услуг, повышение роли комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) ОЗО при закупке аудиторских услуг | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона, нормативные правовые акты, методическая и информационная поддержка | В части сопровождения проекта федерального закона: 2020 годВ части нормативных правовых актов: 2021 годВ части методической и информационной поддержки: 2021 – 2022 годы | В части проекта федерального закона и нормативных правовых актов: Минфин России с участием Банка РоссииВ части методической и информационной поддержки: СРО аудиторов |
| 1.10. | Развитие механизмов обеспечения имущественной ответственности аудиторских организаций, аудиторов перед заказчиками аудиторских услуг и иными заинтересованными лицами | Повышение защищенности заказчиков аудиторских услуг и иных заинтересованных лиц в случаях недобросовестной практики субъектов аудиторской деятельности | Федеральный закон | 2023 год | Минфин России с участием СРО аудиторов |
| 1.11. | Введение требования раскрывать сведения о своей деятельности на своих официальных сайтах для аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО  | Повышение прозрачности деятельности аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО, противодействие недобросовестным практикам на рынке аудиторских услуг | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона  | 2020 год | Минфин России с участием Банка России  |
| 1.12. | Усиление роли субъектов аудиторской деятельности в национальной антиотмывочной системе и борьбе с коррупцией  | Повышение вовлеченности субъектов аудиторской деятельности в национальную антиотмывочную систему, борьбу с коррупцией, в том числе подкупом иностранных должностных лиц, совершенствование методического обеспечения данной деятельности  | Организационно-технические мероприятия, методическая и информационная поддержка | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов с участием Казначейства России, Росфинмониторинга |
| 1.13. | Повышение эффективности государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности  | Повышение доступности аудиторских заключений для заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и, как следствие, востребованности аудиторских заключений | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2021 годы | ФНС России, Минфин России |
| 1.14. | Введение административной ответственности за уклонение от проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности  | Повышение ответственности экономических субъектов за достоверность их бухгалтерской (финансовой) отчетности и уклонение от обязательного аудита  | Федеральный закон | В сроки, установленные для принятия новой редакции Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | Минфин России |
| 1. **Совершенствование системы регулирования аудиторской деятельности**
 |
| 2.1. | Совершенствование законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности | Обеспечение согласованности федеральных законов и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы, регулирующие аудиторскую деятельность, с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» | Федеральный закон  | 2021 – 2022 годы | Минфин России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти с участием Банка России |
| 2.2. | Обеспечение участия Банка России в регулировании и надзоре за деятельностью аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО на финансовом рынке | Наделение Банка России полномочиями по регулированию деятельности аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО на финансовом рынке, и надзору за ними, активизация взаимодействия Банка России с такими аудиторскими организациями | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона, нормативные акты Банка России | 2020 год | В части проекта федерального закона: Минфин России с участием Банка РоссииВ части нормативных актов Банка России: Банк России |
| 2.3 | Совершенствование процедур признания МСА для применения на территории Российской Федерации | Поддержание МСА, признанных для применения на территории Российской Федерации в актуальном состоянии, улучшение перевода МСА на русский язык  | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | Минфин России с участием СРО аудиторов, некоммерческой организации Фонд «НСФО» |
| 2.4. | Приведение законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности в соответствие с Соглашением об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза  | Гармонизация законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности с едиными принципами осуществления аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) | Федеральный закон, нормативные правовые акты, нормативные акты Банка России | В течение года после вступления в силу Соглашения об осуществлении аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза | Минфин России, Казначейство России с участием Банка России |
| 2.5. | Развитие методического обеспечения аудиторской деятельности | Активизация деятельности по обобщению аудиторской практики, выявлению и распространению лучшей практики, оказанию помощи субъектам аудиторской деятельности во внедрении такой практики, внедрение инструментов и механизмов мотивации применения рекомендаций в области аудиторской деятельности | Организационно-технические мероприятия, методическая и информационная поддержка | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов |
| 2.6. | Поддержание правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов в актуальном состоянии | Применение актуальной редакции этических стандартов российскими субъектами аудиторской деятельности | Стандарты СРО аудиторов | По мере внесения изменений в Кодекс этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров | СРО аудиторов |
| 2.7. | Активизация участия аудиторской профессии и делового сообщества в обсуждении законодательных инициатив в сфере аудиторской деятельности | Обеспечение предсказуемости регулирования аудиторской деятельности на основе широкого общественного обсуждения инициатив в данной сфере | Организационно-технические мероприятия, информационная поддержка | 2020 – 2023 годы | Минфин России, Казначейство России с участием Банка России, СРО аудиторов |
| 1. **Консолидация аудиторской профессии**
 |
| 3.1. | Создание единой СРО аудиторов | Завершение консолидации аудиторской профессии путем объединения аудиторских организаций, аудиторов в единой СРО аудиторов | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона, организационно-технические мероприятия | 2020 год | В части проекта федерального закона: Минфин России с участием Банка России В части организационно-технических мероприятий: СРО аудиторов |
| 3.2. | Активизация участия аудиторских организаций, аудиторов в деятельности СРО аудиторов   | Совершенствование корпоративного управления в СРО аудиторов, внедрение механизмов, обеспечивающих учет интересов и потребностей разных групп членов, расширение членской базы за счет представителей связанных (смежных) видов экономической деятельности, упорядочение работы по рассмотрению жалоб на действия (бездействие) ее членов, увеличение объема финансовых ресурсов | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2021 годы | СРО аудиторов |
| 3.3 | Привлечение молодежи в аудиторскую профессию | Совершенствование возрастной структуры аудиторской профессии, расширение членской базы СРО аудиторов | Организационно-технические мероприятия, информационная поддержка | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов, ЕАК |
| 3.4. | Совершенствование взаимодействия СРО аудиторов с регулирующими и надзорными органами | Совершенствование информационного обмена между СРО аудиторов и государственными органами, уполномоченными в данной сфере, Банком России, расширение форм взаимодействия их, устранение дублирования их функций и полномочий | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона, организационно-технические мероприятия | 2020 год | В части проекта федерального закона: Минфин России с участием Банк России В части организационно-технических мероприятий: Казначейство России с участием Банка России, СРО аудиторов |
| 3.5. | Совершенствование системы государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО аудиторов | Разработка и реализация новой структуры нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО аудиторов, пересмотр обязательных требований к СРО аудиторов в рамках реализации механизма «регуляторной гильотины»  | Структура нормативного правового регулирования государственного контроля (надзора) за деятельностью СРО аудиторов,нормативные правовые акты | По Плану мероприятий («дорожной карте») по реализации механизма «регуляторной гильотины», утвержденному Председателем Правительства Российской Федерации 29.05.2019 № 4714п-П36 | Минфин России |
| 1. **Повышение квалификации аудиторов**
 |
| 4.1. | Организация системы мониторинга компетенций аудиторов, необходимых для выполнения стоящих перед профессией задач  | Повышение профессионального уровня аудиторов, учет потребностей аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов как работодателей | Организационно-технические мероприятия | 2020 год | ЕАК с участием СРО аудиторов |
| 4.2. | Совершенствование порядка проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен) | Обеспечение постоянной актуализации инструментария проведения квалификационного экзамена, организация разработки материалов для подготовки к сдаче его, повышение прозрачности содержания квалификационного экзамена, совершенствование работы ЕАК  | Организационно-технические мероприятияВ случае признания целесообразным: нормативный правовой акт | 2020 – 2022 годы | В части организационно-технических мероприятий: ЕАКВ части нормативного правового акта: Минфин России с участием ЕАК, СРО аудиторов |
| 4.3. | Повышение уровня подготовки претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора | Организация системы подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена  | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2021 годы | СРО аудиторов, ЕАК |
| 4.4. | Разработка предложений по уточнению перечня случаев сохранения действия квалификационных аттестатов аудитора | Сохранение квалифицированных специалистов в аудиторской профессии, уточнение перечня случаев аннулирования квалификационных аттестатов аудитора  | Доклад для общественных консультацийВ случае признания целесообразности: федеральный закон | В части доклада для общественных консультаций: 2022 годВ части федерального закона: 2023 год | Минфин России с участием СРО аудиторов |
| 4.5. | Совершенствование организации повышения квалификации аудиторов | Обеспечение необходимого количественного и качественного уровня преподавательских кадров для обучения аудиторов по программам повышения квалификации, продолжение практики определения приоритетной тематики обучения аудиторов по программам повышения квалификации, применение современных форм обучения и итогового контроля повышения квалификации, осуществление контроля организации обучения аудиторов по программам повышения квалификации | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2022 годы | СРО аудиторов |
| 4.6. | Развитие программ повышения квалификации аудиторов | Организация обучения аудиторов применению электронных технологий анализа данных и других современных IT-технологий оказания аудиторских и связанных с ними услуг, оказанию услуг, отличных от традиционного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, пересмотр программы повышения квалификации аудиторов в области оказания аудиторских услуг кредитным и некредитным финансовым организациям | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2022 годы | СРО аудиторов |
| 1. **Совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также практики применения мер ответственности**
 |
| 5.1. | Совершенствование систем внутрифирменного управления качеством в аудиторских организациях | Осуществление перехода от формального контроля качества работы к контролю по существу, обеспечение обучения и систематического повышения квалификации работников субъектов аудиторской деятельности, вовлеченных в осуществление внутрифирменного управления качеством работы, усиление методической поддержки аудиторских организаций, прежде всего, малых и средних, и индивидуальных аудиторов по вопросам организации и осуществления ими внутрифирменного управления качеством работы, организация систематического обобщения опыта организации и осуществления внутрифирменного управления качеством работы, а также распространение лучшей практики в этой сфере | Организационно-технические мероприятия, информационная поддержка | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов |
| 5.2. | Повышение результативности внешнего контроля качества работы в СРО аудиторов | Расширение практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, а также практики осуществления мониторинга деятельности аудиторских организаций, аудиторов в целях выявления рисков нарушения ими обязательных требований, работы по профилактике таких нарушений, переход к контролю по существу, развитие дифференцированных контрольных подходов в отношении разных групп членов СРО аудиторов, усиление взаимодействия СРО аудиторов с Казначейством России  | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов |
| 5.3. | Совершенствование организации внешнего контроля качества работы в СРО аудиторов | Усиление кадрового обеспечения контрольной деятельности, в том числе обеспечение повышения квалификации штатных и нештатных контролеров, их ответственности за результаты проведенных проверок, осуществление мер, направленных на противодействие уклонению аудиторских организаций, аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы, внедрение системы показателей результативности работы по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, усиление контроля организации и осуществления работы по осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов, увеличения объема информации, раскрываемой по результатам контрольных мероприятий | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов |
| 5.4. | Повышение результативности контроля, осуществляемого Казначейством России | Ориентация на контроль по существу, совершенствование практики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности, распространение контрольных действий на результаты дополнительной работы, выполняемой аудиторскими организациями при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ОЗО, повышение квалификации работников, занятых контрольной деятельностью, уточнение круга аудиторских организаций, деятельность которых подлежит контролю | Доклад в Правительство Российской Федерации, федеральный закон, нормативные правовые акты, организационно-технические мероприятия | В части доклада в Правительство Российской Федерации: 2020 годВ части федерального закона и нормативных правовых актов: 2021 – 2022 годыВ части организационно-технических мероприятий: 2022 – 2023 годы | В части доклада в Правительство Российской Федерации и федерального закона: Минфин России, Казначейство РоссииВ части нормативных правовых актов и организационно-технических мероприятий: Казначейство России |
| 5.5. | Повышение результативности надзора за деятельностью аудиторских организаций, обслуживающих ОЗО  | Усиление взаимодействия Казначейства России с Банком России, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», Росимуществом | Организационно-технические мероприятия | 2021 – 2022 годы | Казначейство России с участиемБанка России |
| 5.6. | Введение представления отчетности субъектами аудиторской деятельности в электронном виде | Повышение оперативности и качества информации о состоянии рынка аудиторских услуг | Федеральный закон, организационно-технические мероприятия | 2022 год | Минфин России  |
| 5.7. | Совершенствование практики применения мер воздействия к недобросовестным участникам рынка аудиторских услуг | Внедрение унифицированных подходов к квалификации нарушений, совершаемых участниками рынка аудиторских услуг, обеспечение применения эффективных и соразмерных мер ответственности как реакции на недобросовестные действия аудиторских организаций, их руководителей, индивидуальных аудиторов, а также аудиторов, работающих в аудиторских организациях и у индивидуальных аудиторов | Организационно-технические мероприятия | 2021 – 2022 годы | Казначейство России, Банка России, СРО аудиторов  |
| 5.8. | Повышение значимости репутационных факторов при оценке работы аудиторских организаций, аудиторов | Усиление ответственности аудиторских организаций, аудиторов за качество работы, активизация рыночных механизмов контроля аудиторской деятельности | Организационно-технические мероприятия, информационная поддержка | 2020 – 2022 годы | СРО аудиторов  |
| 5.9. | Развитие института аннулирования аудиторских заключений | Совершенствование порядка признания аудиторского заключения заведомо ложным, внедрение процедур признания аудиторского заключения ненадлежащим в обстоятельствах согласно стандартам аудиторской деятельности | Сопровождение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона,федеральный закон | 2021 – 2022 годы | Минфин России, Казначейство России с участиемБанка России, СРО аудиторов  |
| 5.10. | Введение административной ответственности аудиторских организаций, аудиторов за грубые нарушения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности | Повышение ответственности субъектов аудиторской деятельности за качество оказываемых аудиторских услуг | Федеральный закон | В сроки, установленные для принятия новой редакции Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | Минфин России |
| 5.11. | Совершенствование механизма уголовной ответственности за преступления в сфере аудиторской деятельности | Уточнение составов преступлений в сфере аудиторской деятельности, предусмотренных уголовным законодательством Российской Федерации | Федеральный закон | 2023 год | Минфин России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, Банком России, СРО аудиторов |
| 1. **Повышение вовлеченности аудиторской профессии в международное сотрудничество**
 |
| 6.1. | Формирование рынка аудиторских услуг ЕАЭС, условий и требований к нему | Экономическая и финансовая интеграция в рамках ЕАЭС, развитие конкуренции, защита прав пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и потребителей аудиторских услуг, создание условий для выхода российских экономических субъектов на рынки государств-членов ЕАЭС | Международные соглашения в сфере аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза | 2020 – 2022 годы | Минфин России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, с участием Банка России |
| 6.2. | Имплементация международного стандарта «Ключевые принципы независимых регуляторов аудиторской деятельности» в российскую практику | Повышение конкурентоспособности российских субъектов аудиторской деятельности, снижение барьеров при выходе российских экономических субъектов на зарубежные рынки | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | Минфин России, Казначейство России  |
| 6.3. | Систематическое сотрудничество Казначейства России с аналогичными надзорными органами в сфере аудиторской деятельности других государств  | Обеспечение информационного обмена Казначейства России с аналогичными надзорными органами в сфере аудиторской деятельности других государств, гармонизация методического обеспечения контрольной деятельности, проведение совместных контрольных мероприятий, взаимное признание результатов проведенных контрольных мероприятий | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | Казначейство России  |
| 6.4. | Активизация участия СРО аудиторов в разработке МСА  | Учет интересов и потребностей российского аудиторского и делового сообщества при издании МСА Международной федерацией бухгалтеров | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов  |
| 6.5. | Обеспечение признания российской системы регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней эквивалентной системам отдельных стран (групп стран) | Снижение барьеров при выходе российских экономических субъектов на зарубежные рынки | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | Минфин России, Казначейство России с участием СРО аудиторов |
| 6.6. | Развитие сотрудничества СРО аудиторов с профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов государств-участников СНГ | Усиление влияния региональной группы профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов государств-участников СНГ на деятельность Международной федерации бухгалтеров | Организационно-технические мероприятия | 2020 – 2023 годы | СРО аудиторов |

|  |
| --- |
| Приложение № 2к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 24 марта 2020 г. № 52  |

 Проект

**Об утверждении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов**

В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 27, ст. 3880; 2014, № 49, ст. 6912), статьями 20 и 21 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 49, ст. 6076; 2008, № 30, ст. 3604; ст. 3616; 2009, № 18, ст. 2142; № 52, ст. 6450; 2011, № 27, ст. 3880; № 49, ст. 7061; 2012, № 26, ст. 3446; 2013, № 23, ст. 2871; 2015, № 29, ст. 4389) и подпунктом 5.2.28.9 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2009, № 26, ст. 3212) приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

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

Министр А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНО

приказом Минфина России

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_\_

**Положение**

**о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов**

1. Настоящее Положение устанавливает порядок ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

2. Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов (далее - реестр) является федеральной информационной системой, содержащей зафиксированные на материальном носителе в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации сведения о некоммерческих организациях, получивших статус саморегулируемых организаций аудиторов.

3. Реестр ведется на бумажном и электронном носителях путем внесения в реестр реестровых записей. При несоответствии записей на бумажном носителе записям на электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

4. Реестровая запись содержит следующие сведения:

а) номер реестровой записи и дата включения в реестр сведений о саморегулируемой организации аудиторов;

б) полное и сокращенное (если имеется) наименование саморегулируемой организации аудиторов и ее организационно-правовая форма;

в) почтовый адрес (место нахождения) исполнительного органа саморегулируемой организации аудиторов (почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.) и номер дома (владения), корпуса (строения) и офиса);

г) регистрационный номер записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

д) дата принятия и номер решения органа, осуществляющего ведение реестра, о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

е) дата принятия и номер решения органа, осуществляющего ведение реестра, об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов из реестра, основание исключения сведений о саморегулируемой организации аудиторов из реестра, а также дата прекращения деятельности некоммерческой организации в качестве саморегулируемой организации аудиторов;

ж) даты принятия и номера решений саморегулируемой организации аудиторов об утверждении (принятии) стандартов и правил саморегулируемой организации аудиторов;

з) сведения о форме, количественном и персональном составе органа (органов) управления (коллегиальном и единоличном) саморегулируемой организации аудиторов;

и) сведения о форме, количественном и персональном составе специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, предусмотренных Федеральным законом «О саморегулируемых организациях»;

к) размер взносов членов саморегулируемой организации аудиторов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов.

5. Для внесения сведений о некоммерческой организации в реестр некоммерческая организация подает в орган, осуществляющий ведение реестра, заявление о внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов (далее - заявление), а также представляет документы, предусмотренные частью 2 статьи 21 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее - Федеральный закон), и документ, подтверждающий внесение платы за внесение сведений о некоммерческой организации в реестр.

6. Документы, предусмотренные [пунктом 5](file:///C%3A%5CUsers%5C0296%5CAppData%5CLocal%5CMicrosoft%5CWindows%5CTemporary%20Internet%20Files%5CContent.Outlook%5CDOK7OFXE%5C1-28022020%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%2041%D0%BD.docx#P14) настоящего Положения, представляются уполномоченным лицом некоммерческой организации непосредственно или могут быть направлены почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Днем представления в орган, осуществляющий ведение реестра, указанных документов считается:

дата, указанная в отметке органа, осуществляющего ведение реестра, о принятии документов;

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

7. В орган, осуществляющий ведение реестра, представляются:

оригиналы заявления и документа, подтверждающего внесение платы за внесение сведений о некоммерческой организации в реестр;

копии документов, предусмотренных пунктами 1 – 2части 2статьи 21 Федерального закона;

оригиналы документов, предусмотренные пунктами 3 - 4 части 2 статьи 21 Федерального закона, и их копии на электронных носителях информации;

заверенные некоммерческой организацией копии документов, предусмотренных пунктом 5 части 2 статьи 21 Федерального закона;

копии документов, предусмотренных пунктами 6 - 9 и 11 части 2 статьи 21 Федерального закона, и их копии на электронных носителях информации;

заверенные некоммерческой организацией копии документов, предусмотренных пунктом 10 части 2 статьи 21 Федерального закона, и их копии на электронных носителях информации.

В случае, если документы, указанные в пунктах 1 и 5 части 2 статьи 21 Федерального закона, не представлены заявителем, по межведомственному запросу уполномоченного федерального органа федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, предоставляет сведения о государственной регистрации некоммерческой организации и ее членов - юридических лиц.

8. Орган, осуществляющий ведение реестра, проводит проверку сведений о некоммерческой организации, содержащихся в представленных этой организацией заявлении и документах. При проверке устанавливается:

а) соответствие некоммерческой организации требованиям, предусмотренным Федеральным законом;

б) соответствие представленных некоммерческой организацией документов установленным Федеральным законом требованиям;

в) полноту представления предусмотренных Федеральным законом документов;

г) достоверность информации, содержащейся в представленных некоммерческой организацией документах.

9. В течение трех рабочих дней с даты внесения сведений о некоммерческой организации в реестр либо принятия решения об отказе во внесении сведений о некоммерческой организации в реестр орган, осуществляющий ведение реестра, направляет некоммерческой организации письменное уведомление.

10. В случае изменений в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, саморегулируемая организация аудиторов подает письменное заявление о внесении изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, с подтверждающими эти изменения документами в орган, осуществляющий ведение реестра.

В заявлении о внесении изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, указываются следующие сведения: полное наименование саморегулируемой организации аудиторов; номер и дата реестровой записи в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов; описание изменений в сведениях о некоммерческой организации, внесенных в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

11. В течение пяти рабочих дней с даты получения заявления о внесении изменений в сведения о некоммерческой организации, внесенные в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, орган, осуществляющий ведение реестра, производит соответствующую запись в реестре.

12. В течение трех рабочих дней с даты получения заявления об исключении саморегулируемой организации аудиторов из реестра, сведений о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации или реорганизации саморегулируемой организации аудиторов, решения суда либо решения органа, осуществляющего ведение реестра, об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов из реестра орган, осуществляющий ведение реестра, производит соответствующую запись в реестре.

13. Саморегулируемая организация аудиторов считается исключенной из реестра и прекратившей свою деятельность в качестве саморегулируемой организации аудиторов с даты:

представления в орган, осуществляющий ведение реестра, заявления об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов из реестра;

ликвидации или реорганизации саморегулируемой организации аудиторов;

вступления в законную силу решения суда об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов из реестра;

принятия решения об исключении сведений о саморегулируемой организации аудиторов из реестра по основаниям, предусмотренным пунктами 3 - 5 части 5 статьи 21 Федерального закона, органом, осуществляющим ведение реестра.

14. Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми и общедоступными. Сведения, доступ к которым ограничен федеральными законами, предоставляются в соответствии с установленным федеральными законами порядком.

15. Сведения, содержащиеся в реестре, размещаются на официальном сайте органа, осуществляющего ведение реестра, в сети Интернет в срок не позднее трех рабочих дней с даты их внесения в реестр.

16. Сведения, содержащиеся в реестре, доступны для ознакомления на официальном сайте органа, осуществляющего ведение реестра, в сети Интернет без взимания платы.

|  |
| --- |
| Приложение № 3к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 24 марта 2020 г. № 52  |

 Проект

**Об утверждении Положения о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2014, № 49, ст. 6912; 2017, № 18, ст. 2673) и подпунктом 5.2.28.8 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2009, № 26, ст. 3212) приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

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

Министр А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНО

приказом Минфина России

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г. № \_\_\_

**Положение**

**о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, а также перечень включаемых в них сведений.

Реестр аудиторов и аудиторских организаций

саморегулируемой организации аудиторов

2. Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр) - систематизированный перечень аудиторов и аудиторских организаций.

3. Ведение реестра осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов.

4. Реестр ведется на бумажном и электронном носителях. При несоответствии между записями на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

5. Сведения о члене саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены саморегулируемой организацией аудиторов в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов.

6. Изменение содержащихся в реестре сведений должно быть произведено саморегулируемой организацией аудиторов не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем поступления письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора о таком изменении.

Днем поступления письменного уведомления аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений в саморегулируемую организацию считается:

дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии уведомления либо о принятии почтового отправления, содержащего такое уведомление;

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

Днем поступления уведомления в виде электронного документа аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений в саморегулируемую организацию аудиторов считается дата получения уведомления в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи.

7. Сведения о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены в реестр не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем прекращения членства.

8. Реестр содержит:

записи о внесении сведений о членах саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

записи о внесении сведений о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов в реестр;

записи о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре.

9. Записи в реестр вносятся на основании следующих документов:

а) решения Министерства финансов Российской Федерации о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

б) вступившего в силу решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудиторской организации, аудитора в члены саморегулируемой организации аудиторов;

в) решения саморегулируемой организации аудиторов о прекращении членства аудиторской организации, аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

г) решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, об исключении ликвидированной аудиторской организации из государственного реестра юридических лиц;

д) решения регистрирующего органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, о внесении изменений в запись об аудиторской организации в государственном реестре юридических лиц в связи с ее реорганизацией;

е) письменного уведомления (уведомления в виде электронного документа) аудиторской организации, аудитора об изменении содержащихся в реестре сведений;

ж) иных документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе подтверждающих выполнение аудиторской организацией, аудитором требований, установленных Федеральным законом 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).

10. Документы, на основании которых внесены сведения в реестр, включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора, которое формируется, ведется и хранится саморегулируемой организацией аудиторов.

Документы включаются в реестровое дело в порядке поступления.

11. При несоответствии сведений, содержащихся в реестре, сведениям, содержащимся в документах, представляемых аудиторской организацией, аудитором, сведения, содержащиеся в реестре, считаются достоверными до внесения в них соответствующих изменений.

Изменение сведений, содержащихся в реестре, осуществляется путем внесения в реестр новой записи с указанием в ней изменяемой записи.

12. Каждой записи в реестре присваивается регистрационный номер.

Структура регистрационного номера записи в реестре приведена в [приложении № 1](#P130) к настоящему Положению.

13. Регистрационный номер записи о внесении сведений о члене саморегулируемой организации аудиторов в реестр является основным регистрационным номером.

Основной регистрационный номер указывается:

во всех записях в реестре, относящихся к данной аудиторской организации, аудитору;

в документах, подтверждающих внесение соответствующих записей в реестр;

во всех отчетах аудиторской организации, аудитора представляемых в саморегулируемую организацию аудиторов либо в уполномоченный федеральный орган;

в сведениях о членах саморегулируемой организации аудиторов, публикуемых этой организацией.

14. В запись реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно [приложениям № 3](#P207) и [№ 4](#P258) к настоящему Положению.

Представленные аудиторской организацией сведения, указанные в подпункте [«ф» пункта 2](#P238) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 3 к настоящему Положению), включаются саморегулируемой организацией аудиторов в реестр после представления аудиторской организацией информации о дате заключения первого в календарном году договора на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Сведения, указанные в подпунктах «в» и «г» пункта 2 Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 3 к настоящему Положению), и в подпункте «з» пункта 2 Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (приложение № 4 к настоящему Положению), саморегулируемая организация аудиторов получает на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

15. Реестр на бумажном носителе ведется саморегулируемой организацией аудиторов в книге регистрации аудиторских организаций, аудиторов и листах записей реестра.

16. В книгу регистрации аудиторских организаций, аудиторов включаются следующие сведения:

а) наименование аудиторской организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) аудитора;

б) место нахождения (адрес) аудиторской организации, место жительства (регистрации) аудитора;

в) основной регистрационный номер записи, регистрационные номера записей;

г) даты внесения записей в реестр;

д) реквизиты документов, направленных (выданных) аудиторской организации, аудитору, и даты их направления (выдачи).

С началом календарного года открывается очередной том книги регистрации аудиторских организаций, аудиторов.

17. В листы записей реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с [пунктом 14](#P44) настоящего Положения. Листы записей реестра включаются в реестровое дело аудиторской организации, аудитора последовательно по мере их формирования.

18. Саморегулируемая организация аудиторов в письменной форме или путем направления электронного документа сообщает аудиторской организации, аудитору о внесении записи в реестр не позднее рабочего дня, следующего за днем внесения записи в реестр.

19. Реестр на бумажном и электронном носителях должен храниться и обрабатываться в местах, недоступных для посторонних лиц, и в условиях, обеспечивающих предотвращение хищения, утраты, искажения, подделки информации.

С целью предотвращения полной утраты сведений, содержащихся в реестре на электронном носителе, саморегулируемая организация аудиторов формирует резервные копии реестра на электронном носителе, которые должны храниться в местах, исключающих их утрату одновременно с оригиналом.

20. Совместимость и взаимодействие реестра на электронном носителе, ведущегося саморегулируемой организацией аудиторов, с реестрами на электронном носителе, ведущимися другими саморегулируемыми организациями аудиторов, и контрольным экземпляром реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов обеспечиваются за счет соблюдения следующих принципов:

унификация значений показателей, включаемых в записи реестра, на основе применения единых общероссийских классификаторов, а также единых справочников кодов;

применение средств электронной цифровой подписи или иных средств подтверждения отсутствия искажений в документах на электронном носителе;

применение для информационного взаимодействия единых протоколов информационно-телекоммуникационных сетей, форм документов и форматов данных, передаваемых на электронных носителях.

Контрольный экземпляр реестра аудиторов

и аудиторских организаций саморегулируемых

организаций аудиторов

21. Контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (далее - контрольный экземпляр реестра) - свод реестров аудиторов и аудиторских организаций.

22. Ведение контрольного экземпляра реестра осуществляется Министерством финансов Российской Федерации.

23. Контрольный экземпляр реестра ведется на бумажном и электронном носителях. При несоответствии между записями на бумажном носителе и электронном носителе приоритет имеют записи на бумажном носителе.

24. В запись контрольного экземпляра реестра на электронном носителе включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе по перечню согласно [приложению № 5](#P304) к настоящему Положению.

25. Контрольный экземпляр реестра на бумажном носителе состоит из листов записей. В листы записей контрольного экземпляра реестра включаются сведения об аудиторской организации, аудиторе в соответствии с [пунктом 24](#P72) настоящего Положения. Листы записей контрольного экземпляра реестра группируются по основным регистрационным номерам записей в порядке их возрастания.

26. Саморегулируемая организация аудиторов обязана в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе, передать соответствующую информацию в Министерство финансов Российской Федерации для внесения в контрольный экземпляр реестра.

27. Информация для внесения в контрольный экземпляр реестра передается саморегулируемой организацией аудиторов в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде. Передача информации для внесения в контрольный экземпляр реестра производится с использованием средств электронной цифровой подписи по каналам связи.

28. При невозможности передачи информации для внесения в контрольный экземпляр реестра в электронном виде саморегулируемая организация аудиторов передает эту информацию на электронном носителе.

Указанная информация передается уполномоченным лицом саморегулируемой организации аудиторов непосредственно или может быть направлена почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

29. Министерство финансов Российской Федерации в течение пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения указанной в [пункте 26](#P74) настоящего Положения информации, вносит соответствующие сведения или изменения в сведения в контрольный экземпляр реестра.

Днем получения Министерством финансов Российской Федерации указанной в [пункте 26](#P74) настоящего Положения информации считается:

дата, указанная в отметке Министерства финансов Российской Федерации о принятии соответствующего документа;

дата вручения почтового отправления, указанная в уведомлении о вручении.

30. При несоответствии между сведениями, содержащимися в реестре и в контрольном экземпляре реестра, приоритет имеют сведения, содержащиеся в реестре.

Раскрытие и представление сведений,

содержащихся в реестре и контрольном экземпляре реестра

31. Сведения, содержащиеся в реестре, являются открытыми и общедоступными, за исключением персональных данных аудитора.

Персональные данные аудитора могут быть представлены исключительно в случае и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

32. Саморегулируемая организация аудиторов обязана:

а) раскрывать информацию о внесении сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также о внесении изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе;

б) раскрывать информацию о порядке и условиях получения заинтересованными лицами сведений о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащихся в реестре.

33. Раскрытие информации осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов путем размещения ее на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет». Размещение предусмотренной подпунктом «а» пункта 3[2](#P92) настоящего Положения информации на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» производится в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, а также со дня, следующего за днем внесения изменений в содержащиеся в реестре сведения об аудиторской организации, аудиторе.

Раскрытые сведения, указанные в [подпункте «п» пункта 2](#P232) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 3](#P207) к настоящему Положению), и в [подпункте «л» пункта 2](#P282) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 4](#P258) к настоящему Положению), в части мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», размещаются на официальном сайте саморегулируемой организации аудиторов в сети «Интернет» сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

34. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются саморегулируемой организацией аудиторов по письменному запросу (запросу, полученному в виде электронного документа) заинтересованного лица. Такой запрос составляется в произвольной форме с указанием необходимых заинтересованному лицу сведений по перечню согласно [приложениям № 3](#P207) и [№ 4](#P258) к настоящему Положению.

Раскрытые сведения, указанные в [подпункте «п» пункта 2](#P232) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 3](#P207) к настоящему Положению), и в [подпункте «л» пункта 2](#P282) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 4](#P258) к настоящему Положению), в части мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», указываются в выписке из реестра саморегулируемой организацией аудиторов и предоставляются саморегулируемой организацией аудиторов в течение 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в реестр, за исключением случаев отмены указанных мер.

35. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются в виде:

выписки из реестра, подтверждающей сведения, содержащиеся в реестре на дату выписки;

справки об отсутствии запрашиваемых сведений в реестре. Справка выдается при отсутствии в реестре запрашиваемых сведений об аудиторской организации, аудиторе либо при невозможности определить из запроса конкретную аудиторскую организацию, конкретного аудитора.

36. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, представляются не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения саморегулируемой организацией аудиторов письменного запроса (запроса в виде электронного документа).

Днем получения саморегулируемой организацией аудиторов письменного запроса заинтересованного лица считается:

дата, указанная в отметке саморегулируемой организации аудиторов о принятии письменного запроса либо о принятии почтового отправления, содержащего такой запрос;

дата вручения почтового отправления с письменным запросом, указанная в уведомлении о вручении.

Днем получения саморегулируемой организацией аудиторов запроса в виде электронного документа от заинтересованного лица считается дата получения запроса в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи.

37. Сведения о конкретной аудиторской организации, конкретном аудиторе, содержащиеся в реестре, могут быть представлены заинтересованному лицу в электронном виде.

38. Министерство финансов Российской Федерации раскрывает сведения, содержащиеся в контрольном экземпляре реестра.

39. Раскрытие информации осуществляется Министерством финансов Российской Федерации путем размещения ее на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети «Интернет». Размещение информации на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети «Интернет» производится в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем внесения соответствующих сведений в контрольный экземпляр реестра.

Раскрытые сведения, указанные в [подпункте «п» пункта 2](#P232) Перечня сведений об аудиторской организации, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 3](#P207) к настоящему Положению), и в [подпункте «л» пункта 2](#P282) Перечня сведений об аудиторе, включаемых в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов ([приложение № 4](#P258) к настоящему Положению), в части мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», размещаются на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети «Интернет» сроком на 365 дней с даты внесения указанных сведений об аудиторской организации, аудиторе в контрольный экземпляр реестра, за исключением случаев отмены указанных мер.

Приложение № 1

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

СТРУКТУРА

РЕГИСТРАЦИОННОГО НОМЕРА ЗАПИСИ, ВНОСИМОЙ В РЕЕСТР

АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ

ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее - реестр), состоит из 11 знаков, расположенных в следующей последовательности:

┌───────┬─────┬───────┬─────┬─────┬─────┬─────┬──────┬──────┬──────┬──────┐

│ С │ Г │ Г │ К │ К │ X │ X │ X │ X │ X │ Ч │

└───────┴─────┴───────┴─────┴─────┴─────┴─────┴──────┴──────┴──────┴──────┘

где

С (1-й знак) - код типа регистрационной записи;

Г (2-й и 3-й знаки) - две последние цифры года внесения записи в

 реестр;

К (4-й и 5-й знаки) - номер саморегулируемой организации аудиторов

 согласно государственному реестру

 саморегулируемых организаций аудиторов;

X (с 6-го по 10-й знак) - номер записи, внесенной в реестр в течение года;

Ч (11-й знак) - контрольное число: младший разряд остатка от

 деления предыдущего 10-значного числа на 9.

Приложение № 2

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

СПРАВОЧНИК

КОДОВ ТИПОВ РЕГИСТРАЦИОННЫХ ЗАПИСЕЙ В РЕЕСТРЕ

АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ

ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

|  |  |
| --- | --- |
| Тип регистрационной записи | Код |
| Регистрационная запись о внесении сведений об аудиторской организации в реестр - основная регистрационная запись аудиторской организации | 1 |
| Регистрационная запись о внесении сведений об аудиторе в реестр - основная регистрационная запись аудитора | 2 |
| Регистрационная запись о внесении изменений в сведения, содержащиеся в реестре | 3 |
| Регистрационная запись о прекращении членства в саморегулируемой организации аудиторов | 4 |
| Регистрационная запись о внесении изменений в запись в реестре | 5 |

Приложение № 3

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

ПЕРЕЧЕНЬ

СВЕДЕНИЙ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ВКЛЮЧАЕМЫХ

В РЕЕСТР АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, производимых в отношении аудиторской организации:

а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;

б) даты внесения записей в реестр.

2. Сведения об аудиторской организации:

а) наименование аудиторской организации (полное и (в случае, если имеется) сокращенное наименование, в том числе фирменное наименование (полное и (в случае, если имеется) сокращенное фирменное наименование), на русском языке. В случае если в учредительных документах аудиторской организации ее наименование указано также на одном из языков народов Российской Федерации и (или) на иностранном языке, в реестре указывается также наименование аудиторской организации на этих языках);

б) организационно-правовая форма;

в) сведения о государственной регистрации юридического лица (ОГРН);

г) сведения об идентификационном номере налогоплательщика (ИНН);

д) адрес (место нахождения) - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома (владение), корпуса (строения), офиса;

е) номер телефона;

ё) адрес электронной почты (при наличии);

ж) адрес официального сайта в сети «Интернет» (при наличии);

з) место нахождения (адреса) всех филиалов и представительств (при наличии);

и) сведения об учредителях (участниках) аудиторской организации - фамилия, имя, отчество (если имеется), наименование юридического лица, адрес (место нахождения), а также сведения о держателях реестров акционеров аудиторской организации, созданной в форме акционерного общества, - наименование юридического лица, адрес (место нахождения);

к) сведения о членах коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа аудиторской организации - фамилия, имя, отчество (если имеется);

л) сведения обо всех аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, - фамилия, имя, отчество (если имеется), основной регистрационный номер в реестре;

м) сведения о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций с указанием для каждой международной сети места, где может быть получена информация о международной сети и ее членах;

н) сведения о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);

о) сведения о членстве в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в члены данной саморегулируемой организации аудиторов с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудиторская организация состояла членом, основного регистрационного номера (при наличии);

п) сведения о применении в отношении аудиторской организации мер дисциплинарного и иного воздействия, предусмотренных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного и иного воздействия, вида нарушения, за которое применена мера дисциплинарного и иного воздействия. В случае приостановления членства аудиторской организации в саморегулируемой организации дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

р) сведения о правопреемстве - для аудиторских организаций, созданных в результате реорганизации в форме присоединения, для аудиторских организаций, в содержащиеся в реестре сведения о которых вносятся изменения в связи с реорганизацией в форме присоединения, а также для аудиторских организаций, прекративших свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения (наименование аудиторской организации, основной регистрационный номер, дата регистрации);

с) дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудиторской организации в члены;

т) сведения о прекращении деятельности аудиторской организации (дата принятия решения о прекращении деятельности, наименование органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации);

у) сведения о прохождении внешнего контроля качества работы (дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку);

ф) сведения об оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (дата заключения первого в календарном году договора на проведение такого аудита) (при наличии);

х) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение № 4

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

Приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

ПЕРЕЧЕНЬ

СВЕДЕНИЙ ОБ АУДИТОРЕ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В РЕЕСТР АУДИТОРОВ

И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМОЙ

ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРОВ

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, производимых в отношении аудитора:

а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;

б) даты внесения записей в реестр.

2. Сведения об аудиторе:

а) фамилия, имя, отчество (при наличии). В случае, если в реестр вносятся сведения об иностранном гражданине или лице без гражданства, в реестре указывается также фамилия, имя (имена) на иностранном языке;

б) дата рождения (число, месяц, год);

в) место жительства (регистрации) - почтовый индекс, субъект Российской Федерации, район, город (населенный пункт), улица (проспект, переулок и др.), номер дома (владение), корпуса (строения), квартиры;

г) номер телефона (для индивидуального аудитора);

д) сведения о квалификационных аттестатах аудитора (номер аттестата, дата принятия решения о выдаче аттестата, наименование органа (организации), выдавшей аттестат);

е) адрес электронной почты (при наличии);

ё) адрес официального сайта в сети «Интернет» (при наличии);

ж) сведения об аудиторских организациях (индивидуальных аудиторах), работником которых аудитор является на основании трудовых договоров, с указанием для каждой аудиторской организации (индивидуального аудитора) полного наименования (фамилии, имени, отчества (при наличии)), места нахождения (места жительства (регистрации)), адреса официального сайта в сети «Интернет» (при наличии), основного регистрационного номера в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

з) сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя - основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) (при наличии);

и) сведения о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в других государствах с указанием для каждой регистрации наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);

к) сведения о членстве в саморегулируемых организациях аудиторов до вступления в члены данной саморегулируемой организации аудиторов с указанием для каждой саморегулируемой организации аудиторов ее наименования, периода, в котором аудитор состоял членом, основного регистрационного номера (при наличии);

л) сведения о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении аудитора с указанием для каждого случая наименования органа, принявшего решения, даты принятия решения, номера решения (при наличии), меры дисциплинарного воздействия, вид нарушения, за которое применено дисциплинарное воздействие. В случае приостановления членства аудитора в саморегулируемой организации дополнительно указываются срок, на который приостановлено членство, дата принятия решения о восстановлении членства, дата, с которой восстановлено членство;

м) дата принятия и вступления в силу, а также номер решения саморегулируемой организации аудиторов о приеме аудитора в члены;

н) сведения о прекращении членства аудитора в саморегулируемой организации аудиторов с указанием даты принятия решения о прекращении членства, наименования органа, принявшего решение о прекращении членства, основания принятия решения об исключении;

о) сведения о прохождении внешнего контроля качества работы (дата проведения проверки качества работы, наименование органа, проводившего проверку);

п) иные сведения, предусмотренные саморегулируемой организацией аудиторов.

Приложение № 5

к Положению о порядке ведения

реестра аудиторов и аудиторских

организаций саморегулируемой

организации аудиторов и контрольного

экземпляра реестра аудиторов

и аудиторских организаций

саморегулируемых организаций

аудиторов, утвержденному

Приказом Минфина России

от \_\_.\_\_.2020 № \_\_\_

ПЕРЕЧЕНЬ

СВЕДЕНИЙ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В КОНТРОЛЬНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР РЕЕСТРА

АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ

ОРГАНИЗАЦИЙ АУДИТОРОВ

1. Сведения о записях в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, производимых в отношении аудиторской организации, аудитора:

а) основной регистрационный номер, регистрационные номера записей в реестре;

б) даты внесения записей в реестр.

2. Сведения об аудиторской организации, предусмотренные [«](#P218)а» - [«ф» пункта 2 приложения № 3](#P238).

3. Сведения об аудиторе, предусмотренные [«](#P269)а» - [«о» пункта 2 приложения № 4](#P285).

|  |
| --- |
| Приложение № 4к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 24 марта 2020 г. № 52  |

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](file:///C%3A%5CUsers%5C0296%5CDesktop%5C%D0%A1%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%82%202020%5C%D0%A1%D0%BE%D0%B2%D0%B5%D1%82%5C%D0%9C%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8B%20%D0%B7%D0%B0%D1%81%D0%B5%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B9%5C24%20%D0%BC%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B0%5C4-3%20%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20%D0%9C%D0%A4%20%D0%B2%D0%BC%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%20203%D0%BD.docx#P29) 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 организацияаудиторов и уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору именуются 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, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации запрещено или ограничено законодательством Российской Федерации.

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 терроризмаи распространению 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»](#P110) и [«б»](#P111) 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](http://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 № 5к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 24 марта 2020 г. № 52  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**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, по федеральным округам | КЭР |
| 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 общем количестве аудиторов | проценты | российские сети, международные сети | форма № 2-аудит |
| **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) разв 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 |
| 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 |
|
| 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 |
| 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 аудиторск их 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 проаудирована аудиторскими организациями | проценты | в целом, г. Москва-четверка, г. Москва без четверки, другие регионы | форма № 2-аудит |
| 43 | Удельный вес количества клиентов, отчетность которых проаудирована индивидуальными аудиторами, расположенными на определенной территории, в общем количестве клиентов, отчетность которых проаудирована индивидуальными аудиторами | 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 |
| 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 |
|
| 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 |
| 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, оказанных аудиторскими организациями  | проценты | по группам\* | форма № 2-аудит |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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-аудитрасчет 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 аудиторов | 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-аудитрасчет раз в 5 лет |
| 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-аудитрасчет 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-аудитрасчет 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 *(Оценка)* | проценты | в целом, по основаниям, предусмотренным формой № 2-аудит | форма № 2-аудитрасчет раз в 5 лет |
| 94 | Удельный вес количества инициативных аудитов, проведенных аудиторскими организациями по определенному основанию, в общем количестве аудитов, проведенных аудиторскими организациями *(Оценка)* | проценты | в целом | форма № 2-аудитрасчет раз в 5 лет |
| **Характеристика выданных аудиторских заключений** |
| 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-аудитрасчет 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-аудитрасчет 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 аудиторов |
| 100 | Количество членовсаморегулируемых 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 саморегулируемую организацию аудиторов из других саморегулируемых организаций аудиторов в отчетном году | единицы | по саморегулируемым организациям аудиторов | КЭР |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 - всего | единицы | по саморегулируемым организациям аудиторов | форма № 3-аудит |
|  | в том числе: |  |  |  |
| 135 | проверок аудиторских организаций | единицы | по саморегулируемым организациям аудиторов | форма № 3-аудит |
| 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 |
|
| 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 |
| 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 обучениепо 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** |
| 154 | Доходысаморегулируемых 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 конец отчетного года | млн. руб. | по саморегулируемым организациям аудиторов | форма № 3-аудит |
| 162 | Прирост компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов за отчетный год | млн. руб. | по саморегулируемым организациям аудиторов | форма № 3-аудит |
| 163 | Выплаты из компенсационных фондов саморегулируемых организаций аудиторов за отчетный год | 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 |
|  | из них: |  |  |  |
| 165 | плановые | единицы | в целом | Федеральноеказначейство |
| 166 | внеплановые | единицы | в целом | Федеральноеказначейство |
| 167 | Количество случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций | единицы | в целом | Федеральноеказначейство |
| 168 | Количество контролеров качества в Федеральном казначействе | человек | в целом | Федеральноеказначейство |
| 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 | ФедеральноеКазначейство**расчет один раз в 5 лет** |
|
| 170 | Количество проверок, по результатам которых приняты меры воздействия | единицы | в целом | Федеральноеказначейство |
| 171 | Количество мер воздействия, принятых к аудиторским организациям | единицы | по видам мер | Федеральноеказначейство |
| 172 | Сведения о количестве административных правонарушений, совершенных аудиторскими организациями | единицы | в целом,по видам административных правонарушений | Федеральноеказначейство |

|  |
| --- |
| Приложение № 6к протоколу заочного голосованияСовета по аудиторской деятельности от 24 марта 2020 г. № 52  |

**РАЗЪЯСНЕНИЕ**

**практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность**

(ППЗ 14 - 2020)

**«О трудовых и гражданско-правовых договорах**

**в отношениях, возникающих в связи с оказанием аудиторских услуг»**

1. В соответствии со статьей 56 Трудового кодекса Российской Федерации трудовой договор - соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными [нормативными правовыми актами](http://www.garant.ru/doc/), содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовым соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию[[1]](#footnote-1) в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя. Сторонами трудового договора являются работодатель и работник.

Согласно статье 15 Трудового кодекса Российской Федерации заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

2. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации:

а) по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги (статья 779);

б) если иное не предусмотрено договором возмездного оказания услуг, исполнитель обязан оказать услуги лично (статья 780);

в) к договору возмездного оказания услуг применяются общие положения о подряде, если это не противоречит положениям Гражданского кодекса Российской Федерации о таком договоре, а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг (статья 783).

3. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами (статья 1);

б) аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных статьей 1 указанного Федерального закона (статья 4).

4. Исходя из изложенного:

4.1) участие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности аудиторской организацией на основании трудового договора между ними предполагает, что аудиторской организацией для данного аудитора определена трудовая функция, выполнение которой осуществляется последним в интересах, под управлением и контролем аудиторской организации. Определенная в трудовом договоре трудовая функция подлежит выполнению аудитором, среди прочего, в соответствии с правилами внутреннего контроля качества работы, предусмотренными статьей 10 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

4.2) участие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности аудиторской организацией на основании гражданско-правового договора Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» не предусмотрено;

4.3) законодательство Российской Федерации не содержит ограничений на привлечение аудиторской организацией другой аудиторской организации, индивидуального аудитора к оказанию аудиторских услуг на основании гражданско-правового договора[[2]](#footnote-2). При этом привлеченная (другая) аудиторская организация, индивидуальный аудитор могут участвовать в оказании аудиторской услуги в рамках конкретного аудиторского задания в качестве:

а) аудитора компонента в соответствии с МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы»[[3]](#footnote-3);

б) лица, проверяющего качество работы в соответствии с МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» и 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»;

в) субподрядчика, выполняющего отдельные аудиторские процедуры (например, наблюдение за проведением инвентаризации или инспектирование физического наличия основных средств в отдаленных подразделениях) в соответствии с пунктом 2 МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы».

В контексте Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудитор-работник привлеченной аудиторской организации участвует в осуществлении аудиторской деятельности аудиторской организацией, работником которой он является, а привлеченный индивидуальный аудитор осуществляет аудиторскую деятельность. В случае привлечения к оказанию аудиторской услуги аудитора компонента, находящегося в иностранных юрисдикциях, привлеченный аудитор компонента может быть аудиторской организацией, созданной и осуществляющей деятельность по законодательству соответствующей иностранной юрисдикции.

1. Исходя из статьи 15 Трудового кодекса Российской Федерации трудовая функция - работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы. [↑](#footnote-ref-1)
2. С учетом требований статьи 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности». [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее МСА введены в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2н. [↑](#footnote-ref-3)