

# ПРОТОКОЛ

## заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

Москва

от 6 февраля 2018 г. № 76

### ПРЕДСЕДАТЕЛЬСТВОВАЛ

Председатель Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности  
Е.В. Старовойтова

#### Присутствовали:

- |                              |  |
|------------------------------|--|
| члены Рабочего органа Совета | - Е.Н. Алабужева, Т.А. Арвачева,<br>М.Е. Егоров, Н.В. Кобозева,<br>И.В. Красильникова, И.М. Милюкова,<br>О.А. Носова, С.А. Рассказова -<br>Николаева, А.Л. Руф, С.С. Суханов,<br>И.А. Тютина, В.Т. Чая   |
| приглашенные                 | - А.А. Мазурец (Банк России),<br>Л.Х. Муромцева (Федеральное<br>казначейство), М.Э. Надеждина<br>(Российский Союз аудиторov),<br>В.Я. Соколов (АНО «Единая<br>аттестационная комиссия»),<br>Е.А. Чёмова (Российский Союз<br>аудиторov), Е.А. Черемных (Минфин<br>России) |

#### I. О повестке дня заседания Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

---

(Старовойтова)

Утвердить повестку заседания согласно приложению.

#### II. О предложениях по совершенствованию норм законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности в части осуществления внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций

---

(Кобозева, Муромцева, Надеждина, Чая)

1. Принять к сведению информацию Федерального казначейства и Комиссии по контролю качества работы по данному вопросу.
2. Комиссии по контролю качества работы совместно с Федеральным казначейством продолжить работу по данному вопросу.

III. О внесении изменений в Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов

---

(Арвачева, Егоров, Кобозева, Красильникова, Милюкова, Муромцева, Носова, Соколов, Старовойтова, Тютина, Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по контролю качества работы по данному вопросу.

2. Рекомендовать Совету по аудиторской деятельности:

а) одобрить изменения Единых критериев оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов согласно приложению;

б) предложить саморегулируемым организациям аудиторов утвердить не позднее 1 мая 2018 г. указанные в подпункте «а» настоящего пункта изменения Единых критериев оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов и довести их до сведения своих членов.

3. Поручить члену Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Н.В. Кобозевой представить данный вопрос Совету по аудиторской деятельности.

IV. О методических рекомендациях по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций

---

(Арвачева, Милюкова, Надеждина, Чая)

1. Принять к сведению информацию Комиссии по вопросам регулирования аудиторской деятельности по данному вопросу.

2. С учетом состоявшегося обсуждения одобрить методические рекомендации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций согласно приложению.

Председатель Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Е.В. Старовойтова

Секретарь Рабочего органа  
Совета по аудиторской деятельности

Т.А. Арвачева

Приложение № 1 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 6 февраля 2018 г. № 76

## ПОВЕСТКА ЗАСЕДАНИЯ

### Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности

1. О предложениях по совершенствованию норм законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности в части осуществления внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций
2. О внесении изменений в Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов
3. О методических рекомендациях по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций
4. Разное

Приложение № 2 к протоколу заседания  
Рабочего органа Совета по аудиторской  
деятельности от 6 февраля 2018 г. № 76

**Единые критерии оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении  
внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов**

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
1	Не выявлены нарушения	<p>1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы
2	Выявлены несущественные нарушения	<p>1. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества</p>	Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы

		аудиторских услуг.	
3	Выявлены существенные устранимые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные устранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы
4	Выявлены существенные неустранимые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы
5	Выявлены грубые нарушения	<p>1. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и (или) стандартов аудиторской деятельности, и (или) Правил</p>	Выписка из решения специализированного органа по

		<p>независимости аудиторов и аудиторских организаций, и (или) Кодекса профессиональной этики аудиторов, и (или) Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>2. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>3. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствие с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.</p>	<p>осуществлению внешнего контроля качества работы</p>
--	--	--	--

В случае, когда аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в проверяемом периоде не осуществляла аудиторскую деятельность, по результатам внешнего контроля качества работы такой аудиторской организации (такого индивидуального аудитора) выдается следующее заключение:

Оценка	Вид заключения	Критерии	Документ, выдаваемый по результатам плановой проверки
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Не выявлены нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p>	<p>Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы</p>

		<p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) эффективен и обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Осуществление организационных мер для обеспечения качества аудиторских услуг не требуется.</p>	
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены незначительные нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) в целом соблюдает требования Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) в целом обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Требуется отдельные организационные меры для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>	<p>Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества работы</p>
<p>Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности</p>	<p>Выявлены существенные нарушения</p>	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p>	<p>Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы</p>

		4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по устранению нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.	
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены существенные неустранимые нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены существенные неустранимые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Организация внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) не в полной мере обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость системных организационных мер по недопущению в дальнейшем нарушений и обеспечению качества аудиторских услуг.</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы
Качество аудиторской деятельности не оценивалось в связи с неосуществлением такой деятельности	Выявлены грубые нарушения	<p>1. В проверяемом периоде аудиторская организация (индивидуальный аудитор) аудиторскую деятельность не осуществляла (не осуществлял).</p> <p>2. В деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) выявлены грубые нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также Устава саморегулируемой организации аудиторов.</p> <p>3. Внутренний контроль качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) отсутствует или не обеспечивает соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) и ее (его) работниками установленных требований.</p> <p>4. Характер выявленных нарушений предопределяет необходимость</p>	Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы



		организации внутреннего контроля и принятия системных организационных мер по приведению деятельности аудиторской организации (индивидуального аудитора) в соответствии с требованиями Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.	
--	--	---	--

По результатам внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора) выдается Выписка из решения специализированного органа по осуществлению внешнего контроля качества работы.

#### **Примечание**

Для целей настоящего документа понятия «несущественное нарушение», «существенное нарушение», «неустранимое нарушение», «грубое нарушение» используются в значении, определенном Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренным Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г. (протокол № 29), с изменениями от 22 декабря 2017 г. (протокол № 37).