

УДК 657.6

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ (НАДЗОР)
КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ:
ОРГАНИЗАЦИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ**

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. Аудит в рыночных условиях занимает важное место в системе финансового контроля РФ. Однако аудиторские организации в ходе осуществления контрольных функций сами не всегда соблюдают законы и нормативные акты. Для выявления и устранения таких фактов в аудиторской деятельности осуществляется федеральный государственный контроль (надзор) качества работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям.

В статье проведен обзор законов и нормативных актов, регулирующих организацию и проведение федерального государственного контроля (надзора) качества работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, а также проанализированы основные результаты такого контроля (надзора) и сделаны соответствующие выводы.

Ключевые слова: федеральный государственный контроль (надзор), контроль качества работы, общественно значимые организации.

В соответствии с Законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ аудиторская деятельность – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами [1].

Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет Минфин РФ. Ежегодно Минфин РФ составляет отчет об основных показателях рынка аудиторских услуг в РФ и ежегодно публикует на официальном сайте [9-11].

Данные Минфина РФ о количестве клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Количество клиентов аудиторских организаций, у которых проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2020-2022 г.г.

Наименование показателей	Количество клиентов, ед.			
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	итого
Клиенты, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована	88 832	76 570	68 811	234 213
Клиенты, являющиеся общественно значимыми организациями	2 973	2 940	3 265	9 178

Как следует из данных таблицы 1, за анализируемый период количество клиентов аудиторских организаций, у которых проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, сократилось в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 13,8%, а в 2022 г по сравнению с 2021 г. – на 10,1%.

За анализируемый период общее количество клиентов аудиторских организаций, у которых проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности составило 324 213 единиц. Удельный вес клиентов аудиторских организаций, которые являются общественно значимыми организациями, за 2020-2022 г.г. составляет 3,9%.

Данные Минфина РФ об удельном весе общественно значимых организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Распределение общественно значимых клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых проаудирована в 2020-2022 г.г.

Наименование показателей	Удельный вес, %		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах	19,9	20,7	19,8
Организации, выпустившие проспект ценных бумаг	7,0	6,7	4,8
Кредитные организации	16,7	15,2	12,3
Страховые организации и общества взаимного страхования	6,6	6,1	4,9
Негосударственные пенсионные фонды	1,8	1,6	1,3
Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25%	11,9	12,6	10,2
Организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъекта РФ составляет не менее 25%	38,4	36,9	30,6

Как следует из данных таблицы 2, за анализируемый период имеет место сокращение удельного веса общественно значимых клиентов аудиторских организаций за исключением организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах.

В 2020-2022 г. среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций наибольший удельный вес занимают организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъекта РФ составляет не менее 25%. Удельный вес таких клиентов сократился в 2022 г. по сравнению с 2020 г. на 7,8 п.п.

Второе место по удельному весу среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций занимают организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах. Удельный вес таких организаций колеблется от 19,8% в 2022 г. до 20,7% в 2021 г.

Третье место по удельному весу среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций занимают кредитные организации, их удельный вес снизился в 2022 г. по сравнению с 2021 г. на 2,9 п.п., а по сравнению с 2020 г. – на 4,4 п.п.

Четвертое место по удельному весу среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций занимают организации, в уставных

(складочных) капиталах которых доля федеральной собственности составляет не менее 25%. Удельный вес таких организаций колеблется от 10,2% в 2022 г. до 12,6% в 2021 г.

На пятом месте по удельному весу среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций занимают организации, выпустившие проспект ценных бумаг, страховые организации и общества взаимного страхования. Удельный вес этих организаций за анализируемый период заметно сократился.

Наименьший удельный вес среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций занимают негосударственные пенсионные фонды, их удельный вес в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократился на 0,3 п.п., а по сравнению с 2020 г. – на 0,5 п.п.

В соответствии Законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ за качеством работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, осуществляется федеральный государственный контроль (надзор). Такой контроль осуществляет Федеральное казначейство.

Федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется за соблюдением аудиторскими организациями, оказывающих услуги общественно значимым организациям, обязательных требований законов и нормативных актов в соответствии с приказом Федерального казначейства от 09 августа 2022 г. №226 [3].

Организация и осуществление Федеральным казначейством федерального государственного контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, регулируются Законом РФ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31 июля 2020 г. №248-ФЗ [2], а также Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2021 г. №1009 [4].

Планирование внешних проверок Федеральным казначейством осуществляется на основании отнесения деятельности аудиторской организации к определенной категории риска. Оценка рисков осуществляются с учетом

положений Международных стандартов аудита. Аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям, относятся к следующим категориям риска причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям: чрезвычайно высокий риск; высокий риск; средний риск; низкий риск. Критерием отнесения аудиторской организации к определенной категории риска является общественная значимость организаций, которым эта аудиторская организация оказывала услуги по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности [8, 12].

Ежегодно Минфин РФ составляет отчет о контроле качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и размещает на официальном сайте [5-7].

Данные Минфина РФ о результатах федерального государственного контроля (надзора) качества работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, представлены в таблице 3.

Таблица 3

Меры дисциплинарного воздействия, принятые Федеральным казначейством по результатам внешнего контроля качества работы в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям в 2020-2022 г.г.

Наименование показателей	Количество, ед.			
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	итого
Предписание, обязывающее устранить выявленные нарушения обязательных требований	13	60	5	78
Предупреждение о недопустимости нарушения обязательных требований	24	106	35	165
Предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»	3	28	9	40
Предписание об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»	3	19	6	28
Итого мер дисциплинарного воздействия	43	213	55	311
Количество проведенных аудиторских организаций	55	259	71	385
Удельный вес проверенных аудиторских организаций, по итогам которых приняты меры дисциплинарного воздействия	78,2	82,2	77,5	80,8

Как следует из данных таблицы 3, Федеральным казначейством за 2020-2022 г.г. было проверено 385 аудиторских организаций, оказывающих услуги

общественно значимым организациям. В 2020 г. и 2022 г. был установлен запрет на осуществление федеральными органами исполнительной власти плановых проверок, поэтому количество проверенных аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, было в разы меньше, чем в 2021 г.

Удельный вес проверенных аудиторских организаций, по итогам которых приняты меры дисциплинарного воздействия, за анализируемый период составляет 80,8%.

За 2020-2022 г.г. в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, совокупное количество мер дисциплинарного воздействия составило 311 единиц. Наибольшее количество мер дисциплинарного воздействия было принято в виде предупреждения о недопустимости нарушения обязательных требований – 165 единиц.

За анализируемый период предписаний о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов было составлено 40 единиц. Такая мера дисциплинарного воздействия не дает право заниматься аудиторской деятельностью на срок до устранения выявленных нарушений, но не более чем 180 дней.

Предписаний об исключении сведений об аудиторской организации из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов за 2020-2022 г.г. было составлено 28 единиц. Исключение аудиторской организации из членов саморегулируемой организации аудиторов лишает право аудиторскую организацию осуществлять аудиторскую деятельность.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Федеральный государственный контроль (надзор) за качеством работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, осуществляет Федеральное казначейство.

Удельный вес общественно значимых организаций в общем количестве экономических субъектов, у которых проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, за 2020-2022 г.г. составляет 3,9%. Среди общественно значимых клиентов аудиторских организаций наибольший удельный вес занимают организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля собственности субъекта РФ составляет не менее 25% (30,6% в 2022 г.).

2. По результатам федерального государственного контроля (надзора) качества работы аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, приняты меры дисциплинарного воздействия в отношении 80,8% проверенных аудиторских организаций.

За 2020-2022 г.г. в отношении 28 аудиторских организаций были составлены предписания об исключении сведений о них из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов. Исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов лишает право аудиторскую организацию осуществлять аудиторскую деятельность.

Список литературы:

1. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. 307-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lpimwthsy8341758753
2. Закон РФ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ» от 31 июля 2020 г. №248-ФЗ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/?ysclid=lpimxhoqyrq594019775
3. Перечень правовых актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Утвержден приказом Федерального казначейства от 09 августа 2022 г. №226 (ред. от 11 апреля 2023 г.). URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_424243/b6f452202c8373c0c48070d595f357f21af31f6c/

4. Положение о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре)). Утверждено Постановлением Правительства РФ от 25 июня 2021 г. №1009, ред. от 23 декабря 2021 г. URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388762/?ysclid=lpin23aoqq505794228

5. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (отчет за 2020 год) URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=133897-kontrol_kachestva_raboty_auditorskikh_organizatsii_i_individualnykh_auditorov_otchet_za_2020_god&ysclid=loiujyj2iv269812010.

6. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (отчет за 2021 год) URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=300387&ysclid=loiungb5zw173100843.

7. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (отчет за 2022 год) URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=303659-kontrol_deyatelnosti_auditorskikh_organizatsii_i_individualnykh_auditorov_otchyot_za_2022_god&ysclid=loiuos8zck122857058.

8. Лукина Е.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Лань. 2023. 208 с.

9. Матвеева Н.В. Налоговый контроллинг в современной инновационной экономике, понятие, функции, задачи // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции. Воронеж: Издательство Воронежского государственного аграрного университета им. Императора Петра

I. 2019. С. 356-359.

10. Основные показатели рынка аудиторских услуг в РФ в 2021 году.

URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=136203-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2021_g.&ysclid=loiuhnsqwg847062354.

11. Основные показатели рынка аудиторских услуг в РФ в 2022 году.

URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301928-osnovnye_pokazateli_rynka_auditorskikh_uslug_v_rossiiskoi_federatsii_v_2022_g.&ysclid=loiug49ydb277731663.

12. Петрушина О. В., Литяйкина Д. В. Практические аспекты аудита организаций АПК // Россия и новые вызовы: экономика и общество: Материалы Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Курск. 2022. С. 120-125.

UDC 657.6

**FEDERAL STATE CONTROL (SUPERVISION) OF THE QUALITY OF
AUDIT ORGANIZATIONS: ORGANIZATION AND RESULTS OF THE
AUDIT**

Elena V. Lukina

associate Professor of the Department Finance and accounting

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinskiy state agricultural University,

Michurinsk, Russia

Abstract: Auditing in market conditions occupies an important place in the financial control system of the Russian Federation. However, audit organizations themselves do not always comply with laws and regulations in the course of performing control functions. To identify and eliminate such facts in auditing activities, the federal

state control (supervision) of the quality of work of audit organizations providing services to socially significant organizations is carried out.

The article provides an overview of the laws and regulations governing the organization and conduct of federal state control (supervision) of the quality of work of audit organizations providing services to socially significant organizations, as well as analyzes the main results of such control (supervision) and draws appropriate conclusions.

Keywords: federal state control (supervision), quality control of work, socially significant organizations.

Статья поступила в редакцию 20.11.2023; одобрена после рецензирования 20.12.2023; принята к публикации 25.12.2023.

The article was submitted 20.11.2023; approved after reviewing 20.12.2023; accepted for publication 25.12.2023.