Министерство финансов Российской Федерации

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

****

**ДОКЛАД**

*Об осуществлении Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных*

*Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»*

**2014 год**

Оглавление

[Введение 3](#_Toc416171917)

[1. Результаты осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций 4](#_Toc416171918)

[2. Типичные нарушения, выявленные при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций 9](#_Toc416171919)

[3. Реализация Службой государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций 10](#_Toc416171920)

[4. Планирование внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2015 год 12](#_Toc416171921)

[5. Мероприятия, направленные на повышение эффективности осуществления государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций 14](#_Toc416171922)

[6. Основные направления деятельности Службы в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2015 год 19](#_Toc416171923)

[Заключение 21](#_Toc416171924)

# Введение

Настоящий доклад «Об осуществлении Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами внешнего контроля за качеством работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»» (далее – доклад) подготовлен Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (далее – Служба) в рамках реализации Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти, а также в целях информирования о достигнутых результатах деятельности Службы по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, за 2014 год.

К исполнению государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций (далее – ВККР АО) Служба приступила в январе 2011 года, проверочная деятельность осуществляется, начиная с 2012 года.

Предметом ВККР АО является соблюдение аудиторской организацией требований Федерального закона № 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Актуальность исполнения функции по ВККР АО обусловлена тенденцией увеличения количества фактов искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, проявившейся в условиях кризисных явлений в мировой и национальной экономиках, что, в свою очередь, препятствует интеграции российского финансового рынка в глобальные рынки, снижает уровень доверия инвесторов к российским компаниям.

Кроме того, необходимо отметить, что наличие государственной функции по осуществлению ВККР АО соответствует общемировой тенденции по организации контроля в указанной сфере деятельности. Деятельность Службы в рамках
ВККР АО осуществляется в соответствии с лучшими международными практиками и национальными особенностями организации внешнего контроля качества аудита в Российской Федерации. На современном этапе органы по надзору за аудиторской деятельностью созданы в той или иной форме более чем в 40 странах мира, в т.ч. в странах Евросоюза.

В рамках настоящего доклада представлены основные результаты исполнения Службой и ее территориальными органами государственной функции по ВККР АО за 2014 год, также приведена сравнительная характеристика показателей по итогам осуществления Службой ВККР АО за 2012 и 2013 годы.

В докладе приведены данные, полученные на основе оперативных и плановых отчетов уполномоченных территориальных органов Службы, полученные из открытых источников средств массовой информации, официальных сайтов государственных, общественных и коммерческих организаций.

# Результаты осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

В соответствии с Планом Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона
от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – План), на 2014 год было предусмотрено проведение 320 внешних проверок качества работы аудиторских организаций, что на 5 % превышает аналогичный показатель
2013 года.

**Рисунок 1. Динамика количества запланированных внешних проверок**

В связи с прекращением профессиональной деятельности, а также по иным основаниям, предусмотренным Правилами подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2010 года № 489, из Плана на 2014 год были исключены 33 аудиторские организации или 10 % от общего числа запланированных контрольных мероприятий, что в свою очередь повлияло на количество вынесенных мер дисциплинарного воздействия.

Рисунок 2. Динамика исключения аудиторских организаций из Плана Службы

Так 21 из 33 исключенных аудиторских организаций вышла из состава саморегулироемой организации аудиторов (далее - СРО) до начала проверки на основании заявления (п. 1 ч. 15 ст.18 ФЗ № 307-ФЗ), 6 аудиторских организаций, включенных в План Службы на 2014 год, вышли из состава СРО в связи с решением СРО в качестве меры дисциплинарного воздействия (п. 2 ч. 15 ст.18 ФЗ № 307-ФЗ), 5 аудиторских организаций – по причине ликвидации (п. 5 ч. 15 ст.18 ФЗ № 307-ФЗ), 1 аудиторская организация – по причине реорганизации (п. 4 ч. 15 ст.18 ФЗ № 307-ФЗ).

В рамках осуществления ВККР АО Службой и ее территориальными органами в 2014 году проведены 293 выездные внешние проверки, из них:

– 287 внешних проверок в рамках исполнения Плана на 2014 год;

– 6 внеплановых проверок аудиторских организаций в связи с поступлением жалоб на действия (бездействие) аудиторских организаций (5 проверок), а также в связи с истечением срока исполнения проверенной аудиторской организацией ранее выданного предписания об устранении нарушений (1 проверка).

Рисунок 3. Динамика количества проведенных внешних проверок

Из 287 плановых внешних проверок структурным подразделением центрального аппарата Службы проведено 36 проверок, уполномоченными территориальными органами Службы – 251 проверка.

Из 6 внеплановых внешних проверок структурным подразделением центрального аппарата Службы проведено 2 проверки, уполномоченными территориальными органами Службы – 4 проверки.

Количество проведенных внешних проверок по сравнению с аналогичным периодом 2013 года увеличилось на 3 и более проверки в ТУ Службы в Московской области, ТУ Службы в г. Москве, ТУ Службы в Ставропольском крае, ТУ Службы в Нижегородской области, МТУ Службы в Хабаровском крае.

В рамках осуществления ВККР АО в 2014 году инспекторами Службы было проверено 2 013 аудиторских заданий, что на 6 % превышает показатель
2013 года. При этом по 1 512 заданиям (более 70 %), выполненным проверенными аудиторскими организациями, в ходе осуществления ВККР АО были выявлены нарушения законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность.

По результатам проведенных внешних проверок в 2014 году Службой и ее территориальными органами принято 247 решений о применении мер дисциплинарного воздействия, в том числе:

– предупреждений аудиторской организации о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности – 209, что составляет 85 % от общего количества принятых решений о применении мер дисциплинарного воздействия;

– предписаний, обязывающих аудиторские организации устранить выявленные по результатам внешних проверок нарушения правил аудиторской деятельности – 28, что составляет 11 % от общего количества принятых решений о применении мер дисциплинарного воздействия;

– предписаний в СРО о приостановлении членства аудиторской организации – 5, что составляет 2 % от общего количества принятых решений о применении мер дисциплинарного воздействия;

– предписаний в СРО об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов – 5, что составляет 2 % от общего количества принятых решений о применении мер дисциплинарного воздействия.

Рисунок 4. Соотношение количества принятых Службой мер дисциплинарного воздействия к количеству проведенных внешних проверок

Необходимо отметить изменение структуры решений о применении мер дисциплинарного воздействия по сравнению с 2012-2013 годами в пользу Предупреждений о недопустимости нарушений, что может косвенно свидетельствовать об улучшении ситуации на рынке предоставления аудиторских услуг и о предварительной подготовке аудиторских организаций к прохождению внешнего контроля качества их работы.

Осуществление государственной функции по ВККР АО, исходя из результатов проверочных мероприятий, способствует «самоочищению» аудиторского сообщества. «Комфортные» аудиторские организации, неуверенные в успешном прохождении внешнего контроля качества их работы со стороны Службы, добровольно выходят из состава СРО, тем самым снижая вероятность применения таких мер дисциплинарного воздействия как предписание о приостановлении деятельности или предписание об исключении, что свидетельствует о применении риск - ориентированного подхода при планировании внешних проверок качества. Как отмечалось ранее, в 2014 году 21 аудиторская организация вышла из состава СРО по заявлению до начала проведения внешней проверки и была исключена из Плана Службы. Кроме того, 8 аудиторских организации вышли из состава СРО по заявлению непосредственно во время проведения внешней проверки качества их работы либо менее чем за 1 месяц до начала проведения внешней проверки.

В связи с увеличением практики контрольной деятельности происходит трансформация подхода к проведению внешних проверок: пристальный контроль за незначительными нарушениями, допущенными аудиторами в ходе своей профессиональной деятельности, т.н. техническими ошибками, минимизируется. Инспекторы Службы, осуществляющие ВККР АО, значительное внимание уделяют вопросам достаточности проведенных аудиторских процедур, надежности аудиторских доказательств и обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания, а также оценке эффективности внутреннего контроля качества работы и качества выполнения аудиторского задания.

За отчетный период инспекторами Службы было составлено 10 протоколов об административных правонарушениях по статье 19.4.1 КоАП РФ, предусматривающей ответственность за воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа государственного контроля (надзора), а также 6 протоколов об административных правонарушениях по статье
19.7 КоАП РФ – за представление сведений (информации) в неполном объеме или искаженном виде.

В 2014 году Службой была продолжена работа по проведению внешних проверок качества работы крупных компаний, входящих в международные сети и осуществляющих деятельность по оказанию аудиторских услуг, в том числе на территории Российской Федерации.

Так в План на 2014 год были включены внешние проверки качества в отношении 3 представителей «большой четверки» аудиторов - ЗАО "КПМГ",
ООО "Эрнст энд Янг", ЗАО "Делойт и Туш СНГ" (аудиторская организация
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" проверена в 2013 году).

По итогам внешних проверок были выявлены нарушения требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", Федерального закона "О банках и банковской деятельности", федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также факты составления и ведения рабочих документов аудиторов только на английском языке при отсутствии перевода на русский язык (статья 2 Федерального закона № 307-ФЗ, часть 1 статьи 16 Закона Российской Федерации от 25 октября 1991 г. № 1807-1 «О языках народов Российской Федерации» и пункт 6 части 1 статьи 3 Федерального закона от 1 июня 2005 г. № 53-ФЗ «О государственном языке Российской Федерации»). Кроме того, в результате проверки аудиторской организации ЗАО "Делойт и Туш СНГ" был установлен факт нарушения требований законодательства Российской Федерации о государственной тайне.

В отношении аудиторских организаций ЗАО "КПМГ", ООО "Эрнст энд Янг", ЗАО "Делойт и Туш СНГ" вынесены меры дисциплинарного воздействия в виде Предписаний об устранении нарушений, выявленных по результатам проведения внешней проверки качества работы. В 2015 году Службой запланировано проведение внеплановых выездных проверок в целях контроля за полнотой исполнения мер дисциплинарного воздействия данными аудиторскими организациями.

В соответствии с рекомендациями Совета по аудиторской деятельности (Протокол заседания от 19 июня 2014 года № 13) и на основании поступивших жалоб Службой были проведены внеплановые проверки аудиторских организаций, проводивших аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, в том числе лицензии которых были отозваны Центральным банком России: центральным аппаратом Службы - в отношении ЗАО «АКГ «Развитие бизнес - систем» (проводило аудит ООО КБ «Огни Москвы»; вынесено Предупреждение о недопустимости нарушений); территориальным управлением Службы в г. Москве - в отношении ООО «НОРМА - ПРОФАУДИТ» (проводило аудит ООО АКБ «МОСОБЛБАНК»; существенных нарушений при проведении аудита не выявлено).

Относительно результатов внешних проверок качества работы аудиторских организаций, подтвердивших отчетность банков, у которых впоследствии были отозваны лицензии на осуществление банковской деятельности, полагаем необходимым отметить, что задания по аудиту рассматриваемых кредитных организаций не всегда являются объектом выборки при проведении проверки и на момент проверки указанных аудиторских организаций в большинстве случаев у Центрального Банка Российской Федерации отсутствовали существенные претензии к работе кредитных организаций, которые были клиентами данных аудиторских организаций.

Вместе с тем необходимо отметить, что, по мнению Службы, действующее законодательство не достаточно подробно регламентирует действия аудитора, предоставляя возможность действовать на основе собственного профессионального суждения, руководствуясь которым, аудитор определяет, какие именно аудиторские процедуры и в каком объеме ему применять для подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, в полномочия Службы не входит «перепроверка» отчетности клиентов аудиторских организаций, а сформированные аудитором рабочие документы зачастую не отражают всех аспектов проведенной аудиторской проверки.

Сравнительная характеристика основных показателей по результатам осуществления ВККР АО в 2012-2014 годах представлена в приложениях к настоящему докладу.

# Типичные нарушения, выявленные при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

В рамках реализации государственной функции по осуществлению ВККР АО были выявлены следующие типичные нарушения правил аудиторской деятельности:

* проведение аудиторских процедур в рамках аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций лицами, не имеющими права на осуществление такой деятельности, т.е. лицами, не обладающими «едиными» аттестатами либо лицами, не являющимися аттестованными аудиторам);
* несоблюдение требований к форме и содержанию аудиторского заключения (отсутствие таких обязательных реквизитов аудиторского заключения, как сведения об аудируемом лице либо об аудиторской организации, а также результатов проверки, проведенной аудиторской организацией в соответствии с другими федеральными законами (в частности, при проведении аудита кредитных и страховых организаций);
* отсутствие или недостаточность проведенных аудиторских процедур по получению надлежащих и достаточных аудиторских доказательств перед выдачей аудиторского заключения по отдельным разделам аудита (непроведение аудиторских процедур в отношении выявления и раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица информации о связанных сторонах, в отношении событий после отчетной даты, применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица);
* недостаточность принимаемых мер по осуществлению внутреннего контроля качества проведения аудита, а также непроведение отдельных процедур внутреннего контроля качества проведения аудита (выдача аудиторских заключений до завершения проведения обзорной проверки качества выполнения задания, а также неосуществление анализа и оценки системы контроля качества аудиторской организации и непроведение периодических выборочных инспекций завершенных заданий);
* отсутствие модификации аудиторского мнения при наличии существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности или в случае отсутствия у аудитора возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений.

Стоит отметить, что состав и характер типичных нарушений не претерпел значительных изменений по сравнению с 2013 годом, за исключением увеличения числа случаев непредставления аудиторскими организациями информации, а также представления недостоверной информации во время внешней проверки качества их работы со стороны Службы (количество протоколов об административном нарушении по статье 19.7 КоАП РФ возросло в 2 раза).

# Реализация Службой государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» в части осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

Служба является соисполнителем подпрограммы № 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» государственной программы РФ «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства от 15 апреля 2014 г. N 320.

В соответствии с Планом реализации государственной программы РФ «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее – План реализации) в части внешнего контроля качества работы аудиторских организаций предусмотрено 2 основных направления для подготовки отчетов о реализации государственной программы:

1. *мониторинг реализации мероприятий и контрольных событий*

Согласно Плану реализации Служба является ответственным исполнителем основного мероприятия 4.7. «Организация и осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»» подпрограммы № 4, а также входящих в его состав мероприятий 4.7.1. «Организация внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»» и 4.7.2. «Осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»».

Запланированным результатом мероприятия 4.7.1. является совершенствование процедур организации ВККР АО, мероприятия 4.7.2. - проведение внешних проверок качества работы аудиторских организаций.

В 2014 году в рамках реализации мероприятия 4.7.1. Службой совместно с Минфином России разработан порядок применения мер дисциплинарного воздействия к аудиторским организациям, допустившим нарушение требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности на заседании 19 июня 2014 года. Кроме того, приказом Службы от 8 сентября 2014 года № 320 утверждены Указания по организации планирования Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Также осуществлен сбор и анализ предложений по внесению изменений в Административный регламент исполнения Службой государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, утвержденный приказом Минфина России от 11.01.2013 года № 3н.

Относительно реализации мероприятия 4.7.2. сообщаем, что в 2014 году Службой проведено 293 внешних проверки качества работы аудиторских организаций.

1. *сведения по форме 1-ГП (индикаторы)*

Планом реализации государственной программы предусмотрен показатель 4.9, характеризующий охват контрольными мероприятиями Службы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".

Как отмечалось ранее, в 2014 году Службой были проведены 293 внешние проверки качества работы аудиторских организаций. По данным Минфина России в 2013 году обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций проводили 924 аудиторские организации.

Таким образом, Службой по итогам 2014 года был проведен внешний контроль качества в отношении 32 % аудиторских организаций от общего количества аудиторских организаций, проводящих аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

Величина данного показателя свидетельствует о выполнении Службой целевого индикатора 4.9. "Соотношение количества проверенных аудиторских организаций и общего числа аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" подпрограммы 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», значение которого на 2014 год было установлено в размере не менее 10 %.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | *2013 год* | *2014 год* |
| Количество аудиторских организаций, проводивших обязательных аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» | 1033 | 924 |
| Количество внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проведенных Службой за отчетный период | 300 | 293 |
| Плановый уровень индикатора 4.9., предусмотренный на отчетный период | > 10 % | 10 % |
| Уровень фактически достигнутого индикатора 4.9. за отчетный период | 28 % | 32 % |

Таблица 1. Информация о результатах реализации государственной программы "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"

В 2014 году Служба в рамках своей компетенции принимала участие в подготовке предложений по корректировке государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». Так в части подпрограммы 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» был разработан ряд показателей, отражающих динамику процессов и решаемых задач в рамках осуществления Службой ВККР АО.

# Планирование внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2015 год

Одним из важных параметров для организации планирования ВККР АО Службы является динамика количества аудиторских организаций.

В настоящее время наблюдается снижение общего числа аудиторских организаций, осуществляющих свою профессиональную деятельность на территории Российской Федерации, по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

На конец 2012 года насчитывалось порядка 4 800 аудиторских организаций, а по состоянию на конец 2014 года – 4500 аудиторских организаций (снижение с 2012 года составило 6 %).

Также уменьшается и число аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Так, в соответствии с данными Минфина России, по состоянию на конец 2012 года число вышеуказанных аудиторских организаций составляло – 1033 единицы, а в 2013 году – 924 единицы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | *2012 год* | *2013 год* | *2014 год* |
| Количество аудиторских организаций (усредненное значение) | 4800 | 4700 | 4500 |
| Количество аудиторских организаций, осуществлявших обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" | 1033 | 924 |  нет данных |

Таблица 2. Динамика количества аудиторских организаций, в т.ч. осуществляющих аудит отчетности общественно значимых организаций

В связи с сокращением количества аудиторских организаций, являющихся объектами проверок со стороны Службы, а также влиянием иных факторов количество запланированных внешних проверок на 2015 год уменьшилось по сравнению с показателем отчетного года и составило 258 внешних проверок.

Рисунок 5. Динамика количества запланированных Службой внешних проверок

|  |  |
| --- | --- |
| **Федеральный округ** | **Аудиторские организации** |
| ***2012*** | ***2013*** |
|  | тыс. | % от общего количества | тыс. | % от общего количества |
| Центральный | 2,2 | 45,8 | 2,2 | 46,8 |
| Северо-Западный | 0,6 | 12,5 | 0,5 | 10,6 |
| Южный | 0,3 | 6,3 | 0,3 | 6,4 |
| Приволжский | 0,6 | 12,5 | 0,6 | 12,8 |
| Уральский | 0,4 | 8,3 | 0,4 | 8,5 |
| Сибирский | 0,4 | 8,3 | 0,4 | 8,5 |
| Дальневосточный | 0,2 | 4,2 | 0,2 | 4,3 |
| Северо-Кавказский | 0,1 | 2,1 | 0,1 | 2,1 |
| **Итого** | **4,8** | **100** | **4,7** | **100** |

Таблица 3. Распределение субъектов аудиторской деятельности по федеральным округам (Источник: статистическая информация Минфина России по Основным показателям рынка аудиторских услуг в РФ в 2013 году)

Одновременно при формировании Плана Службы необходимо учитывать положения части 2 статьи 9 Федерального закона от 26 декабря 2008 г.
№ 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее - Федеральный закон № 294-ФЗ), в соответствии с которыми плановые проверки аудиторских организаций проводятся не чаще чем один раз в три года. Таким образом, одна и та же аудиторская организация может быть включена в План проведения проверок аудиторских организаций не чаще чем один раз в три года.

Снижение количества контрольных мероприятий коррелирует с основными направлениями развития государственного контроля, определенными Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 4 декабря
2014 года, а также позицией Генеральной прокуратуры Российской Федерации, обозначенной на совещании по вопросам совершенствования государственного контроля, состоявшегося 17 декабря 2014 года.

Также сообщаем, что запланированное количество контрольных мероприятий на 2015 год ориентировочно будет соответствовать величине целевого индикатора 4.9. "Соотношение количества проверенных аудиторских организаций и общего числа аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" подпрограммы 4 «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», значение которого на 2015 год было установлено в размере не менее 10 %.

Так при проведении всех 258 запланированных внешних проверок в
2015 году величина показателя составит 28 %, а в случае исключения не более
15 % аудиторских организаций из Плана Службы – 24 % (расчетное общее количество аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит –
924 единицы).

В рамках планирования ВККР АО в 2014 году Службой при отборе аудиторских организаций для их последующего включения в проекты планов Службы и ее территориальных органов были использованы материалы, содержащиеся в информационно-аналитической базе Службы, сведения, представленные уполномоченными территориальными органами Службы, Минфином России, Центральным банком Российской Федерации, Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» в рамках заключенного соглашения о сотрудничестве, саморегулируемыми организациями аудиторов, а также иная информация, имеющаяся в средствах массовой информации и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

# Мероприятия, направленные на повышение эффективности осуществления государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций

Общественное обсуждение проходит проект Федерального закона «Об особенностях организации и проведения в 2015-2018 годах проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», основной целью которого является запрет на проведение в период с 2015 по 2018 годы органами государственного контроля (надзора), муниципального контроля плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, являющихся субъектами малого предпринимательства и микропредприятими.

При этом обращаем внимание, что большая часть аудиторских организаций (более 80 %), осуществляющих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, относится к категории субъектов малого предпринимательства и микропредприятиям. Так некоторыми собственниками аудиторских организаций создается несколько практически одноименных аудиторских организаций разных организационно-правовых форм с разделением между ними консалтинговых услуг и аудиторских услуг, в том числе в целях оптимизации расходов по членству в СРО (необходимость уплаты 5 % от оборота организации).

Принятие вышеуказанного нормативно-правового акта в представленной редакции выведет из-под государственного контроля практически весь спектр аудиторских организаций, предоставляющих аудиторские услуги по обязательному аудиту отчетности общественно значимых организаций, вносящих существенный вклад в модернизацию современной экономики России и затрагивающих финансовые и экономические интересы неограниченного круга лиц (вкладчики банков, страхователи, инвесторы, в том числе и иностранные). Учитывая изложенное, потенциальная возможность совершения аудиторскими организациями недобросовестных действий увеличится, что соответственно отразится на уровне достоверности выдаваемых аудиторских заключений.

В марте 2015 года Службой были направлены предложения по внесению изменений в законопроект «Об особенностях организации и проведения в 2015-2018 годах проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в Минфин России.

По вопросам правового и методического обеспечения деятельности по
ВККР АО, а также информационного обмена, Служба осуществляет взаимодействие с государственными органами исполнительной власти, государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов», с саморегулируемыми организациями аудиторов, в том числе в форме совместных семинаров, конференций и иных мероприятий.

В 2014 году в целях унификации подходов к осуществлению ВККР АО Службой совместно с Минфином России разработан порядок применения мер дисциплинарного воздействия к аудиторским организациям, допустившим нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Кроме того, представители Службы в течение отчетного года неоднократно участвовали в заседаниях Совета по аудиторской деятельности (далее - САД) и его Рабочего органа. В рамках указанного взаимодействия Службой выполнялись рекомендации САД в сфере организации и осуществления ВККР АО, а также велась совместная работа по внесению изменений в законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Так Службой в сентябре 2014 года в адрес Рабочего органа САД направлялись предложения по вопросу разработки мер противодействия уклонению аудиторских организаций и аудиторов от прохождения внешнего контроля качества работы. Служба поддержала подготовку перечня единых критериев определения уклонения аудиторских организаций от внешнего контроля качества работы для СРО, а также было предложено закрепить на законодательном уровне запрет на принятие в члены СРО аудиторских организаций, руководителями и учредителями которых являются лица, ранее являвшиеся руководителями и учредителями аудиторских организаций, прекративших членство в СРО по предписанию об исключении, вынесенному Службой на основании уклонения аудиторской организации от прохождения внешнего контроля качества ее работы.

Согласно Соглашению о сотрудничестве Службы и государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» от 13 июля 2011 года осуществляется на постоянной основе обмен информацией об аудиторских организациях, проводивших обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, признанных впоследствии несостоятельными (банкротами), что учитывается при планировании внешних проверок качества.

Также в целях получения сведений о допуске ценных бумаг организаций к организованным торгам и дальнейшего подтверждения факта проведения аудиторскими организациями обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности таких организаций Службой в рабочем порядке направлялись запросы в ЗАО «Фондовая биржа ММВБ».

Служба в г. Казани при поддержке Правительства Республики Татарстан
20 июня 2014 года провела круглый стол на тему: «Влияние внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на рынок аудиторских услуг. Основные направления повышения качества работы аудиторских организаций». Целью круглого стола являлся обмен исследовательским и практическим опытом по актуальным вопросам влияния внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на качество предоставляемых ими услуг.

В работе круглого стола приняли участие представители Минфина России, Правительства Республики Татарстан, а также представители центрального аппарата и территориальных органов Службы, СРО, крупнейших российских и международных аудиторских организаций, представители научных кругов, специализирующиеся в вопросах обозначенной тематики.

В сентябре 2014 года Службой было проведено заседание рабочей группы Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций по вопросу разработки механизма исполнения СРО мер дисциплинарного воздействия, вынесенных Службой к аудиторским организациям, в отношении которых СРО ранее уже были применены подобные меры дисциплинарного воздействия по результатам проверок, проведенных СРО в отношении своих членов.

В период с 3 по 7 октября 2014 года Служба принимала участие в
XIV Международной научно-практической конференции «Современные тенденции формирования стратегии развития бухгалтерского учета, аудита, госфинконтроля и налогообложения» (г. Сочи), организаторами которой выступили Администрация Краснодарского края, НП «Международный институт сертифицированных бухгалтеров и аудиторов», СРО НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», НП «Аудиторская палата Южного региона».

Целью вышеуказанного мероприятия являлось изучение практики и обмен опытом в применении международных стандартов аудита, совершенствовании системы бухгалтерского учета, аудита, налогообложения и финансового контроля в целях создания благоприятных условий для эффективного функционирования национальной экономики в современных условиях.

27 – 28 октября 2014 года в Службе состоялось совещание-семинар с территориальными органами Службы по вопросам осуществления государственной функции по ВККР АО. В первый день мероприятия состоялось заседание с участием представителей СРО, по итогам которого участниками была отмечена важность повышения эффективности ВККР АО как одного из основных факторов, влияющих на состояние рынка аудиторских услуг, и необходимость дальнейшего совершенствования взаимодействия сторон, осуществляющих
ВККР АО, а также признана необходимость совершенствования нормативно - правового регулирования аудиторской деятельности в части создания условий для повышения качества аудита.

Также в рамках взаимодействия Службы с международными организациями по вопросам ВККР АО в 2014 году состоялся ряд рабочих встреч с представителями Института Присяжных Бухгалтеров Англии и Уэльса (далее - ICAEW), в ходе которых обсуждались актуальные вопросы организации и осуществления ВККР АО в Российской Федерации, а также возможность обучения государственных гражданских служащих Службы, ответственных за осуществление ВККР АО. Однако в условиях сложившейся неблагоприятной экономической ситуации Служба была вынуждена приостановить работу по вышеуказанному направлению.

В соответствии со штатным расписанием центрального аппарата Службы, а также уполномоченных территориальных органов Службы, по состоянию на начало 2015 года для исполнения государственной функции по ВККР АО было предусмотрено 87 штатных единиц. При этом фактическая численность сотрудников Службы, осуществляющих ВККР АО, составила 70 единиц (укомплектованность - 80%).

Рисунок 6. Распределение сотрудников Службы, осуществляющих ВККР АО, по федеральным округам

За отчетный период в ряде отделов по ВККР АО территориальных органов Службы произошли значительные изменения кадрового состава, а именно: в
ТУ Службы в г. Москве, в ТУ Службы в Ростовской области и ТУ Службы в Свердловской области (количество вновь прибывших сотрудников составило соответственно 3, 3 и 4 человека). При этом во всех вышеназванных территориальных органах Службы вновь прибывшие сотрудники приняли участие в обучающих семинарах, прошли курсы повышения квалификации.

В соответствии с разделом VI протокола САД от 20.03.2014 № 12 Службе было рекомендовано продолжить работу по повышению квалификации государственных гражданских служащих, занятых проведением внешних проверок качества работы аудиторских организаций.

Службой в 2014 году активно использовались средства видеоконференцсвязи для проведения обучающих совещаний и семинаров с сотрудниками территориальных органов Службы. Так структурным подразделением центрального аппарата Службы, ответственным за осуществление ВККР АО, в целях обсуждения актуальных и проблемных вопросов в сфере ВККР АО во втором полугодии 2014 года проводились сеансы видеоконференцсвязи с уполномоченными территориальными органами Службы по темам:

1) Планирование внешних проверок качества работы аудиторских организаций на 2015 год: основные этапы и итоги;

2) Типичные нарушения при составлении актов внешних проверок качества работы аудиторских организаций, выносимых территориальными органами Службы;

3) Типичные нарушения, выявляемые в ходе осуществления ВККР АО;

4) Порядок осуществления постконтрольного мониторинга своевременности и полноты исполнения решений о применении мер дисциплинарного воздействия.

Как отмечалось ранее, 27 – 28 октября 2014 года в целях повышения эффективности исполнения сотрудниками Службы государственной функции по ВККР АО в Службе состоялось совещание-семинар с территориальными органами Службы. От каждого уполномоченного территориального органа Службы приняли участие по 2 сотрудника, осуществляющих ВККР АО.

В ходе дискуссии были затронуты наиболее важные вопросы: типичные ошибки, выявляемые сотрудниками Службы в ходе проведения внешних проверок, получение доказательств при осуществлении ВККР АО, пути оптимизации ВККР АО, а также собравшиеся были проинформированы о судебной практике, сложившейся при исполнении Службой государственной функции по ВККР АО. Значительное внимание во время обсуждения особенностей осуществления Службой государственной функции по ВККР АО участники совещания – семинара уделили вопросу перехода на международные стандарты аудита в Российской Федерации.

По результатам проведенного совещания-семинара были подведены промежуточные итоги осуществления Службой государственной функции по ВККР АО, а также определены основные задачи и дальнейшее направление деятельности Службы по линии ВККР АО на среднесрочную перспективу.

В соответствии с пунктом 2 раздела 5 Плана деятельности Управления по надзору за аудиторской деятельностью на 2014 год было запланировано и проведено тестирование сотрудников отделов территориальных органов Службы, ответственных за осуществление государственной функции по ВККР АО. Целью проведения тестирования являлась оценка уровня профессиональной квалификации и знаний сотрудников отделов территориальных органов Службы, осуществляющих ВККР АО. По итогам проведенного анализа были обобщены результаты, в том числе определены темы, требующие дополнительной проработки. Среднее количество правильных ответов по территориальным органам Службы составило 87%.

Государственные гражданские служащие центрального аппарата Службы, осуществляющие ВККР АО, в декабре 2014 года прошли обучение по теме «Международные стандарты финансовой отчетности», предусмотренной Планом по дополнительному профессиональному образованию государственных гражданских служащих Службы на 2014 год. Программа обучения включала изучение теоретических основ и понятия отчетности в соответствии с МСФО, основных правил отражения в отчетности по МСФО нефинансовых активов и других актуальных вопросов.

Уполномоченными территориальными органами Службы в отчетном году также было организовано и проведено повышение квалификации сотрудников, ответственных за осуществление ВККР АО: по программе «Международные стандарты финансовой отчетности» прошел обучение 21 сотрудник, по программе «Дипломированный аудитор финансово-бюджетной сферы» - 6 сотрудников.

В рамках кураторской деятельности структурным подразделением центрального аппарата Службы, ответственным за ВККР АО, осуществлялась своевременная методологическая поддержка уполномоченных территориальных органов Службы, в том числе в форме анализа и согласования, проведения правовой экспертизы (специализированным структурным подразделением Службы) проектов мер дисциплинарного воздействия (предписаний о приостановлении/исключении аудиторской организации), правильности квалификации нарушений требований законодательства Российской Федерации, полноты полученных доказательств, подтверждающих результаты проверки. Указанная деятельность проводится в целях унификации подходов всех подразделений Службы, осуществляющих ВККР АО, к проведению проверок качества работы аудиторских организаций и вынесению решений по их результатам (поручение САД в соответствии с разделом VI протокола от 20.03.2014 № 12), а также повышения эффективности осуществления ВККР АО уполномоченными территориальными органами Службы.

В 2014 году в контрольных мероприятиях по ВККР АО центрального аппарата Службы принимали участие государственные гражданские служащие территориальных органов Службы в Республике Татарстан, Свердловской области, в г. Москве, в Ставропольском крае.

# Основные направления деятельности Службы в сфере внешнего контроля качества работы аудиторских организаций на 2015 год

В рамках реализации поставленных перед Службой задач в сфере ВККР АО были определены основные направления деятельности на 2015 год, в том числе:

- поддержание качества и результативности осуществления ВККР АО на высоком уровне;

- концентрация внимания на вопросе соблюдения аудиторскими организациями Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса профессиональной этики аудиторов при планировании и осуществлении ВККР АО;

- проведение работы, направленной на исключение случаев предоставления аудиторскими организациями недостоверных сведений о проведении обязательного аудита в форму федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности»;

- продолжение работы по совершенствованию нормативно-правовой базы деятельности Службы и ее территориальных органов по осуществлению ВККР АО в т.ч. разработка и направление предложений по внесению изменений в Административный регламент исполнения Службой государственной функции по ВККР АО, утвержденный приказом Минфина России от 11.01.2013 № 3н;

- подготовка предложений по разработке показателей и критериев оценки эффективности деятельности в сфере ВККР АО;

- изучение основных положений международных стандартов аудита.

Подводя итоги, можно отметить, что результаты проведения внешних проверок аудиторских организаций свидетельствуют о положительных итогах осуществления Службой государственной функции по ВККР АО. Вместе с тем еще предстоит большая работа по совершенствованию законодательства Российской Федерации, а также по организации взаимодействия с соответствующими органами государственной власти и саморегулируемыми организациями аудиторов.

# Заключение

В условиях глобализации и усложнения финансовой системы репутации аудиторов и аудиторских организаций придается все большее значение. Аудитор должен действовать в общественных интересах, а результаты аудиторской деятельности учитываются инвесторами при принятии инвестиционных решений, поэтому качество аудита чрезвычайно важно.

В этой связи Федеральным законом № 307-ФЗ на Службу была возложена государственная функция по осуществлению ВККР АО. Осуществление
ВККР АО не носит всеохватывающего характера, а нацелено, прежде всего, на аудиторские организации, оказывающие услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций.

За период 2012 – 2014 г. Службой было проведено 708 внешних проверок качества работы аудиторских организаций, проверено 4948 аудиторских заданий, вынесено 612 мер дисциплинарного воздействия и составлено 36 протоколов об административных нарушениях в отношении аудиторских организаций.

Государственная функция по ВККР АО является одним из важнейших элементов системы регулирования аудиторской деятельности, обеспечивающим независимый от аудиторской профессии контроль качества работы аудиторских организаций в общественных интересах. Осуществление ВККР АО оказывает существенное дисциплинирующее воздействие на субъекты аудиторской деятельности, способствует повышению надежности финансовой информации и укреплению доверия к ней пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Службой на протяжении всего периода исполнения государственной функции по ВККР АО ведется работа, направленная на повышение эффективности ВККР АО: изучается международный опыт осуществления государственного контроля в сфере аудиторской деятельности, анализируется законодательная база, регулирующая аудиторскую деятельность в Российской Федерации, разрабатываются предложения по совершенствованию законодательной базы в сфере аудиторской деятельности и государственного контроля в данной сфере, осуществляется взаимодействие с государственными органами, саморегулируемыми организациями аудиторов по вопросам правового и методического обеспечения ВККР АО, принимается участие в заседаниях Совета по аудиторской деятельности и его Рабочего органа, а также других мероприятиях в сфере ВККР АО, повышается квалификация государственных гражданских служащих, ответственных за осуществление ВККР АО.

 Приложение № 1

***Сравнительная характеристика количества запланированных внешних проверок качества работы аудиторских организаций***

***с разбивкой по территориальным органам Службы***

|  |  |
| --- | --- |
| ТУ/ МТУ Росфиннадзора | Количество запланированных проверок аудиторских организаций |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| **Центральный аппарат** | 18 | 40 | 40 | 30 |
| **ЦФО** |  |  |  |  |
| ТУ в Московской области | 11 | 29 | 35 | 25 |
| ТУ в г. Москве | 25 | 30 | 35 | 28 |
| **СЗФО** |  |  |  |  |
| ТУ в г. Санкт – Петербурге | 15 | 32 | 35 | 30 |
| **ЮФО** |  |  |  |  |
| МТУ в Краснодарском крае | 3 | 15 | 16 | 18 |
| ТУ в Ростовской области | 7 | 30 | 16 | 15 |
| **СКФО** |  |  |  |  |
| ТУ в Ставропольском крае | 2 | 9 | 13 | 13 |
| **ПФО** |  |  |  |  |
| ТУ в Республике Татарстан | 14 | 35 | 26 | 21 |
| ТУ в Нижегородской области | 5 | 20 | 24 | 22 |
| **УФО** |  |  |  |  |
| ТУ в Свердловской области | 7 | 21 | 26 | 20 |
| **СФО** |  |  |  |  |
| ТУ в Новосибирской области | 11 | 29 | 32 | 20 |
| **ДФО** |  |  |  |  |
| МТУ в Хабаровском крае | 5 | 15 | 22 | 16 |
| **Итого:** | **123** | **305** | **320** | **258** |

***Распределение запланированных проверок на 2015 год***

***в разрезе территориальных органов Службы и СРО***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТУ/ МТУ Росфиннадзора | ААС | АПР | ИПАР | МоАП | РКА | Итого |
| Центральный аппарат  | 7 | 7 | 4 | 11 | 1 | **30** |
| ТУ в г. Москве | 6 | 8 | 1 | 12 | 1 | **28** |
| ТУ в Московской области | 4 | 10 | 2 | 4 | 5 | **25** |
| ТУ в г. Санкт-Петербурге | 7 | 11 | 1 | 1 | 10 | **30** |
| МТУ в Краснодарском крае | 4 | 8 | 2 | 1 | 3 | **18** |
| ТУ в Ростовской области | 6 | 3 | 2 | 2 | 2 | **15** |
| ТУ в Ставропольском крае | 5 | 5 | - | - | 3 | **13** |
| ТУ в Республике Татарстан | 5 | 6 | 2 | 2 | 6 | **21** |
| ТУ в Нижегородской области | 7 | 7 | 1 | 1 | 6 | **22** |
| ТУ в Свердловской области | 1 | 7 | 4 | 2 | 6 | **20** |
| ТУ в Новосибирской области | 3 | 5 | 3 | 7 | 2 | **20** |
| МТУ в Хабаровском крае | - | 9 | 1 | 2 | 4 | **16** |
| Итого | **55** | **86** | **23** | **45** | **49** | **258** |

Приложение № 2

***Сравнительная характеристика количества проведенных внешних проверок и вынесенных мер дисциплинарного воздействия***

***с разбивкой*** ***по территориальным органам Службы***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ТУ/ МТУ Росфиннадзора | Количество проведенных проверок аудиторских организаций  | Количество вынесенных мер дисциплинарного воздействия  |
| 2014 год |  2013 год |  2012 год | 2014 год |  2013 год |  2012 год |
| **Центральный аппарат** | 38 | 41 | 15 | 28 | 34 | 13 |
| **ЦФО** |   |   |   |   |   |   |
| ТУ в Московской области | 30 | 26 | 9 | 21 | 17 | 9 |
| ТУ в г. Москве | 32 | 29 | 25 | 28 | 28 | 21 |
| **СЗФО** |   |   |   |   |   |   |
| ТУ в г. Санкт – Петербурге | 31 | 33 | 16 | 24 | 27 | 13 |
| **ЮФО** |   |   |   |   |   |   |
| МТУ в Краснодарском крае | 16 | 15 | 3 | 14 | 12 | 3 |
| ТУ в Ростовской области | 14 | 30 | 7 | 10 | 25 | 6 |
| **СКФО** |   |   |   |   |   |   |
| ТУ в Ставропольском крае | 11 | 8 | 1 | 10 | 7 | 1 |
| **ПФО** |   |   |   |   |   |   |
| ТУ в Республике Татарстан | 27 | 35 | 14 | 25 | 34 | 14 |
| ТУ в Нижегородской области | 22 | 19 | 4 | 19 | 23 | 4 |
| **УФО** |   |   |   |   |   |   |
| ТУ в Свердловской области | 23 | 22 | 5 | 21 | 20 | 6 |
| **СФО** |   |   |   |   |   |   |
| ТУ в Новосибирской области | 30 | 28 | 11 | 29 | 23 | 10 |
| **ДФО** |   |   |   |   |   |   |
| МТУ в Хабаровском крае | 19 | 14 | 5 | 18 | 12 | 3 |
| **Итого:** | **293** | **300** | **115** | **247** | **262\*** | **103** |

\* До вступления в силу Административного регламента исполнения Службой государственной функции по ВККР АО в отношении нескольких аудиторских организаций было вынесено более 1 меры дисциплинарного воздействия

Приложение № 3

***Сведения о количестве проведенных внешних проверок за 2014 год***

***в разрезе типов субъектов предпринимательства***

Приложение № 4

***Структура принятых Службой решений о применении мер***

***дисциплинарного воздействия к аудиторским организациям,***

***нарушившим требования законодательства Российской Федерации***

**

Приложение № 5

***Соотношение количества принятых Службой мер дисциплинарного воздействия к количеству проведенных внешних проверок качества работы аудиторских организаций***

Приложение № 6

***Сведения о количестве проверенных аудиторских заданий***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Относящихся к объектам ОЗХС, в том числе:** | **Не относящихся к объектам ОЗХС** | **Всего** |
| организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на орг.торгах | кредит-ных органи-заций | страховых органи-заций | НПФ | организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 % | организаций, составляющих консолидиро-ванную отчетность |
| Количество проверенных аудиторских заданий | 109 | 91 | 61 | 25 | 922 | 41 | 764 | **2013** |
| Количество аудиторских заданий, выполненных АО, в ходе проведения проверок которых выявлены нарушения правил аудиторской деятельности | 75 | 80 | 46 | 17 | 800 | 32 | 462 | **1512** |
| Доля аудиторских заданий, выполненных АО, в ходе проведения проверок которых выявлены нарушения правил аудиторской деятельности, в общем количестве проверенных аудиторских заданий, % | 68,8 | 87,9 | 75,4 | 68 | 86,7 | 78 | 60,4 | **75,1** |