

## РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ УФК (март 2021 г)

### Нарушение №1

**Сведения о выявленных нарушениях:** АФ не уведомила в письменной форме или путем направления электронного документа Федеральное казначейство о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Часть 2 статьи 10.1. Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ)	2. В целях осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в <b>части 3 статьи 5</b> настоящего Федерального закона, такая аудиторская организация в письменной форме или путем направления электронного документа однократно уведомляет уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в <b>части 3 статьи 5</b> настоящего Федерального закона, в течение 20 рабочих дней, следующих за датой заключения первого договора на проведение данного аудита в текущем календарном году. <b>Порядок и форма</b> уведомления, предусмотренного настоящей частью, устанавливаются уполномоченным федеральным органом.

### Нарушение №2

**Сведения о выявленных нарушениях:** Специальное должностное лицо, ответственное за соблюдение правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и работу в личном кабинете на портале Росфинмониторинга, назначенное приказом организации, не имеет свидетельства о том, что им пройдено обучение в форме целевого инструктажа

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Подпункт (а) пункта 26 Международного стандарта контроля качества 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», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н (далее – МСКК 1)	26. Аудиторская организация должна внедрять политику и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнении задания только в тех случаях, когда: (а) компетентна для проведения конкретного задания и обладает соответствующими возможностями, включая время и ресурсы (см. пункты A18, A23);

### Нарушение №3

**Сведения о выявленных нарушениях:** В разделе «Мнение» аудиторских заключений аудитором дана ссылка на пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах без соответствующего указания «включая краткий обзор основных положений учетной политики»

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Подпункт (d) пункта 24 Международного стандарта аудита 700 (пересмотренного) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.11.2016 №207н (с изменениями, введенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 №2н) (далее – МСА 700)	24 В разделе «Мнение» аудиторского заключения также необходимо:  d) дать ссылку на примечания, включая краткий обзор основных положений учетной политики;

**Нарушение №4**

**Сведения о выявленных нарушениях:** АО не обеспечило в течение 5 лет хранение рабочих документов аудитора по аудиторским заданиям за 2016-2020 годы, что является также нарушением Положения об архиве АО.

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 3 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ, пункты 12, 13 Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита», введенного в действие на территории Российской Федерации постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 №696 (далее – ФПСАД №2), пункта 47 МСКК 1	3) обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации, в том числе размещать базы данных информации, в которых осуществляются сбор, запись, систематизация, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение сведений и документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, на территории Российской Федерации;

**Нарушение №5.**

**Сведения о выявленных нарушениях:** В АО в отношении лиц и аудиторских организаций, на которых распространяются требования независимости, когда это требуется соответствующими этическими требованиями, отсутствует документальное подтверждение того, что аудитор независим от аудируемого лица в течение периода выполнения задания по аудиту и периода, охватываемого бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 21 МСКК 1 и пункт 1.24 Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 протокол № 6 (в редакции от 18.12.2014, протокол № 15 и от 27.06.2018, протокол № 40) и 1.15Т «Период, в течении которого требуется	21. Аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что сама организация, ее сотрудники и, когда это применимо, иные лица, на которых распространяются требования независимости (включая сотрудников аудиторской организации, входящей в сеть) сохраняют независимость, когда это требуется

	<p>независимость» раздела 1 «Концептуальный подход к соблюдению независимости при выполнении заданий по аудиту и обзорным проверкам» части 1 «Аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов» (от 19.12.2019, протокол № 51) (далее – Правила независимости)</p>	<p>соответствующими этическими требованиями. Такие политика и процедуры должны позволять организации (см. пункт А10):</p> <p>(а) доводить свои требования независимости до ее сотрудников и, где это применимо, до иных лиц, на которых они распространяются;</p> <p>(б) выявлять и оценивать обстоятельства и отношения, создающие угрозы независимости, и принимать надлежащие меры для устранения этих угроз или их уменьшения до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности или, если это необходимо, через отказ от дальнейшего выполнения задания, когда отказ разрешается применимыми законами или нормативными актами.</p>
--	--	--

### Нарушение №6

**Сведения о выявленных нарушениях:** В раздел «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» аудиторских заключений независимого аудитора о достоверности годовой бухгалтерской отчетности аудитором не включены указания об ответственности аудитора, перечисленные в указанных пунктах МСА 700.

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункты 39 и 40 МСА 700	<p>39. Раздел аудиторского заключения «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» должен также (см. пункт А50):</p> <p>*****</p> <p>40 Раздел «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» аудиторского заключения должен также (см. пункт А50):</p> <p>*****</p>

### Нарушение №7

**Сведения о выявленных нарушениях:** Аудитор не довел до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, обстоятельства, мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики организации, включая ее учетную политику, оценочные значения и раскрытие информации в финансовой отчетности

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	<p>Подпункты (а) и (d) пункта 16 Международного стандарта аудита 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление", (далее – МСА 260)</p>	<p>16. Аудитор должен довести до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, следующее (см. пункты А17–А18):</p> <p>а) мнение аудитора о значительных качественных аспектах учетной практики организации, включая ее учетную политику, оценочные значения и раскрытие информации в финансовой отчетности.</p> <p>d) обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения, если такие имеются (см. пункты А23–А25);</p>

## Нарушение №8

**Сведения о выявленных нарушениях:** Аудиторами не направлялись запросы руководству аудируемых лиц в отношении рисков хозяйственной деятельности.

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 6 Международного стандарта аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации ее окружения» (далее – МСА 315)	6. Процедуры оценки рисков должны включать следующее: (а) направление запросов руководству, надлежащим сотрудникам службы внутреннего аудита (при наличии), а также другим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки (см. <a href="#">пункты А6 - А13</a> ); (b) аналитические процедуры (см. <a href="#">пункты А14 - А17</a> ); (с) наблюдение и инспектирование (см. <a href="#">пункт А18</a> ).

## Нарушение №9

**Сведения о выявленных нарушениях:** Аудиторами не направлялись запросы руководству и работникам аудируемых лиц в целях выяснения наличия у них сведений о каких-либо фактически совершенных или подозреваемых недобросовестных действиях и о факторах риска недобросовестных действий

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 17 Международного стандарта аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (далее – МСА 240)	17. Аудитор должен запросить информацию у руководства организации по следующим вопросам: (а) оценка руководством риска того, что финансовая отчетность может оказаться существенно искаженной вследствие недобросовестных действий, включая характер, объем и частоту таких оценок (см. <a href="#">пункты А12 - А13</a> ); (b) процедуры руководства по выявлению рисков недобросовестных действий в организации и реагированию на эти риски, включая все конкретные риски недобросовестных действий, которые выявило руководство или о которых ему стало известно, либо виды операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых вероятно существование риска недобросовестных действий (см. <a href="#">пункт А14</a> ); (с) информирование руководством, если такое информирование имело место, лиц, отвечающих за корпоративное управление, о процедурах, выполняемых руководством с целью выявления рисков недобросовестных действий в организации, и реагирование на эти риски; (d) информирование руководством, если такое информирование имело место, работников организации о взглядах руководства на деловую практику и этическое поведение.

## Нарушение №10

**Сведения о выявленных нарушениях:** Аудиторами не направлялись запросы руководству аудируемых лиц (представителям собственника аудируемых лиц) на получение письменных разъяснений и подтверждений о том, что аудитору сообщены все известные им имевшие место или возможные случаи несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов, последствия которых должны быть учтены при составлении бухгалтерской отчетности

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Подпункт (а) пункта 14 Международного стандарта аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (далее – МСА 250)	14. Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении соблюдения положений тех законов и нормативных актов, которые обычно признаются оказывающими непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытия информации в финансовой отчетности (см. пункт A12).

## Нарушение №11

**Сведения о выявленных нарушениях:** При наличии в РД «Процедуры, осуществляемые при не проведении наблюдения за инвентаризацией» информации, что проведены альтернативные процедуры при не проведении инвентаризации МПЗ и сделаны выводы, что внутренний контроль осуществляется на должном уровне, риск искажения минимален, в документах отсутствуют достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов в виду отсутствия процедуры пересчета, а также документально не подтверждена альтернативная процедура при не проведении инвентаризации МПЗ

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункты 8 и 9 МСА 230, пункт 4 Международного стандарта аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» (далее – МСА 501)	МСА 230 8. Аудитор должен готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять (см. <a href="#">пункты A2 - A5, A16 - A17</a> ): (а) характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований (см. <a href="#">пункты A6 - A7</a> ); (б) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства; (с) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов (см. <a href="#">пункты A8 - A11</a> ). 9. При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен зафиксировать: (а) каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов (см. <a href="#">пункт A12</a> ); (б) кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена;

		<p>(с) кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки (см. пункт А13).</p> <p><b>МСА 501</b></p> <p>4. Если запасы существенны для финансовой отчетности, аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении наличия и состояния запасов путем:</p> <p>(а) присутствия при проведении инвентаризации запасов, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо, чтобы (см. пункты А1–А3):</p> <p>(i) оценить указания руководства и процедуры для учета и контроля за результатами инвентаризации запасов в организации (см. пункт А4);</p> <p>(ii) провести наблюдение за выполнением установленных руководством процедур подсчета (см. пункт А5);</p> <p>(iii) проверить запасы (см. пункт А6);</p> <p>(iv) выполнить контрольные пересчеты (см. пункты А7–А8);</p> <p>(б) проведения аудиторских процедур в отношении итоговых данных о запасах в организации, чтобы определить, точно ли она отражает фактические результаты подсчета в ходе инвентаризации.</p>
--	--	--

### Нарушение №12

**Сведения о выявленных нарушениях:** К Аудиторским заключениям приложены Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность и бухгалтерская (финансовая) отчетность, оформленная по формам налогового органа, а не по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 25 Федерального стандарта аудиторской деятельности 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формировании мнения о ее достоверности» (далее - ФСАД 1/2010) и подпункт (а) пункта 14 МСА 700	

### Нарушение №13

**Сведения о выявленных нарушениях:** К Аудиторскому заключению приложена бухгалтерская (финансовая) отчетность, в которой отсутствуют пояснения (в табличной и (или) текстовой форме) к бухгалтерской отчетности, которые согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (далее – ПБУ 4/99) должны раскрывать дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении

#### Положение нарушенного правового акта:

№	Что нарушено	Нарушенное положение

п/п		
1.	Пункт 25 ФСАД 1/2010	

#### Нарушение №14

**Сведения о выявленных нарушениях:** В рабочей документации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют процедуры по планированию, документированию, процедур, проводимых аудиторами при первичном аудите - были ли остатки на конец предыдущего периода корректно перенесены на текущий период и пересчитаны, отражают ли остатки на начало периода соответствующие принципы учетной политики, проведены ли конкретные аудиторские процедуры, направленные на получение доказательств по остаткам на начало периода

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 8 МСА 230, пункты 5, 6, 8 Международного стандарта аудита 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые. Остатки на начало периода» (далее – МСА 510), введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.11.2016 № 207н	<p>МСА 230</p> <p>8. Аудитор должен готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять (см. <a href="#">пункты А2 - А5, А16 - А17</a>):</p> <p>(а) характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований (см. <a href="#">пункты А6 - А7</a>);</p> <p>(б) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства;</p> <p>(с) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов (см. <a href="#">пункты А8 - А11</a>).</p> <p>МСА 510</p> <p>5. Аудитор должен ознакомиться с самой последней финансовой отчетностью организации, если такая имеется, а также с заключением предшествующего аудитора по ней, если оно есть, для изучения информации, касающейся остатков на начало периода, включая раскрытие информации.</p> <p>6. Аудитор должен собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства наличия (либо отсутствия) искажений остатков на начало периода, существенным образом влияющих на финансовую отчетность за текущий период, путем (см. <a href="#">пункты А1–А2</a>):</p> <p>8. Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что соответствующие принципы учетной политики, регулирующие остатки на начало периода, последовательно применяются в финансовой отчетности за текущий период, и изменения, внесенные в учетную политику, надлежащим образом учтены, представлены и раскрыты в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.</p>

#### Нарушение №15

**Сведения о выявленных нарушениях:** Отсутствуют документально оформленные

проведенные аудиторские процедуры по разделам аудита, являющиеся надлежащими для конкретной цели теста по каждому отобранному элементу, и результаты анализа выборочной проверки, а также отсутствуют РД по аудиторской выборке по двум аудиторским заданиям. Нарушение носит системный характер и не устранено по результатам предыдущей проверки

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункты 6, 7, 8 и 9 Международного стандарта аудита 530 «Аудиторская выборка» (далее – МСА 530)	<p>6. При формировании аудиторской выборки аудитор обязан принять во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка (см. пункты А4–А9).</p> <p>7. Аудитор обязан определить объем выборки, который будет достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня (см. пункты А10–А11).</p> <p>8. Аудитор обязан производить отбор элементов для выборки таким образом, чтобы возможность быть отобранным была у каждого элемента выборки в генеральной совокупности (см. пункты А12–А13).</p> <p><b>Выполнение аудиторских процедур</b></p> <p>9. Аудитор обязан выполнить аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении каждого отобранного элемента.</p>

**Нарушение №16**

**Сведения о выявленных нарушениях:** В рабочей документации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют подтверждения направления АО запросов представителям собственника и должностным лицам аудируемых лиц с целью получения информации об их связи с другими хозяйствующими субъектами, а также подтверждения выполнения аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, касающихся выявления и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством аудируемых лиц информации о связанных сторонах, а также существенного влияния операций между аудируемыми лицами и связанными сторонами на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемых лиц

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункты 13 и 14 Международного стандарта аудита 550 "Связанные стороны" (далее – МСА 550)	<p>13. Аудитор обязуется направить в адрес руководства запрос относительно:</p> <p>(а) идентификационных данных связанных сторон организации, включая изменения по сравнению с предыдущим периодом (см. пункты А11–А14);</p> <p>(б) характера взаимоотношений между организацией и этими связанными сторонами;</p> <p>(с) того, проводила ли организация какие-либо операции с такими связанными сторонами в течение отчетного периода и, если проводила, каковы типы и цели операций.</p> <p>14. Аудитор обязуется направлять запросы в адрес руководства и иных лиц в рамках организации и проводить другие процедуры оценки рисков, которые будут сочтены целесообразными, для получения представления относительно средств контроля,</p>



		<p>при их наличии, разработанных руководством (см. пункты A15–A20):</p> <p>(а) для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности;</p> <p>(б) получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами (см. пункт A21);</p> <p>(с) получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.</p>
--	--	---

### Нарушение №17

**Сведения о выявленных нарушениях:** В рабочих документах по аудиту отсутствуют подтверждения направления АО запросов аудируемым лицам о предоставлении информации о том, известно ли им о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты, и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности аудируемых лиц продолжать свою деятельность непрерывно

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 15 Международного стандарта аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" (далее - МСА 570)	15.Аудитор должен направить руководству запрос, чтобы выяснить, известно ли ему о каких-либо событиях или условиях за пределами периода, охваченного выполненной руководством оценкой, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность (см. пункты A14–A15).

### Нарушение №18

**Сведения о выявленных нарушениях:** В рабочих документах по аудиту отсутствуют подтверждения направления АО запросов аудируемым лицам в отношении всех событий, которые имели место после отчетной даты и в отношении которых согласно применимой концепции подготовки финансовой отчетности требуется корректировка или раскрытие информации в финансовой отчетности

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 9 Международного стандарта аудита 560 «События после отчетной даты» (далее – МСА 560)	9. Аудитор обязан запросить у руководства и, если уместно, у лиц, отвечающих за корпоративное управление, письменные заявления, которые они должны предоставить в соответствии с требованиями МСА 580 <sup>1</sup> в подтверждение того, что были внесены необходимые корректировки и раскрыта информация в отношении всех событий, которые имели место после отчетной даты и в отношении которых согласно применимой концепции подготовки финансовой отчетности

<sup>1</sup> МСА 580 «Письменные заявления».

		требуется корректировка или раскрытие информации в финансовой отчетности.
--	--	---

### Нарушение №19

**Сведения о выявленных нарушениях:** Отсутствие рабочих документов по соответствующим областям аудита в составе документации по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности не обеспечивает общего понимания аудита и не позволяет новому аудиторю исключительно на основе данной документации (не прибегая к дополнительным беседам или переписке с прежним аудитором) понять проделанную работу и обоснованность решений и выводов прежнего аудитора. Нарушение носит системный характер и не устранено по результатам предыдущей проверки.

#### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункты 7, 8, 9, 10, 11 МСА 230	<p>7. Аудитор должен готовить аудиторскую документацию своевременно (см. пункт A1).</p> <p>8. Аудитор должен готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять (см. пункты A2 - A5, A16 - A17):</p> <p>(а) характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований (см. пункты A6 - A7);</p> <p>(б) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства;</p> <p>(с) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов (см. пункты A8 - A11).</p> <p>9. При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен зафиксировать:</p> <p>(а) каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов (см. пункт A12);</p> <p>(б) кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена;</p> <p>(с) кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки (см. пункт A13).</p> <p>10. Аудитор должен документировать обсуждения значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения (см. пункт A14).</p> <p>11. Если аудитор выявил информацию, которая не соответствует его окончательным выводам в отношении того или иного значимого вопроса, аудитор должен документировать, каким образом он разрешил это несоответствие (см. пункт A15).</p>

### Нарушение №20

**Сведения о выявленных нарушениях:** В Аудиторском заключении отсутствует информация о том, что отчетность клиента за предыдущий период не аудировалась. В рабочем документе аудитора

«Первичный аудит» указано, что отчетность клиента за предыдущий период не аудировалась.

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 14 Международного стандарта аудита 710 «Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность» (далее – МСА 710)	14. Если аудит финансовой отчетности за предыдущий период не проводился, аудитор должен указать в разделе "Прочая информация" аудиторского заключения, что сопоставимые показатели не были проаудированы. Однако такое указание не освобождает аудитора от выполнения требования о получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на финансовую отчетность за текущий период (см. пункт А8). <4>

**Нарушение №21**

**Сведения о выявленных нарушениях:** В Аудиторском заключении отсутствует раздел «Важные обстоятельства» с указанием о наличии неопределенности в способности общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение последующего отчетного года в связи с изложенной информацией в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности в разделе «Величина чистых активов», приложении к Отчету о финансовых результатах («Расчет стоимости чистых активов», раздел 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала), где показатели чистых активов на 31.12.2016, на 31.12.2017, 31.12.2018 имеют отрицательные значения. В выводах рабочего документа аудитора РД «События (признаки), способные оказать влияние на допущение непрерывности деятельности организации» отмечено, что события (признаки), способные оказать влияние на допущение непрерывности деятельности организации, отсутствуют. В рабочих документах аудитора отсутствует финансовый анализ существенных отклонений, характеризующих финансовое положение аудируемой организации, от нормальных обычных значений, которые могли бы дать возможность оценить угрозу способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

**Положение нарушенного правового акта:**

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункты 21 и 22 Международного стандарта аудита 570 «Непрерывность деятельности» (далее – МСА 570)	<p><b>21.</b> Если финансовая отчетность подготовлена с применением <b>принципа непрерывности</b> деятельности, используемого в бухгалтерском учете, однако, согласно суждению аудитора, применение руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности неправомерно, аудитор должен выразить отрицательное мнение (см. пункты А26–А27).</p> <p><b>22.</b> Если информация о существенной неопределенности раскрыта адекватно в финансовой отчетности, аудитор должен выразить немодифицированное мнение и в аудиторское заключение должен быть включен отдельный раздел под заголовком «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», чтобы (см. пункты А28–А31, А34):</p> <p>(а) привлечь внимание к</p>

		<p>примечанию в финансовой отчетности, в котором раскрывается информация, указанная в пункте 19;</p> <p>(b) констатировать, что данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, и что аудитор выразил немодифицированное мнение по этому вопросу.</p>
--	--	---

### Нарушение №22

**Сведения о выявленных нарушениях:** По аудиторским заданиям в рабочих документах «Тест деятельности подразделения по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем и финансированию терроризма» отсутствуют обоснования выводов аудитора при рассмотрении вопросов по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем и финансированию терроризма, относительно обязательных процедур внутреннего контроля банков, обязательного контроля запрета на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем и финансированию терроризма, а также иных мер, применяемых в соответствии с федеральными законами

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Пункт 8 МСА 230	<p>8. Аудитор должен готовить аудиторскую документацию, которая достаточна для того, чтобы опытный аудитор, ранее не связанный с проведением конкретного аудиторского задания, мог понять (см. пункты A2 - A5, A16 - A17):</p> <p>(a) характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур для соблюдения Международных стандартов аудита и применимых законодательных и нормативных требований (см. пункты A6 - A7);</p> <p>(b) результаты выполненных аудиторских процедур и собранные аудиторские доказательства;</p> <p>(c) значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, и значимые профессиональные суждения, использованные при формулировании этих выводов (см. пункты A8 - A11).</p>

### Нарушение №23

**Сведения о выявленных нарушениях:** Разработанные и утвержденные приказом АО политика и процедуры, где предусмотрен контроль со стороны руководителя по аудиторскому заданию, а также контроль со стороны независимого лица по выполнению заданию – контролер качества не позволяют обеспечить разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация выпускает заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам.

### Положение нарушенного правового акта:

№ п/п	Что нарушено	Нарушенное положение
1.	Подпункт (a) пункта 32 МСКК 1	32. Аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные

		<p>обеспечить ее разумную уверенность в том, что задания выполняются в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями и что аудиторская организация или руководитель задания выпускают заключения, соответствующие конкретным обстоятельствам. Такие политика и процедуры должны включать:</p> <p>(а) вопросы, значимые для поддержания постоянного качества выполнения заданий (см. пункты А32–А33);</p>
--	--	--

Результат проверки:

Предписание о приостановлении членства АО в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» на срок 90 дней.