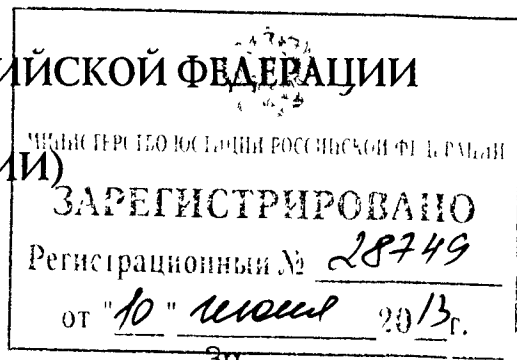




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ



11.01.2013

№ 3Н

Москва

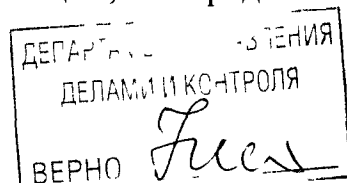
**Об утверждении Административного регламента  
исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора  
государственной функции по внешнему контролю качества работы  
аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об  
аудиторской деятельности»**

В соответствии с Правилами разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 2011 г. № 373 «О разработке и утверждении административных регламентов исполнения государственных функций и административных регламентов предоставления государственных услуг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 22, ст. 3169; 2012, № 28, ст. 3908), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

2. Федеральной службе финансово-бюджетного надзора обеспечить исполнение Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

И.о. Министра финансов  
Российской Федерации



*Мужаев*

С.Д. Шаталов

Приложение  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 11.01.2013 г. № 3н

**Административный регламент  
исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора  
государственной функции по внешнему контролю качества работы  
аудиторских организаций, определенных  
Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»**

**I. Общие положения**

1. Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (далее – Административный регламент), устанавливает сроки и последовательность административных процедур (административных действий) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, порядок взаимодействия между структурными подразделениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, ее территориальными органами, должностными лицами, порядок взаимодействия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и ее территориальных органов с аудиторскими организациями, органами прокуратуры, иными органами государственной

власти, экспертами, экспертными организациями, саморегулируемыми организациями аудиторов при исполнении государственной функции.

### **Наименование государственной функции**

2. Наименование государственной функции - внешний контроль качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (далее – государственная функция).

3. Государственная функция осуществляется в отношении 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; № 51, ст. 6810; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728) (далее – аудиторские организации).

4. Государственная функция осуществляется в форме документарных (плановых и внеплановых) проверок и выездных (плановых и внеплановых) проверок.

### **Наименование федерального органа исполнительной власти, исполняющего государственную функцию**

5. Исполнение государственной функции осуществляется Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (далее – Росфиннадзор) и территориальными органами Росфиннадзора (далее – территориальные управления).

6. Перечень территориальных управлений, уполномоченных на осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, приведен в приложении № 1 к Административному регламенту.

**Перечень нормативных правовых актов, регулирующих исполнение  
государственной функции, с указанием их реквизитов и источников  
официального опубликования**

7. Исполнение государственной функции осуществляется в соответствии с:

1) Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, № 52, ст. 6249; 2009, № 18, ст. 2140; № 29, ст. 3601; № 48, ст. 5711; № 52, ст. 6441; 2010, № 17, ст. 1988; № 18, ст. 2142; № 31, ст. 4160; ст. 4193; ст. 4196; № 32, ст. 4298; 2011, № 1, ст. 20; № 17, ст. 2310; № 23, ст. 3263; № 27, ст. 3880; № 30, ст. 4590; № 48, ст. 6728; 2012, № 19, ст. 2281; № 26, ст. 3446; № 31, ст. 4320; ст. 4322; № 47, ст. 6402);

2) Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

3) постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2004 г. № 198 «Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 15, ст. 1490; 2011, № 4, ст. 609; № 6, ст. 888);

4) постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2004 г. № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 25, ст. 2561; 2008, № 46, ст. 5337; 2009, № 6,

ст. 738; № 33, ст. 4081; 2010, № 26, ст. 3350; 2011, № 4, ст. 609; № 14, ст. 1935);

5) постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 г. № 489 «Об утверждении Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 28, ст. 3706; 2012, № 2, ст. 301);

6) приказом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2005 г. № 89н «Об утверждении Положения о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 августа 2005 г., регистрационный № 6888, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, № 33) в редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2005 г. № 120н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 октября 2005 г., регистрационный № 7105) и от 17 ноября 2010 г. № 151н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 декабря 2010 г., регистрационный № 19281);

7) приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 мая 2009 г., регистрационный № 13915, Российская газета, 14 мая 2009 г., № 85) в редакции приказов Министерства экономического развития Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 199 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 июля

2010 г., регистрационный № 17702) и от 30 сентября 2011 г. № 532 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 ноября 2011 г., регистрационный № 22264);

8) приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 июня 2010 г., регистрационный № 17488, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, № 26).

### **Предмет государственного контроля**

8. Предметом внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – ВККР АО) является соблюдение аудиторской организацией требований Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»), стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

### **Права и обязанности должностных лиц при осуществлении государственного контроля**

9. Должностными лицами при осуществлении государственной функции являются:

1) руководитель Росфиннадзора (территориального управления);

2) заместитель руководителя Росфиннадзора (территориального управления), в компетенции которого находятся вопросы ВККР АО (далее - заместитель руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственный за ВККР АО);

3) руководитель структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за организацию осуществления Росфиннадзором (территориальным управлением) ВККР АО (далее – структурное подразделение центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственное за ВККР АО);

4) федеральные государственные гражданские служащие Росфиннадзора (территориального управления), уполномоченные в соответствии с приказом Росфиннадзора (территориального управления) о проведении внешней проверки качества работы аудиторской организации на участие в проведении внешней проверки качества работы аудиторской организации (далее – инспекторы).

10. Должностные лица в соответствии со своей компетенцией при осуществлении государственной функции в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют следующие права:

1) проводить проверки соблюдения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, в порядке, установленном Административным регламентом;

2) проходить в здания и помещения, занимаемые проверяемыми аудиторскими организациями, при проведении проверок;

3) запрашивать и получать в ходе ВККР АО документы (заверенные копии документов) и информацию, необходимые для исполнения возложенных на Росфиннадзор задач в соответствующей сфере деятельности

и принятия решений по отнесенным к компетенции Росфиннадзора вопросам, необходимые письменные объяснения руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации, справки и сведения по вопросам, возникающим в ходе проверок, в том числе:

а) документы, удостоверяющие личность работника аудиторской организации, индивидуального предпринимателя (управляющего), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа аудиторской организации, члена коллегиального исполнительного органа аудиторской организации;

б) учредительные документы аудиторской организации, документ, подтверждающий внесение записи о юридическом лице в Единый государственный реестр юридических лиц;

в) список аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров;

г) список членов коллегиального исполнительного органа аудиторской организации с указанием тех из них, кто является аудитором;

д) список учредителей (участников) аудиторской организации, являющихся аудиторами и аудиторскими организациями, с приложенными к нему документами, подтверждающими размеры долей указанных лиц в уставном (складочном) капитале аудиторской организации;

е) документы, подтверждающие членство в саморегулируемой организации аудиторов;

ж) документы, являющиеся основанием для оказания аудиторских услуг, включая договоры (соглашения, контракты), документы, подтверждающие полномочия лица, действующего от имени аудиторской организации;

з) документы, на основании которых может быть установлено близкое родство руководителя, иных должностных лиц аудиторской организации с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами,



бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений и иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

и) программы проверок, отчеты, аудиторские заключения, рабочие документы аудитора со всеми прилагаемыми к ним документами (включая отчетность аудируемого лица), методики, инструкции, положения, формы рабочих документов, материалы о проведении контроля качества работы, материалы по проверке независимости и соблюдения этических норм, документы о повышении квалификации аудиторов;

к) документы и информацию, связанные с оказанием сопутствующих аудиту услуг, а также прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг;

л) иные документы, предоставление которых предусмотрено законодательством Российской Федерации;

4) осуществлять контроль за своевременностью и полнотой исполнения проверенной аудиторской организацией решений о применении в отношении такой аудиторской организации меры дисциплинарного воздействия, а также мониторинг своевременности и полноты исполнения саморегулируемой организацией аудиторов решения о применении меры дисциплинарного воздействия, вынесенного в отношении являющейся членом такой саморегулируемой организации аудиторов аудиторской организации;

5) привлекать для проведения ВККР АО экспертов, экспертные организации аккредитованных в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 г. № 689 «Об утверждении Правил аккредитации граждан и организаций, привлекаемых органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального

контроля к проведению мероприятий по контролю» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 35, ст. 4241; 2012, № 52, ст. 7484);

б) иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

11. Должностные лица при осуществлении государственной функции в соответствии с законодательством Российской Федерации обязаны:

1) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов (далее – нарушение правил аудиторской деятельности);

2) соблюдать требования Административного регламента и иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

3) соблюдать права и законные интересы аудиторских организаций, в которых проводится проверка;

4) проводить проверку в соответствии с приказами Росфиннадзора (территориального управления) о ее проведении;

5) уведомлять аудиторскую организацию о проведении плановой проверки не позднее чем в течение трех рабочих дней до начала ее проведения заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным доступным способом, а о проведении внеплановой выездной проверки – не менее чем за двадцать четыре часа до начала ее проведения любым доступным способом, если иное не предусмотрено Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного

контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее - Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»);

6) уведомлять о проведении плановой проверки, а также о проведении внеплановой выездной проверки аудиторской организации саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является аудиторская организация;

7) проводить проверку только во время исполнения служебных обязанностей, выездную проверку только при предъявлении служебных удостоверений, копии приказа Росфиннадзора (территориального управления);

8) знакомить руководителя, иное должностное лицо или уполномоченного представителя аудиторской организации с приказом о назначении выездной проверки и с полномочиями проводящих выездную проверку лиц, а также с целями, задачами, основаниями проведения выездной проверки, видами и объемом мероприятий по контролю, составом экспертов, представителями экспертных организаций, привлекаемых к выездной проверке, со сроками и условиями ее проведения;

9) не препятствовать руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю аудиторской организации присутствовать при проведении проверки и давать разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

10) перед началом проведения выездной проверки по просьбе руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации ознакомить их с положениями Административного регламента;

11) предоставлять руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю аудиторской организации,

присутствующему при проведении проверки, информацию и документы, относящиеся к предмету проверки;

12) знакомить руководителя, иное должностное лицо или уполномоченного представителя аудиторской организации с результатами проверки;

13) доказывать обоснованность своих действий при их обжаловании аудиторскими организациями в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

14) соблюдать сроки проведения проверки, установленные законодательством Российской Федерации;

15) не требовать от аудиторской организации документы и иные сведения, представление которых не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

16) осуществлять запись о проведенной выездной проверке в журнале учета проверок;

17) соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну;

18) сообщать о нарушениях правил аудиторской деятельности, выявленных при проведении плановой проверки, а также внеплановой выездной проверки аудиторской организации в саморегулируемую организацию auditors, членом которой является проверенная аудиторская организация, в течение пяти рабочих дней со дня окончания проведения проверки;

19) учитывать при определении мер, принимаемых по фактам выявленных нарушений, соответствие указанных мер тяжести нарушений, а также не допускать необоснованное ограничение прав и законных интересов аудиторских организаций.

## **Права и обязанности лиц, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю**

12. Руководитель, иное должностное лицо или уполномоченный представитель аудиторской организации имеют в соответствии с законодательством Российской Федерации следующие права:

1) непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

2) получать от Росфиннадзора (территориального управления), их должностных лиц информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

3) знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своем ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями должностных лиц Росфиннадзора (территориального управления);

4) обжаловать действия (бездействие) должностных лиц Росфиннадзора (территориального управления), повлекшие за собой нарушение прав аудиторской организации при проведении проверки, в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

13. Аудиторские организации, в отношении которых осуществляются мероприятия по контролю, в соответствии с законодательством Российской Федерации обязаны:

1) проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию (включая заверенные копии документов) и информацию, относящуюся к предмету проверки, после получения заверенной печатью копии приказа

Росфиннадзора (территориального управления) о назначении проверки и до ее окончания, а также обеспечить доступ проводящих проверку должностных лиц и участвующих в ней экспертов, представителей экспертных организаций в используемые аудиторской организацией при осуществлении деятельности здания и помещения;

2) обеспечить присутствие при проведении проверки руководителя аудиторской организации, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации;

3) предоставлять места для исполнения государственной функции в период проведения выездной проверки в служебном помещении по месту нахождения аудиторской организации и (или) по месту фактического осуществления ее деятельности, в том числе в случае проведения выездной проверки в филиале аудиторской организации – в служебном помещении по месту нахождения ее филиала;

4) выполнять требования Росфиннадзора (территориального управления) об устранении выявленных нарушений законодательства в установленной сфере деятельности, а также не препятствовать деятельности должностных лиц Росфиннадзора (территориального управления) при исполнении ими своих служебных обязанностей.

### **Описание результата исполнения государственной функции**

14. К результатам исполнения государственной функции относятся:

1) акт внешней проверки качества работы аудиторской организации (далее – акт проверки);

2) заключение к письменному ответу проверенной аудиторской организации на акт проверки;

3) решение о применении меры дисциплинарного воздействия, принятое в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности.

## **II. Требования к порядку исполнения государственной функции**

### **Порядок информирования об исполнении государственной функции**

15. Место нахождения Росфиннадзора и его почтовый адрес: 125993, Москва, Миусская пл., д. 3, стр. 1, 4, 6.

16. Место принятия документов и заявлений Росфиннадзором по вопросам исполнения государственной функции: г. Москва, Миусская пл., д. 3, стр. 1, 4, 6. Принятие документов и заявлений по вопросам исполнения государственной функции осуществляется также территориальными управлениями. Перечень территориальных управлений приведен в приложении № 1 к Административному регламенту.

17. Часы приема письменных обращений в Росфиннадзоре и его территориальных управлениях: понедельник - четверг 9.00 - 18.00; пятница - 9.00 - 16.45. Перерыв: 12.00 - 12.45. В предпраздничные дни часы приема письменных обращений в Росфиннадзоре и его территориальных управлениях сокращаются на 1 час. График работы Росфиннадзора и территориальных управлений: понедельник - четверг 9.00 - 18.00; пятница 9.00 - 16.45. В предпраздничные дни продолжительность времени работы Росфиннадзора и территориальных управлений сокращается на 1 час и прекращается на 1 час раньше.

18. Телефон Росфиннадзора для получения справок по входящей корреспонденции по вопросам исполнения государственной функции: (499) 251 7064.

Телефон Росфиннадзора для обращений физических и юридических лиц, содержащих претензии к качеству работы аудиторских организаций либо указывающих на признаки их неудовлетворительной работы («телефон доверия»): (495) 740 1706.

19. Адрес электронной почты для направления в Росфиннадзор электронных обращений: [info@rosfinnadzor.ru](mailto:info@rosfinnadzor.ru). Адреса электронной почты территориальных управлений указаны в приложении № 1 к Административному регламенту.

20. На официальном сайте Росфиннадзора в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.rosfinnadzor.ru](http://www.rosfinnadzor.ru) и на информационных стендах Росфиннадзора (территориального управления) размещается следующая информация:

1) ежегодный План Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (далее – План Росфиннадзора);

2) текст Административного регламента с приложениями;

3) сведения о местонахождении, контактных телефонах, официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», адресах электронной почты территориальных управлений;

4) порядок информирования о ходе исполнения государственной функции;

5) порядок обжалования решений, действий (бездействия) должностных лиц, исполняющих государственную функцию.

21. В федеральной государственной информационной системе «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» размещается следующая информация:

1) порядок получения заинтересованными лицами сведений по вопросам исполнения государственной функции;

2) порядок получения заинтересованными лицами сведений о ходе исполнения государственной функции.

22. При выдаче по справочному номеру телефона справок по входящей корреспонденции, связанной с исполнением государственной функции, предоставляется информация о:



- 1) входящих номерах, под которыми зарегистрирована в системе делопроизводства Росфиннадзора и его территориальных управлений письменная корреспонденция;
- 2) направлении ответа;
- 3) размещении на официальном сайте Росфиннадзора (территориального управления) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» справочных и статистических материалов.

### **Срок исполнения государственной функции**

23. Срок исполнения государственной функции составляет не более ста пятидесяти восьми рабочих дней.

### **III. Состав, последовательность и сроки выполнения административных процедур (действий), требования к порядку их выполнения**

24. В рамках исполнения государственной функции осуществляются следующие административные процедуры:

- 1) назначение и подготовка внешней проверки качества работы аудиторских организаций;
- 2) проведение внешней проверки качества работы аудиторских организаций и оформление результатов внешней проверки качества работы аудиторских организаций;
- 3) применение мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности.

Блок-схема исполнения государственной функции приводится в приложении № 2 к Административному регламенту.

## **Назначение и подготовка внешней проверки качества работы аудиторских организаций**

25. Государственная функция осуществляется в форме документарных и выездных плановых, а также документарных и выездных внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций (далее - проверки).

26. Срок выполнения административной процедуры назначения и подготовки внешней проверки качества работы аудиторских организаций не может превышать десяти рабочих дней.

27. Плановые проверки аудиторских организаций назначаются в соответствии с планом Росфиннадзора и планами деятельности территориальных управлений по осуществлению ВККР АО, которые разрабатываются и утверждаются ежегодно.

Плановые проверки аудиторских организаций назначаются не чаще одного раза в два года, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

28. Внеплановые проверки аудиторских организаций назначаются на основании приказа руководителя Росфиннадзора (территориального управления) или заместителя руководителя Росфиннадзора, ответственного за ВККР АО, изданного:

1) в соответствии с поручениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям;

2) в связи с поступлением в Росфиннадзор (территориальное управление) жалобы на действия (бездействие) аудиторской организации, нарушающие требования Федерального закона «Об аудиторской

деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также кодекса профессиональной этики аудиторов;

3) в связи с истечением срока исполнения проверенной аудиторской организацией ранее выданного предписания, обязывающего такую аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам ее проверки нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений.

29. Согласование проведения Росфиннадзором (территориальным управлением) внеплановой выездной проверки аудиторской организации с органом прокуратуры осуществляется в порядке и сроки, установленные Федеральным законом «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

30. Выездные проверки проводятся по месту нахождения проверяемой аудиторской организации или ее филиала (при проверке аудиторской организации в части деятельности ее филиала) и (или) по месту фактического осуществления их деятельности. Документарные проверки проводятся по месту нахождения Росфиннадзора (территориального управления).

31. Административная процедура назначения и подготовки проверки предусматривает следующие административные действия, продолжительность их выполнения:

1) издание приказа Росфиннадзора (территориального управления) о проведении проверки в пределах максимального срока, указанного в пункте 26 Административного регламента, для административной процедуры;

2) оформление на основании приказа Росфиннадзора (территориального управления) о проведении проверки удостоверения на проведение выездной проверки в пределах максимального срока, указанного

в пункте 26 Административного регламента, для административной процедуры;

3) утверждение программы проверки в пределах максимального срока, указанного в пункте 26 Административного регламента, для административной процедуры;

4) уведомление саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки являющейся ее членом аудиторской организации не менее чем за один рабочий день до начала проведения проверки;

5) уведомление проверяемой аудиторской организации о проведении проверки не менее чем за один рабочий день до начала проведения проверки.

32. Должностными лицами, ответственными за выполнение административных действий административной процедуры назначения и подготовки проверок, являются:

1) руководитель Росфиннадзора (территориального управления);

2) заместитель руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственный за ВККР АО;

3) руководитель структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственный за ВККР АО;

4) руководитель группы инспекторов.

33. Административное действие по изданию приказа Росфиннадзора (территориального управления) о проведении проверки (далее - Приказ Росфиннадзора (территориального управления)) заключается в разработке и подписании такого акта Росфиннадзора (территориального управления) в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (в территориальном управлении).

34. В проекте Приказа Росфиннадзора (территориального управления) указываются:

1) наименование Росфиннадзора (территориального управления);

2) фамилии, имена, отчества, должности инспекторов, с указанием руководителя группы инспекторов, а также привлекаемых к проведению проверки экспертов, представителей экспертных организаций;

3) наименование аудиторской организации, в которой проводится проверка (в том числе при назначении проверки аудиторской организации в части деятельности ее филиала), основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, перечень филиалов в ее составе (в случае наличия);

4) цели, задачи, предмет проверки и срок ее проведения;

5) правовые основания проведения проверки;

6) сроки проведения и перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки;

7) наименование Административного регламента;

8) перечень документов, представление которых проверяемой аудиторской организацией необходимо для достижения целей и задач проведения проверки;

9) даты начала и окончания проведения проверки.

35. Приказ Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора, ответственным за ВККР АО.

36. Персональный состав группы инспекторов и привлекаемых к проверке экспертов, экспертных организаций определяется на основе:

1) задач проверки;

2) сроков проверки;

3) объема предполагаемых мероприятий по контролю;

4) места нахождения проверяемой аудиторской организации (ее филиалов).

37. В состав группы инспекторов включаются федеральные государственные гражданские служащие Росфиннадзора (территориального управления), в отношении которых отсутствуют получаемые в соответствии с законодательством о федеральной государственной гражданской службе и законодательством о противодействии коррупции сведения о наличии у федерального государственного гражданского служащего конфликта интересов в связи с тем, что он:

1) находится в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с собственниками и (или) должностными лицами проверяемой аудиторской организации;

2) является или являлся в проверяемый период и (или) период проведения проверки собственником, должностным лицом и (или) иным работником проверяемой аудиторской организации;

3) связан в проверяемый период и период проведения проверки финансовыми отношениями с проверяемой аудиторской организацией.

38. При формировании состава группы инспекторов в случае назначения выездной проверки аудиторской организации, имеющей филиалы, или в случае назначения выездной проверки аудиторской организации в части деятельности ее филиала Росфиннадзор направляет запросы в территориальные управления о представлении кандидатур федеральных государственных гражданских служащих территориального управления для включения в состав группы инспекторов.

В случае назначения выездной проверки аудиторской организации, филиалы которой находятся на территории, подконтрольной иным уполномоченным на осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций территориальным управлениям, назначающее проверку территориальное управление направляет запросы в такие уполномоченные территориальные управления о представлении кандидатур

федеральных государственных гражданских служащих территориального управления для включения в состав группы инспекторов.

Территориальное управление, в адрес которого поступил запрос из Росфиннадзора (иного территориального управления) о предоставлении кандидатур федеральных государственных гражданских служащих территориального управления для включения в состав группы инспекторов, в течение двух рабочих дней предоставляет запрашиваемую информацию.

39. Численность группы инспекторов составляет не менее двух федеральных государственных гражданских служащих структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, включая руководителя группы инспекторов.

40. В качестве руководителя группы инспекторов определяется федеральный государственный гражданский служащий структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, наделенный правом составления протоколов об административных правонарушениях.

41. Привлекаемые к проведению проверки эксперты, экспертные организации:

1) обязаны иметь действующее свидетельство об аккредитации в сфере ВККР АО;

2) не должны состоять в гражданско-правовых и трудовых отношениях с аудиторской организацией, в отношении которой подготавливается проверка.

42. На основании Приказа Росфиннадзора (территориального управления) о проведении проверки оформляется удостоверение на проведение выездной проверки.

43. Структурным подразделением центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО, подготавливается проект удостоверения на проведение выездной проверки, содержащий следующие сведения:

- 1) наименование проверяемой аудиторской организации;
- 2) предмет проверки;
- 3) цель проверки;
- 4) даты начала и окончания проверки;
- 5) срок проверки;
- 6) проверяемый период;
- 7) состав группы инспекторов и руководитель группы инспекторов, привлеченные к проверке эксперты, представители экспертной организации.

Удостоверение на проведение выездной проверки подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

44. Административное действие по утверждению программы проверки заключается в разработке программы проверки, ее согласовании и подписании.

45. Непосредственная разработка проекта программы проверки возлагается на руководителя образованной согласно Приказу Росфиннадзора (территориального управления) группы инспекторов.

46. Программа проверки разрабатывается исходя из определенных в Приказе Росфиннадзора (территориального управления) целей, задач, предмета проверки на основе Перечня типовых вопросов программы проверки качества работы аудиторской организации (приложение № 3 к Административному регламенту).

47. Согласование проекта программы проверки руководителем структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, осуществляется на предмет его соответствия определенным в Приказе Росфиннадзора (территориального управления) целям, задачам, предмету проверки и Перечню типовых вопросов программы проверки качества работы аудиторской организации.



48. Программа проверки подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора, ответственным за ВККР АО.

49. Административное действие по уведомлению саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки в аудиторской организации, являющейся ее членом, заключается в подготовке в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (правилами делопроизводства территориального управления) письма Росфиннадзора (территориального управления) в саморегулируемую организацию аудиторов со сведениями о назначении проверки в аудиторской организации, являющейся ее членом, и отправке его не менее чем за один рабочий день до начала проведения проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления в саморегулируемую организацию аудиторов.

50. Проект письма Росфиннадзора (территориального управления) в саморегулируемую организацию аудиторов о назначении проверки в аудиторской организации, являющейся ее членом, предусматривает следующие сведения:

- 1) наименование проверяемой аудиторской организации;
- 2) предмет проверки;
- 3) цель проверки;
- 4) даты начала и окончания проверки;
- 5) срок проверки;
- 6) проверяемый период.

51. Письмо Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

52. Административное действие по уведомлению проверяемой аудиторской организации о проведении проверки заключается в подготовке в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (правилами делопроизводства территориального управления) письма Росфиннадзора (территориального управления) в аудиторскую организацию о проведении плановой или внеплановой выездной или документарной проверки не менее чем за один рабочий день до начала ее проведения и отправке его заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления проверяемой аудиторской организации. К уведомлению аудиторской организации о проведении проверки прилагается заверенная печатью Росфиннадзора (территориального управления) копия Приказа Росфиннадзора (территориального управления).

53. Подготавливаемый структурным подразделением центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО, проект письма Росфиннадзора (территориального управления) в аудиторскую организацию о проведении проверки предусматривает:

- 1) сообщение о подготавливаемой проверке;
- 2) предложение о письменном извещении аудиторской организацией своих филиалов о предстоящей выездной проверке (в случае проверки аудиторской организации в части деятельности ее филиалов).

54. Письмо Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

55. Результатами административной процедуры назначения и подготовки проверки и фиксацией результата выполнения административной процедуры назначения и подготовки проверки являются:

- 1) Приказ Росфиннадзора (территориального управления);
- 2) удостоверение на проведение выездной проверки;

- 3) программа проверки;
- 4) письмо Росфиннадзора (территориального управления) с уведомлением саморегулируемой организации аудиторов о проведении проверки в аудиторской организации, являющейся ее членом;
- 5) письмо Росфиннадзора (территориального управления) с уведомлением проверяемой аудиторской организации о проведении проверки.

**Проведение внешней проверки качества работы аудиторских организаций и оформление результатов внешней проверки качества работы аудиторских организаций**

56. Основанием для начала административной процедуры является утвержденный в рамках административной процедуры назначения и подготовки проверки Приказ Росфиннадзора (территориального управления).

57. Срок выполнения административной процедуры проведения внешней проверки качества работы аудиторских организаций и оформления результатов внешней проверки качества работы аудиторских организаций не может превышать девяноста восьми рабочих дней.

58. Административная процедура проведения проверки и оформления результатов проверки предусматривает следующие административные действия, продолжительность их выполнения:

1) проведение проверки (выездной, документарной) в пределах следующих максимальных сроков:

срок проведения внешней проверки качества работы аудиторской организации не может превышать двадцать рабочих дней, а при продлении проверки – сорок рабочих дней;

срок проведения плановой выездной проверки в отношении аудиторской организации, являющейся малым предприятием, не может превышать пятьдесят часов в год, а при продлении проверки - шестьдесят пять часов в год;

срок проведения плановой выездной проверки в отношении аудиторской организации, являющейся микропредприятием, не может превышать пятнадцать часов в год, а при продлении проверки - тридцать часов в год;

срок проведения проверки в отношении аудиторской организации, которая осуществляет свою деятельность на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, устанавливается отдельно по каждому филиалу такой аудиторской организации. При этом общий срок проведения проверки аудиторской организации не может превышать шестьдесят рабочих дней;

2) изготовление и подписание акта проверки, осуществление записей в журнале учета проверок в пределах максимальных сроков проведения проверки, указанных в подпункте 1 настоящего пункта Административного регламента;

3) направление акта проверки в пределах максимального срока, указанного в пункте 112 Административного регламента;

4) рассмотрение письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки в пределах максимального срока, указанного в пункте 115 Административного регламента;

5) уведомление саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является проверенная аудиторская организация, о результатах проверки такой аудиторской организации и о выявленных нарушениях правил аудиторской деятельности, максимальный срок выполнения административного действия — не более пяти рабочих дней с даты окончания проверки.

59. Должностными лицами, ответственными за выполнение административных действий административной процедуры проведения проверок и оформления результатов проверки, являются:

- 1) руководитель Росфиннадзора (территориального управления);
- 2) заместитель руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственный за ВККР АО;
- 3) руководитель структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственный за ВККР АО;
- 4) руководитель группы инспекторов;
- 5) члены группы инспекторов (инспекторы).

60. Административное действие по проведению выездной проверки заключается в осуществлении в месте нахождения проверяемой аудиторской организации (ее филиала) и (или) по месту фактического осуществления их деятельности группой инспекторов, привлекаемыми к проверке экспертами, представителем экспертной организации, мероприятий по контролю в виде:

- 1) изучения документации и информации, в том числе письменных объяснений руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации, справок и сведений, заверенных копий документов, необходимых для проведения проверки;
- 2) проведения рабочих встреч (интервью) с сотрудниками проверяемой аудиторской организации.

61. Административное действие по проведению выездной проверки начинается с прибытия группы инспекторов, привлеченных к выездной проверке экспертов, представителей экспертных организаций в определенный в Приказе Росфиннадзора (территориального управления) день начала проверки на место нахождения и (или) на место фактического осуществления деятельности проверяемой аудиторской организации и осуществления руководителем группы инспекторов следующих действий:

1) вручение руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю аудиторской организации под роспись заверенной печатью Росфиннадзора (территориального управления) копии Приказа Росфиннадзора (территориального управления);

2) проставление служебных отметок на удостоверении на проведение выездной проверки о получении руководителем аудиторской организации заверенной печатью Росфиннадзора (территориального управления) копии Приказа Росфиннадзора (территориального управления);

3) ознакомление руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации с программой выездной проверки, целями, задачами, основаниями и сроком проведения выездной проверки, видами и объемом мероприятий по контролю;

4) ознакомление руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации с полномочиями инспекторов в выездной проверке, составом экспертов, представителей экспертных организаций, привлекаемых к выездной проверке;

5) в случае проведения проверки аудиторской организации в части деятельности ее филиала получение уведомления о направлении аудиторской организацией письменного извещения своему филиалу о предстоящей выездной проверке;

6) ознакомление с условиями проведения по месту нахождения и (или) по месту фактического осуществления деятельности проверяемой аудиторской организации выездной проверки и решение организационно-технических вопросов проведения выездной проверки и взаимодействия с проверяемой аудиторской организацией;

7) по просьбе руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации ознакомление с Административным регламентом и иными регулирующими мероприятия по ВККР АО нормативными правовыми актами, порядком

проведения ВККР АО на объектах, используемых аудиторской организацией при осуществлении аудиторской деятельности.

62. При вручении руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю аудиторской организации под роспись заверенной печатью Росфиннадзора (территориального управления) копии Приказа Росфиннадзора (территориального управления):

1) руководитель группы инспекторов, члены группы инспекторов (инспекторы) предъявляют служебные удостоверения;

2) привлеченные к проведению выездной проверки эксперты предъявляют документы, удостоверяющие личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации или документы, удостоверяющие личность иностранного гражданина или лица без гражданства в Российской Федерации, и свидетельство об аккредитации в сфере ВККР АО.

63. При необходимости работы с документами, содержащими сведения, составляющие государственную тайну, члены группы инспекторов (инспекторы), имеющие допуск к сведениям, составляющим государственную тайну, предъявляют документ, удостоверяющий личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, и документ установленного образца (справку, соответствующую форме допуска), дающий право на работу с такими документами.

Привлеченные к проведению выездной проверки эксперты, представители экспертных организаций, имеющие допуск к сведениям, составляющим государственную тайну, предъявляют документ, удостоверяющий личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации или документы, удостоверяющие личность иностранного гражданина или лица без гражданства в Российской Федерации, и документ установленного образца (справку, соответствующую

форме допуска), дающий право на работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

64. Выход на выездную проверку группы инспекторов (инспектора) в филиал проверяемой аудиторской организации организуется по результатам осуществления руководителем группы инспекторов определенных в пункте 61 Административного регламента действий.

65. О времени прибытия группы инспекторов, экспертов, представителей экспертных организаций на место нахождения проверяемой аудиторской организации (ее проверяемого филиала) и (или) на место фактического осуществления их деятельности и времени убытия с места нахождения проверяемой аудиторской организации (ее проверяемого филиала) и (или) с места фактического осуществления их деятельности руководитель группы инспекторов проставляет отметку:

1) в журнале учета проверок;

2) в удостоверении о проведении выездной проверки.

66. Административное действие по проведению документарной проверки заключается в осуществлении группой инспекторов, привлеченным к проверке экспертом, представителем экспертной организации по месту нахождения Росфиннадзора (территориального управления) на основе имеющихся в распоряжении Росфиннадзора (территориального управления) документов проверяемых аудиторских организаций мероприятий по контролю в виде изучения документации и информации, в том числе письменных объяснений руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации, справок и сведений, заверенных копий документов, необходимых для проведения проверки.

67. В случае, если достоверность сведений, содержащихся в документах, имеющихся в распоряжении Росфиннадзора (территориального управления), вызывает обоснованные сомнения либо эти сведения не позволяют оценить



качество работы аудиторской организации, руководитель группы инспекторов запрашивает дополнительную документацию и информацию, в том числе письменные объяснения руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации, справки и сведения, заверенные копии документов, необходимые для проведения проверки (далее - запрос дополнительных документов и информации).

68. Запрос дополнительных документов и информации заключается в подготовке и подписании письма Росфиннадзора (территориального управления) в адрес проверяемой аудиторской организации с мотивированным предложением о предоставлении дополнительных документов и информации и отправке его почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления проверяемой аудиторской организации.

69. Письмо Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

70. При проведении проверки на руководителя группы инспекторов возлагаются функции по:

- 1) организации проверки в соответствии с программой проверки;
- 2) получению письменных объяснений руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации, справок и сведений по вопросам, возникающим в ходе проверки, заверенных копий документов, необходимых для проведения проверки;
- 3) распределению вопросов программы проверки между инспекторами, экспертами и экспертными организациями;

- 4) определению объема и состава действий по каждому вопросу программы проверки, а также методов, форм и способов проведения таких действий;
- 5) организации взаимодействия группы инспекторов с руководителем, иным должностным лицом или уполномоченным представителем аудиторской организации, в том числе в форме служебной переписки;
- 6) организации наблюдения за работой инспекторов и результатами проверки в соответствии с требованиями Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 16н;
- 7) контролю исполнения экспертами, экспертными организациями поставленных задач;
- 8) информированию структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, о промежуточных результатах и возникших проблемах при проведении проверки;
- 9) информированию структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, и руководства Росфиннадзора (территориального управления) об итоговых результатах проверки;
- 10) ведению удостоверения на проведение выездной проверки.

71. При проведении проверки на группу инспекторов (инспекторов) возлагаются функции по:

1) получению письменных объяснений руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации, справок и сведений по вопросам, возникающим в ходе проверки, заверенных копий документов, необходимых для проведения проверки;

2) исполнению объема и состава действий по каждому вопросу программы проверки;

3) информированию руководителя группы инспекторов о промежуточных результатах и возникших проблемах при проведении проверки.

72. В ходе проверки проводятся необходимые действия по изучению системы внутреннего контроля качества работы в проверяемой аудиторской организации путем применения следующих методов (в зависимости от вида проверки):

1) интервьюирование (вербально-коммуникативный метод исследования, заключающийся в собеседовании инспектора с руководителем, иным должностным лицом или уполномоченным представителем проверяемой аудиторской организации по вопросам программы проверки);

2) сравнение (метод исследования, заключающийся в сопоставлении отдельных параметров исследуемого объекта с требованиями, установленными в нормативных положениях, нормативах, целевых значениях, а также с параметрами аналогичных объектов);

3) наблюдение (метод исследования, заключающийся в целенаправленной и организованной регистрации признаков исследуемого объекта);

4) экспертиза (метод исследования, заключающийся в представлении экспертных оценок в отношении исследуемого объекта);

5) анализ (метод исследования, заключающийся в рассмотрении отдельных сторон, свойств, составных частей исследуемого объекта);

6) оценка (метод исследования, заключающийся в рассмотрении отдельных сторон, свойств, составных частей исследуемого объекта и вынесения суждения в их отношении).

73. В ходе проверки оцениваются правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации и эффективность организации проверяемой аудиторской организации такого внутреннего контроля, в том числе путем выборочной или сплошной проверки рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Выборочные проверки проводятся в отношении большей части аудиторских заданий, отобранных на основе анализа риска ненадлежащего проведения аудита.

74. Исследование рабочей документации аудитора в отношении конкретных аудиторских заданий с целью определения эффективности организации внутреннего контроля в проверяемой аудиторской организации проводится по завершенным в проверяемый период аудиторским заданиям и предусматривает оценку:

1) наличия и эффективности внутреннего контроля качества работы и качества выполнения аудиторского задания;

2) соблюдения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;

3) достаточности, надлежащего характера, надежности аудиторских доказательств, содержащихся в рабочей документации аудитора;

4) обоснованности аудиторского заключения с учетом обстоятельств выполнения аудиторского задания.

75. Проверка осуществляется сплошным либо выборочным методом. Решение об использовании метода проведения мероприятий по контролю по вопросам программы проверки, относящимся к оценке эффективности организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций в отношении конкретных аудиторских заданий, принимает руководитель группы инспекторов, исходя из содержания вопроса программы проверки, состава группы инспекторов и сроков проверки.

76. Объем выборки и ее состав определяются руководителем группы инспекторов исходя из возможности обеспечения оценки всей совокупности действий по изучаемому вопросу программы проверки.

77. При проведении проверки выборочным методом инспекторы осуществляют следующие необходимые действия:

- 1) определяют критерии выбора информационных данных из всей совокупности данных для оценки состояния всей совокупности данных (масштабы и динамика результатов аудиторской деятельности, значимость обязательного аудита в деятельности);
- 2) определяют вид выборочного метода проверки на соответствие (выборочная проверка для тестирования процедур внутреннего контроля) и по существу (выборочная проверка правильности выполнения аудиторских заданий);
- 3) определяют объем выборки исходя из уровня существенности;
- 4) оценивают соблюдение процедур внутреннего контроля, единых для всей проверяемой аудиторской организации;
- 5) оценивают правильность выполнения аудиторских заданий;
- 6) оценивают достаточность, надежность и надлежащий характер собранных доказательств для формирования выводов по результатам проверки.

78. При отсутствии достаточной уверенности в надежности и достоверности собранных доказательств в ходе выборочной проверки аудиторской организации принимается решение о применении сплошного метода.

79. В рамках проведения проверки группа инспекторов рассматривает процедуры мониторинга, применявшиеся в аудиторской организации при внутреннем контроле качества работы в проверяемый период, и оценивает степень надежности этих процедур для внешней проверки.

80. При проведении проверки руководитель группы инспекторов проводит с инспекторами обсуждение промежуточных и итоговых результатов проверки, полученных выводов и предложений.

81. Инспекторы должны вести рабочую документацию, включающую документы и иные материалы, получаемые при исполнении государственной функции, а также при осуществлении наблюдения в ходе такой проверки (далее – рабочая документация инспектора), которая должна состояться со степенью полноты и подробности, необходимой и достаточной для обеспечения понимания проведенной проверки и ее результатов. Объем рабочей документации по каждой проверке определяется инспекторами, которые руководствуются своим профессиональным мнением.

82. В зависимости от вида проверки рабочая документация инспектора по каждой проверке непосредственно включает:

1) документы, отражающие подготовку проверки, включая программу внешней проверки;

2) сведения о сроках проведения и объеме проверки, а также ее результатах;

3) документы о выполнении отдельных процедур проверки с указанием исполнителей и времени выполнения;

4) копии документов проверяемой аудиторской организации, в том числе подтверждающие выявленные нарушения и недостатки;

5) письменные заявления (объяснения), полученные от руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации;

б) документы, подтверждающие, что работа, выполненная инспекторами, осуществлялась под наблюдением руководителя группы инспекторов.

83. В рабочей документации инспектора должно быть отражено обоснование всех существенных вопросов, по которым инспектору необходимо выразить профессиональное мнение, и представлено описание всех существенных фактов, известных инспектору на момент формирования такого мнения.

84. Инспекторы обязаны подтвердить результаты проведенной проверки документами системы внутреннего контроля качества работы проверяемой аудиторской организации, рабочими документами аудитора, отчетность проверяемой аудиторской организации, результатами процедур контроля, проведенных в ходе проверки, письменными объяснениями руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверяемой аудиторской организации, а также документами и сведениями, полученными из других достоверных источников.

85. В ходе проверки руководителем группы инспекторов должно осуществляться наблюдение за работой иных инспекторов по мере проведения проверки до составления акта по результатам проверки. Наблюдению подлежат:

1) работа каждого инспектора независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;

2) работа всех инспекторов на каждом этапе проверки.

86. В ходе проверки необходимо обеспечить следующее:

1) инспекторы имеют единое четкое понимание программы проверки;

2) проверка проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 4/2010) «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 16н;

3) рабочая документация инспектора содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля;

4) все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены доказательствами;

5) все ситуации, связанные с ошибками либо недостатками деятельности проверяемой аудиторской организации, были надлежащим образом выявлены, задокументированы и на них было обращено внимание руководителя группы инспекторов.

87. Критерием принятия решения по продлению срока проверки является необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований.

88. Возникновение объективных причин невозможности в текущий срок проведения проверки исполнения группой инспекторов вопросов программы проверки, связанных с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований, является основанием для незамедлительного направления руководителем группы инспекторов представления руководителю структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, с изложением оснований продления срока проведения проверки и срока требуемого продления проверки (далее - мотивированное представление о продлении срока проведения проверки).



89. При поступлении мотивированного представления о продлении срока проведения проверки структурное подразделение центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственное за ВККР АО, подготавливает на утверждение руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора, ответственным за ВККР АО, проект приказа Росфиннадзора (территориального управления) о продлении срока проверки.

90. Приказ Росфиннадзора (территориального управления) о продлении срока проведения проверки подготавливается в соответствии с требованиями правил делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (в территориальном управлении) и содержит основание и срок продления проведения проверки.

91. Приказ Росфиннадзора (территориального управления) о продлении срока проверки доводится до проверяемой аудиторской организации в порядке, аналогичном порядку, установленному для уведомления проверяемой аудиторской организации о проведении проверки.

92. Возникновение объективных причин частичного или полного изменения состава осуществляющей проверку группы инспекторов или замены руководителя группы инспекторов (в частности, временная нетрудоспособность, временное отстранение федерального государственного гражданского служащего от исполнения должностных обязанностей по предусмотренным законодательством основаниям, прекращение служебного контракта, освобождение от замещаемой должности гражданской службы и увольнение с гражданской службы федерального государственного гражданского служащего, служебная командировка, перевод по предусмотренными законодательством основаниям на другую работу (должность), не связанную с проведением проверок, и другие), а также увеличения числа участников осуществляющей проверку группы инспекторов (изменение объема мероприятий по контролю, использование

сплошного метода проведения мероприятий по контролю) является основанием для незамедлительного направления руководителем осуществляющей проверку группы инспекторов представления руководителю структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, с изложением причин частичного или полного изменения состава осуществляющей проверку группы инспекторов, замены ее руководителя или увеличения числа участников осуществляющей проверку группы инспекторов (далее – мотивированное представление об изменении состава группы инспекторов).

93. При поступлении мотивированного представления об изменении состава группы инспекторов структурное подразделение центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственное за ВККР АО, подготавливает на утверждение руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора, ответственным за ВККР АО, проект приказа Росфиннадзора (территориального управления) об изменении состава группы инспекторов.

94. Проект приказа Росфиннадзора (территориального управления) об изменении состава группы инспекторов подготавливается в соответствии с требованиями правил делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (в территориальном управлении) и содержит основание изменения состава группы инспекторов.

95. Приказ Росфиннадзора (территориального управления) об изменении состава группы инспекторов доводится до проверяемой аудиторской организации в порядке, аналогичном порядку, установленному для уведомления проверяемой аудиторской организации о проведении проверки.

96. Административное действие по изготовлению и подписанию акта проверки и осуществлению записей в журнале учета проверок заключается:

- 1) в документировании результатов проверки в виде акта проверки;
- 2) во внесении записей в журнал учета проверок.

97. Акт проверки содержит систематизированное изложение подтвержденных на основе рабочих материалов инспектора и полученных доказательств, подтверждающих результаты проверки, данных о наличии признаков нарушений правил аудиторской деятельности или указание на отсутствие таковых.

98. Результаты проверки, содержащие сведения, составляющую государственную, коммерческую, служебную, иную охраняемую законом тайну, оформляются с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

99. Акт проверки составляется на бумажном носителе и имеет сквозную нумерацию страниц.

В акте проверки не допускаются пометки, подчистки и иные исправления.

Акт проверки составляется руководителем группы инспекторов в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 апреля 2009 г. № 141 «О реализации положений Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

100. Акт проверки включает следующие сведения:

- 1) дата, время и место составления акта проверки;
- 2) наименование органа, осуществляющего государственную функцию;
- 3) дата и номер Приказа Росфиннадзора (территориального управления);
- 4) основание назначения проверки, в том числе указание на плановый или внеплановый характер;
- 5) фамилии, имена, отчества (при наличии) и должности руководителя группы инспекторов и всех членов группы инспекторов, проводивших проверку, привлеченных к проведению проверки экспертов, представителей экспертных организаций;

6) предмет проверки и проверяемый период;

7) дата, время, продолжительность и место проведения проверки;

8) сведения о проверенной аудиторской организации, в том числе ее филиалах: наименование, основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, фамилия, имя, отчество и должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверенной аудиторской организации;

9) сведения о результатах проверки, в том числе о выявленных нарушениях правил аудиторской деятельности, об их характере и о лицах, допустивших указанные нарушения;

10) сведения об ознакомлении или отказе в ознакомлении с актом проверки руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя аудиторской организации, а также сведения о получении предназначенного для проверенной аудиторской организации экземпляра акта проверки;

11) сведения о внесении в журнал учета проверок записи о проведенной проверке либо о невозможности внесения такой записи в связи с отсутствием у аудиторской организации указанного журнала (при проведении выездной проверки);

12) подписи руководителя группы инспекторов и всех членов группы инспекторов, проводивших проверку.

101. Помимо указанных сведений в пункте 100 Административного регламента акт проверки должен содержать указание на право проверенной аудиторской организации направить в пятнадцатидневный срок с даты получения акта проверки Росфиннадзору (территориальному управлению) возражения на акт проверки.

102. При составлении акта проверки должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

103. В акте проверки не допускаются:

1) выводы, предположения, факты, не подтвержденные соответствующими документами;

2) морально-этическая оценка действий должностных и иных лиц проверенной аудиторской организации.

104. Документирование результатов проверки филиала аудиторской организации осуществляется в виде справки о результатах проверки филиала аудиторской организации, которая приобщается к акту проверки, а информация, изложенная в ней, учитывается при составлении акта проверки.

105. Документирование результатов работы эксперта, представителя экспертной организации осуществляется в виде заключения эксперта при осуществлении ВККР АО, которое приобщается к акту проверки, а информация, изложенная в нем, учитывается при составлении акта проверки.

106. Акт проверки подписывается руководителем группы инспекторов и всеми инспекторами, участвовавшими в проведении проверки, с указанием даты подписания.

107. Акт проверки составляется в двух экземплярах. В случае проведения проверки по поручению органов прокуратуры, органов следствия, иных правоохранительных органов, а также выявления в ходе проверки нарушений, рассмотрение которых относится к компетенции указанных органов, акт проверки составляется в трех экземплярах.

108. Один экземпляр акта проверки предназначен для хранения в делах Росфиннадзора (территориального управления), другой экземпляр предназначен для вручения (передачи) проверенной аудиторской организации. Третий экземпляр предназначен для передачи органу прокуратуры, органу следствия, иному правоохранительному органу.

109. Акт проверки, рабочая документация инспектора и полученные в ходе проверки доказательства, подтверждающие результаты проверки, хранятся в делах Росфиннадзора (территориального управления) (далее - материалы проверки). Находящиеся на хранении у Росфиннадзора (территориального управления) материалы проверки, их заверенные Росфиннадзором (территориальным управлением) копии, представляются заинтересованным лицам только на основании вступившего в законную силу судебного акта, содержащего требование о выдаче таких материалов, а также по запросам органов государственной власти, подготовленных и направленных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

110. Административное действие по передаче акта проверки руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю проверенной аудиторской организации заключается во вручении акта проверки руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю проверенной аудиторской организации.

111. Руководитель группы инспекторов непосредственно после оформления акта проверки вручает предназначенный для проверенной аудиторской организации экземпляр руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю проверенной аудиторской организации под его роспись в экземпляре акта проверки, предназначенном для хранения в делах Росфиннадзора (территориального управления).

112. При отказе руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя проверенной аудиторской организации от получения акта проверки руководитель группы инспекторов:

1) делает отметку в экземпляре акта проверки, предназначенном для хранения в делах Росфиннадзора (территориального управления), о таком отказе.

2) направляет предназначенный для проверенной аудиторской организации экземпляр акта проверки заказным почтовым отправлением с

уведомлением о вручении, в срок не более трех рабочих дней, с даты отметки в акте проверки об отказе указанного лица от получения акта проверки.

113. Указанные в пункте 112 Административного регламента основания для направления в проверенную аудиторскую организацию экземпляра акта проверки, предназначенного для проверенной аудиторской организации, путем почтового отправления являются основанием для незамедлительного направления руководителем группы инспекторов письменного представления в структурное подразделение центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственное за ВККР АО, об организации направления экземпляра акта проверки, предназначенного для проверенной аудиторской организации, путем заказного почтового отправления с уведомлением о вручении.

114. Административное действие по рассмотрению письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки заключается в подготовке в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (в территориальном управлении) содержащего заключение Росфиннадзора (территориальных управления) к поступившему письменному ответу проверенной аудиторской организации на акт проверки письма Росфиннадзора (территориального управления) и отправке его почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления проверенной аудиторской организации.

115. Рассмотрению подлежат включенные в подписанный руководителем аудиторской организации письменный ответ проверенной аудиторской организации на акт проверки возражения к акту проверки и (или) на заключение о качестве работы проверенной аудиторской организации. Срок рассмотрения письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки не может превышать двадцать рабочих дней.

116. По итогам рассмотрения письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки структурное подразделение центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственное за ВККР АО, подготавливает проект письма Росфиннадзора (территориального управления), которое содержит заключение к письменному ответу проверенной аудиторской организации на акт проверки и включает выводы об обоснованности возражений к акту проверки. Письмо Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

117. Административное действие по уведомлению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является проверенная аудиторская организация, о результатах проверки аудиторской организации заключается в подготовке в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (территориального управления) письма Росфиннадзора (территориального управления) в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является проверенная аудиторская организация, и направлении его почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления саморегулируемой организации аудиторов.

118. Письмо Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

119. Результатом административной процедуры оформления результатов проверки и фиксацией результата выполнения являются:

- 1) акт проверки;



2) письмо Росфиннадзора (территориального управления) с заключением Росфиннадзора (территориального управления) к поступившему письменному ответу проверенной аудиторской организации на акт проверки;

3) письмо Росфиннадзора (территориального управления) с уведомлением саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является проверяемая аудиторская организация, о результатах проверки аудиторской организации.

**Применение мер дисциплинарного воздействия в отношении  
аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской  
деятельности**

120. Основаниями для начала административной процедуры являются акт проверки, содержащий сведения о выявленных в аудиторской организации нарушениях правил аудиторской деятельности, и письмо Росфиннадзора с заключением Росфиннадзора (территориального управления) к поступившему письменному ответу проверенной аудиторской организации на акт проверки, содержащее обоснование выявленных при проверке нарушений правил аудиторской деятельности.

121. Срок выполнения административной процедуры применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности не может превышать пятидесяти рабочих дней.

122. Административная процедура применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, предусматривает следующие административные действия, продолжительность их выполнения:

- 1) вынесение решения о применении меры дисциплинарного воздействия, принятого в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, максимальный срок выполнения – не более пятнадцати рабочих дней с даты отправки в проверенную аудиторскую организацию заключения Росфиннадзора (территориальных управления) к поступившему письменному ответу проверенной аудиторской организации на акт проверки или по истечении двадцати рабочих дней с даты окончания проверки в случае непоступления письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки;
- 2) направление на исполнение решения о применении меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, максимальный срок выполнения – не более трех рабочих дней с даты вынесения решения о применении меры дисциплинарного воздействия, принятого в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности;
- 3) уведомление саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности, о вынесенном решении о применении в отношении такой аудиторской организации меры дисциплинарного воздействия, максимальный срок выполнения – не более пяти рабочих дней с даты вынесения решения о применении меры дисциплинарного воздействия, принятого в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности;
- 4) контроль за своевременностью и полнотой исполнения аудиторской организацией, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решений о применении меры дисциплинарного воздействия, максимальный срок выполнения:

а) установленный в решении о применении меры дисциплинарного воздействия, принятом в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, – не более тридцати рабочих дней;

б) проведения внеплановой проверки своевременности и полноты исполнения аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решений о применении меры дисциплинарного воздействия (максимальный срок выполнения внеплановой выездной проверки не более двадцати рабочих дней, в том числе включающий продление срока внеплановой выездной проверки – не более сорока рабочих дней);

5) мониторинг своевременности и полноты исполнения саморегулируемой организацией аудиторов решения о применении меры дисциплинарного воздействия, вынесенного в отношении являющейся членом такой саморегулируемой организации аудиторов аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, максимальный срок выполнения – установленный в решении о применении меры дисциплинарного воздействия, принятом в отношении являющейся членом такой саморегулируемой организацией аудиторов аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, срок его исполнения – не более тридцати рабочих дней.

123. Должностными лицами, ответственными за выполнение административных действий административной процедуры применения мер дисциплинарного воздействия в отношении проверенной аудиторской организации, являются:

- 1) руководитель Росфиннадзора (территориального управления);
- 2) заместитель руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственный за ВККР АО;

3) руководитель структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО.

124. Административное действие по вынесению решения о применении меры дисциплинарного воздействия, принятого в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, заключается в подготовке и принятии одного из следующих решений о применении мер дисциплинарного воздействия:

1) о вынесении предписания, обязывающего аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам проверки качества ее работы нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений (далее – предписание, вынесенное аудиторской организации);

2) о вынесении предупреждения аудиторской организации в письменной форме о недопустимости нарушения правил аудиторской деятельности (далее – предупреждение, вынесенное аудиторской организации);

3) о вынесении обязательного для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности, предписания о приостановлении членства такой аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов (далее – предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов);

4) о вынесении обязательного для исполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности, предписания об исключении такой аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов (далее – предписание об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов).

125. Решение о мере дисциплинарного воздействия выносится на основе материалов проверки.

126. Предписание, вынесенное аудиторской организации, должно содержать следующие сведения:

- 1) сведения об уполномоченном должностном лице Росфиннадзора (территориального управления), подписывающем предписание, вынесенное аудиторской организации;
- 2) сведения о проведенной проверке (дата и номер приказа о проведении проверки, предмет проверки, проверяемый период, срок проверки);
- 3) сведения о проверенной аудиторской организации (ее филиалах): наименование, основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, фамилия, имя, отчество, должность руководителя аудиторской организации;
- 4) перечень нарушений правил аудиторской деятельности, выявленных в ходе проверки аудиторской организации (ее филиалов), сведения об их характере, акты, положения которых нарушены;
- 5) требования по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности;
- 6) срок устранения выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности, составляющий не менее тридцати рабочих дней со дня, следующего за днем вынесения предписания;
- 7) сведения о способе передачи на исполнение предписания, вынесенного аудиторской организации;
- 8) срок письменного извещения должностного лица Росфиннадзора (территориального управления), подписавшего предписание, вынесенного аудиторской организации, об исполнении требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности.

127. Предупреждение, выносимое аудиторской организации, должно содержать следующие сведения:

1) сведения об уполномоченном должностном лице Росфиннадзора (территориального управления), подписывающем предупреждение, вынесенное аудиторской организации;

2) сведения о проведенной проверке (дата и номер приказа о проведении проверки, предмет проверки, проверенный период, срок проверки);

3) сведения о проверенной аудиторской организации (ее филиалах): наименование, основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, фамилия, имя, отчество, должность руководителя аудиторской организации;

4) перечень нарушений правил аудиторской деятельности, выявленных в ходе проверки аудиторской организации (ее филиалов), сведения об их характере, акты, положения которых нарушены;

5) сведения о способе передачи на исполнение предупреждения, вынесенного аудиторской организации;

6) срок извещения должностного лица, вынесшего предупреждение, о принятии мер по недопущению в дальнейшем совершения указанных в предупреждении нарушений правил аудиторской деятельности.

128. Предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов должно содержать следующие сведения:

1) сведения об уполномоченном должностном лице Росфиннадзора (территориального управления), подписывающем предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов;

2) сведения о проведенной проверке (дата и номер приказа о проведении проверки, предмет проверки, проверяемый период, срок проверки);

3) сведения о проверенной аудиторской организации (ее филиалах): наименование, основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, фамилия, имя, отчество, должность руководителя аудиторской организации;

4) сведения о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности: наименование, регистрационный номер записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов, фамилия, имя, отчество, должность руководителя саморегулируемой организации аудиторов;

5) перечень нарушений правил аудиторской деятельности, сведения об их характере, акты, положения которых нарушены;

6) подлежащее исполнению требование о приостановлении членства аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, в саморегулируемой организацией аудиторов со сроком приостановления членства;

7) сведения о способе передачи на исполнение предписания о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов.

129. Предписание об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов должно содержать следующее:

1) сведения об уполномоченном должностном лице Росфиннадзора (территориального управления), подписывающем предписание об

исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов;

2) сведения о проведенной проверке (дата и номер приказа о проведении проверки, предмет проверки, проверяемый период, срок проверки);

3) сведения о проверенной аудиторской организации (ее филиалах): наименование, основной регистрационный номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, фамилия, имя, отчество, должность руководителя аудиторской организации;

4) сведения о саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности: наименование, регистрационный номер записи о внесении сведений о саморегулируемой организации аудиторов в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, фамилия, имя, отчество, должность руководителя саморегулируемой организации аудиторов;

5) перечень нарушений правил аудиторской деятельности, сведения об их характере, акты, положения которых нарушены;

6) подлежащее исполнению требование об исключении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, из членов саморегулируемой организации аудиторов;

7) сведения о способе передачи на исполнение предписания об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов.

130. Решение о применении в отношении аудиторской организации - нарушителя меры дисциплинарного воздействия подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или



заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

131. При определении мер дисциплинарного воздействия, принимаемых в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, учитываются следующие обстоятельства:

1) содержащийся в акте проверки вид заключения о результатах качества работы проверенной аудиторской организации в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 февраля 2010 г. № 16н;

2) системный характер нарушений правил аудиторской деятельности;

3) умышленный характер нарушений правил аудиторской деятельности;

4) негативные последствия в результате действий (бездействия) аудиторской организации при проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

5) результаты рассмотрения письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки;

6) отсутствие письменного ответа проверенной аудиторской организации на акт проверки в части действий по устранению выявленных нарушений правил аудиторской деятельности и сроков осуществления таких действий.

132. Административное действие по направлению на исполнение решения о применении меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, заключается в передаче его под роспись в получении

руководителю аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, или саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является указанная аудиторская организация, или отправке почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления аудиторской организации или саморегулируемой организации аудиторов.

133. Административное действие по уведомлению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившая нарушения правил аудиторской деятельности, о вынесенном решении о применении в отношении такой аудиторской организации меры дисциплинарного воздействия, заключается в подготовке в соответствии с правилами делопроизводства в центральном аппарате Росфиннадзора (в территориальном управлении) письма Росфиннадзора (территориального управления) в саморегулируемую организацию аудиторов с приложением копии вынесенного Росфиннадзором (территориальным управлением) в отношении являющейся членом такой саморегулируемой организации аудиторов аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решения о применении меры дисциплинарного воздействия и отправке его почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления саморегулируемой организации аудиторов.

134. Письмо Росфиннадзора (территориального управления) подписывается руководителем Росфиннадзора (территориального управления) или заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

135. Административное действие по контролю за своевременностью и полнотой исполнения аудиторской организацией, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решений о применении в отношении такой аудиторской организации меры дисциплинарного воздействия заключается в получении Росфиннадзором (территориальным управлением)

от аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, исполняющей вынесенное в отношении нее решение о мере дисциплинарного воздействия, документального подтверждения устранения выявленных нарушений правил аудиторской деятельности и проверке сведений о своевременном и полном исполнении указанных в предписании, вынесенном аудиторской организации, требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности.

136. С целью осуществления контроля за исполнением предписания, вынесенного аудиторской организации, Росфиннадзор (территориальное управление) проводит в аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, внеплановую выездную проверку исполнения указанных в предписании, вынесенном аудиторской организации, требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности.

137. Проведение внеплановой выездной проверки исполнения указанных в предписании, вынесенном аудиторской организации, требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности, осуществляется по истечении срока, данного в предписании, вынесенном аудиторской организации, на устранение выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности.

138. Контроль исполнения аудиторской организацией, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, указанных в предписании, вынесенном аудиторской организации, требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности осуществляется в порядке, аналогичном порядку подготовки, назначения, проведения и оформления результатов проверок ВККР АО.

139. Вопросы программы проверки исполнения аудиторской организацией, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности,

указанных в предписании, вынесенном аудиторской организации, требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности разрабатываются на основе содержания предписания, вынесенного аудиторской организации.

140. Основанием принятия решения при назначении внеплановой выездной проверки исполнения указанных в предписании, вынесенном аудиторской организации, требований по устранению выявленных проверкой нарушений правил аудиторской деятельности является истечение срока исполнения проверенной аудиторской организацией предписания, обязывающего такую аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам ее проверки нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений.

141. Административное действие по мониторингу своевременности и полноты исполнения саморегулируемой организацией аудиторов решения о применении меры дисциплинарного воздействия, вынесенного в отношении являющейся членом такой саморегулируемой организацией аудиторов аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, заключается в проверке Росфиннадзором (территориальным управлением) получаемых от саморегулируемой организации аудиторов, исполняющей предписание о приостановлении членства аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов или предписание об исключении аудиторской организации из саморегулируемой организации аудиторов, сведений об исполнении указанных решений о применении меры дисциплинарного воздействия.

142. Результатом административной процедуры применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и фиксацией результата выполнения административной процедуры

применения мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций является:

1) решение о применении мер дисциплинарного воздействия, вынесенное в отношении проверенной аудиторской организации, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности;

2) документы, подтверждающие факт своевременного и полного исполнения или полного (частичного) неисполнения аудиторской организацией, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решения Росфиннадзора (территориального управления) о применении мер дисциплинарного воздействия;

3) документы, подтверждающие факт своевременного и полного исполнения или полного (частичного) неисполнения саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, допустившей нарушения правил аудиторской деятельности, решения Росфиннадзора (территориального управления) о применении мер дисциплинарного воздействия.

#### **IV. Порядок и формы контроля за исполнением государственной функции**

**Порядок осуществления текущего контроля за соблюдением и исполнением должностными лицами Росфиннадзора (территориальных управлений) положений Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции, а также за принятием ими решений**

143. Текущий контроль за соблюдением и исполнением должностными лицами Росфиннадзора (территориального управления) положений

Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции, а также за принятием ими решений организуется руководителем Росфиннадзора (территориального управления), а также заместителем руководителя Росфиннадзора (территориального управления), ответственным за ВККР АО.

144. Руководитель структурного подразделения центрального аппарата Росфиннадзора (территориального управления), ответственного за ВККР АО, осуществляет текущий контроль за соблюдением и исполнением инспекторами положений Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции, а также за принятием ими решений.

145. В ходе проверки качества работы аудиторской организации руководитель группы инспекторов осуществляет наблюдение за работой инспекторов по мере проведения проверки до составления акта проверки, несет ответственность за проведение проверки с надлежащим качеством и в установленные сроки.

**Порядок и периодичность осуществления плановых и внеплановых проверок полноты и качества исполнения государственной функции, в том числе порядок и формы контроля за полнотой и качеством исполнения государственной функции**

146. Контроль качества и полноты исполнения государственной функции осуществляется Росфиннадзором путем проведения плановых и внеплановых проверок, а также рассмотрения жалоб на действия (бездействие) должностных лиц.

147. Порядок и периодичность осуществления проверок полноты и качества исполнения государственной функции устанавливаются Росфиннадзором.

При проверке могут рассматриваться все вопросы, связанные с исполнением государственной функции (комплексные проверки), или отдельный вопрос, связанный с исполнением государственной функции (тематические проверки).

**Ответственность должностных лиц Росфиннадзора (территориального управления) за решения и действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) ими в ходе исполнения государственной функции**

148. В случае выявления нарушений положений Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции, должностные лица Росфиннадзора (территориального управления) несут ответственность за решения и действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) в процессе исполнения государственной функции, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

149. О мерах, принятых в отношении должностных лиц, виновных в нарушении положений Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции, Росфиннадзор (территориальное управление) в течение десяти рабочих дней со дня принятия таких мер сообщает в письменной форме аудиторской организации, права и (или) законные интересы которой нарушены.

**Требования к порядку и формам контроля за исполнением  
государственной функции, в том числе со стороны граждан, их  
объединений и организаций**

150. Контроль за исполнением государственной функции со стороны граждан, их объединений и организаций осуществляется посредством получения ими информации о результатах осуществления ВККР АО, размещаемой на официальном сайте Росфиннадзора в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в объеме, установленном Федеральным законом от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 7, ст. 776; 2011, № 29, ст. 4291), за исключением сведений, составляющих государственную, служебную, коммерческую тайну и тайну связи, и с учетом установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» требований об обеспечении конфиденциальности сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну.

151. Граждане, их объединения и организации имеют право направлять в Росфиннадзор (территориальные управления) обращения по вопросам исполнения государственной функции, в том числе с предложениями, рекомендациями, а также заявления и жалобы с сообщениями о нарушении должностными лицами положений Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции.

**V. Досудебный (внесудебный) порядок обжалования решений и действий  
(бездействия) Росфиннадзора (территориальных управлений) и их  
должностных лиц**

152. Решения и действия (бездействие) Росфиннадзора (территориального управления) и их должностных лиц, принятые



(осуществляемые) в ходе исполнения государственной функции с нарушением положений Административного регламента и иных нормативных правовых актов, устанавливающих требования к исполнению государственной функции, могут быть обжалованы в досудебном (внесудебном) порядке.

Решения территориального управления могут быть обжалованы в досудебном (внесудебном) порядке в Росфиннадзор.

Действия (бездействие) должностных лиц территориального управления могут быть обжалованы в досудебном (внесудебном) порядке руководителю территориального управления Росфиннадзора.

Действия (бездействие) должностных лиц Росфиннадзора могут быть обжалованы в досудебном (внесудебном) порядке руководителю Росфиннадзора.

Решения Росфиннадзора (за исключением решений, принятых по результатам рассмотрения жалоб на решения территориального управления) могут быть обжалованы в досудебном (внесудебном) порядке в Министерство финансов Российской Федерации.

153. Основанием для начала процедуры досудебного (внесудебного) обжалования решений и действий (бездействия) Росфиннадзора (территориального управления) и их должностных лиц, принятых (осуществляемых) в ходе исполнения государственной функции, является поступление в Росфиннадзор (территориальное управление) жалобы заинтересованного лица или его представителя (далее – заявитель).

154. Жалоба должна содержать:

1) наименование органа, должностного лица, решения и действия (бездействие) которых обжалуются;

2) фамилию, имя, отчество (последнее - при наличии), сведения о месте жительства заявителя – физического лица либо наименование, сведения о месте нахождения заявителя – юридического лица, а также номер (номера) контактного телефона, адрес (адреса) электронной почты (при наличии) и почтовый адрес, по которым должен быть направлен ответ заявителю;

3) сведения об обжалуемых решениях и действиях (бездействии) органа, должностного лица;

4) доводы, на основании которых заявитель не согласен с решением и действием (бездействием) органа, должностного лица.

Заявителем могут быть представлены документы (при наличии), подтверждающие доводы заявителя, либо их копии.

155. Направивший жалобу заявитель имеет право представлять дополнительные документы и материалы, а также обращаться с просьбой об истребовании документов и информации, необходимых для обоснования или рассмотрения жалобы.

156. Срок рассмотрения жалобы не должен превышать тридцать дней с даты ее регистрации.

В исключительных случаях, а также в случае направления запроса другим государственным органам, иным должностным лицам для получения необходимых для рассмотрения жалобы документов и материалов руководитель Росфиннадзора (территориального управления) либо уполномоченное должностное лицо вправе продлить срок рассмотрения жалобы, но не более чем на тридцать дней, уведомив об этом заявителя с указанием причин продления срока.

157. Основаниями для приостановления процедуры досудебного (внесудебного) обжалования решений и действий (бездействия) Росфиннадзора (территориального управления) и их должностных лиц, принятых (осуществляемых) в ходе исполнения государственной функции, являются обстоятельства непреодолимой силы, препятствующие исполнению государственной функции (чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях обстоятельство).

158. По результатам рассмотрения жалобы принимается одно из следующих решений:

1) удовлетворение жалобы (полностью или в части);

2) отказ в удовлетворении жалобы.

Не позднее дня, следующего за днем принятия решения, заявителю в письменной форме и по желанию заявителя в электронной форме направляется мотивированный ответ о результатах рассмотрения жалобы.

159. В случае если в жалобе не указаны фамилия, имя, отчество (при наличии) заявителя – физического лица либо наименование, сведения о месте нахождения заявителя – юридического лица, а также почтовый адрес (адрес электронной почты), по которому должен быть направлен ответ заявителю, ответ на жалобу не дается.

В случае если текст жалобы не поддается прочтению, ответ на жалобу не дается, о чем сообщается заявителю, если его фамилия (наименование юридического лица) и адрес поддаются прочтению.

160. Если в жалобе содержится вопрос, на который заявителю многократно давались письменные ответы по существу в связи с ранее направляемыми жалобами, и при этом в жалобе не приводятся новые доводы или обстоятельства, руководитель Росфиннадзора, заместитель руководителя Росфиннадзора, ответственный за ВККР АО, руководитель территориального управления принимает решение о прекращении переписки по данному вопросу при условии, что указанная жалоба и ранее направляемые жалобы направлялись в один и тот же государственный орган или одному и тому же должностному лицу. О данном решении уведомляется заявитель, направивший жалобу.

161. При получении жалобы, в которой содержатся нецензурные либо оскорбительные выражения, угрозы жизни, здоровью и имуществу должностного лица, а также членов его семьи, жалоба может быть оставлена без ответа по существу поставленных в ней вопросов с одновременным сообщением заявителю, направившему жалобу, о недопустимости злоупотребления правом.

Приложение № 1  
к Административному регламенту  
исполнения Федеральной службой  
финансово-бюджетного надзора  
государственной функции  
по внешнему контролю качества  
работы аудиторских организаций,  
определенных Федеральным законом  
«Об аудиторской деятельности»,  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 11.01.2013 г. № 3н

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ УПРАВЛЕНИЙ, УПОЛНОМОЧЕННЫХ НА**  
**ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ**  
**АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**1. РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН**

адрес: 450008, г. Уфа, ул. Пушкина, 95

тел. (347) 272-36-72

адрес электронной почты: [tu\\_bashkor@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_bashkor@rosfinnadzor.ru)

**2. РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ**

адрес: 670000, г. Улан-Удэ, ул. Борсоева, 13 "б"

тел. (3012) 21-84-23

адрес электронной почты: [tu\\_bur@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_bur@rosfinnadzor.ru)

**3. РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН**

адрес: 367013, г. Махачкала, проспект Г. Гамидова, 14

тел. (8722) 67-29-40

адрес электронной почты: [tu\\_dag@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_dag@rosfinnadzor.ru)

**4. РЕСПУБЛИКА ИНГУШЕТИЯ**

адрес: 386101, г. Назрань, ул. Победы, 3

тел. (8732) 22-27-40

адрес электронной почты: [tu\\_ing@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_ing@rosfinnadzor.ru)

**5. КАБАРДИНО-БАЛКАРСКАЯ РЕСПУБЛИКА**

адрес: 360051, г. Нальчик, ул. Бехтерева, 6.

тел. (8662) 40-60-00

адрес электронной почты: [tu\\_kabar@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kabar@rosfinnadzor.ru)**6. РЕСПУБЛИКА КАЛМЫКИЯ**

адрес: 358000, г. Элиста, ул. Губаревича, 3

тел. (84722) 4-10-89

адрес электронной почты: [tu\\_kalmik@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kalmik@rosfinnadzor.ru)**7. КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКАЯ РЕСПУБЛИКА**

адрес: 369000, г. Черкесск, ул. Лободина, 65 "а"

тел. (87822) 7-52-50

адрес электронной почты: [tu\\_kchr@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kchr@rosfinnadzor.ru)**8. РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ**

адрес: 185910, г. Петрозаводск, ул. Андропова, д.6

тел. (8142) 77-48-35

адрес электронной почты: [tu\\_karelia@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_karelia@rosfinnadzor.ru)**9. РЕСПУБЛИКА КОМИ**

адрес: 167010, г. Сыктывкар, ул. Интернациональная, д.108А

тел. (8212) 24-01-26

адрес электронной почты: [tu\\_komi@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_komi@rosfinnadzor.ru)**10. РЕСПУБЛИКА МАРИЙ ЭЛ**

адрес: 424000, г. Йошкар-Ола, Ленинский проспект, 24 "а"

тел. (8362) 41-44-86

адрес электронной почты: [tu\\_mari@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_mari@rosfinnadzor.ru)**11. РЕСПУБЛИКА МОРДОВИЯ**

адрес: 430011, г. Саранск, ул. Полежаева, 62 "б"

тел. (8342) 47-56-14

адрес электронной почты: [tu\\_mordovia@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_mordovia@rosfinnadzor.ru)**12. РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)**

адрес: 677018, г. Якутск, ул. Дзержинского, д. 22/7

тел. (4112) 45-25-65

адрес электронной почты: [tu\\_sakha@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_sakha@rosfinnadzor.ru)**13. РЕСПУБЛИКА СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ**

адрес: 362038, г. Владикавказ, пл. Свободы, 5

тел. (8762) 53-84-69

адрес электронной почты: [tu\\_alania@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_alania@rosfinnadzor.ru)

**14. РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН**

адрес: 420015, г. Казань, ул. Карла Маркса, 61  
тел. (843) 231-70-00,  
адрес электронной почты: [tu\\_rosfinnadzor@tatar.ru](mailto:tu_rosfinnadzor@tatar.ru)

**15. РЕСПУБЛИКА ТЫВА**

адрес: 667010, г. Кызыл, ул. Комсомольская, д. 122А  
тел. (39422) 6-61-30  
адрес электронной почты: [tu\\_tuva@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_tuva@rosfinnadzor.ru)

**16. УДМУРТСКАЯ РЕСПУБЛИКА**

адрес: 426028, г. Ижевск, ул. Красная, 144  
тел. (341) 51-15-09,  
адрес электронной почты: [tu\\_udmurtia@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_udmurtia@rosfinnadzor.ru)

**17. РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ**

адрес: 655017, г. Абакан, ул. Вяткина, 12  
тел. (3902) 357-857  
адрес электронной почты: [tu\\_hakas@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_hakas@rosfinnadzor.ru)

**18. ЧЕЧЕНСКАЯ РЕСПУБЛИКА**

адрес: 364051, г. Грозный, ул. Гаражная, 10.  
тел. (8712) 22-24-53  
адрес электронной почты: [tu\\_che@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_che@rosfinnadzor.ru)

**19. ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА**

адрес: 428004, г. Чебоксары, пл. Республики, 2  
тел. (8352) 62-09-82,  
адрес электронной почты: [tu\\_chuvash@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_chuvash@rosfinnadzor.ru)

**20. АЛТАЙСКИЙ КРАЙ**

адрес: 656049, г. Барнаул, ул. Интернациональная, 72 "а"  
тел. (83852) 65-85-05  
официальный сайт [www.r22.rosfinnadzor.ru](http://www.r22.rosfinnadzor.ru),  
адрес электронной почты: [tu\\_altai@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_altai@rosfinnadzor.ru);

**21. КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ**

адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Красная, 118  
тел. (861) 253-13-34  
адрес электронной почты: [tu\\_krasnodar@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_krasnodar@rosfinnadzor.ru)

**22. КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

адрес: 660021, г. Красноярск, ул. Робеспьера, 2 "б"

тел. (391) 211-66-50

адрес электронной почты: [tu\\_krasnoyarsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_krasnoyarsk@rosfinnadzor.ru);

**23. ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**

адрес: 690001, г. Владивосток, ул. Дальзаводская, 1

тел.(4232) 22-22-53

адрес электронной почты: [tu\\_primorye@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_primorye@rosfinnadzor.ru)

**24. СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ**

адрес: 355002, г. Ставрополь, ул. Артёма, 35 "а"

тел. (8652) 35-50-00

адрес электронной почты: [tu\\_stavropol@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_stavropol@rosfinnadzor.ru)

**25. ХАБАРОВСКИЙ КРАЙ**

адрес: 680038, г. Хабаровск, ул. Серышева, 60

тел. (4212) 32-74-43,

адрес электронной почты: [tu\\_habarovsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_habarovsk@rosfinnadzor.ru)

**26. АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 675000, г. Благовещенск, ул. Амурская, 145

тел. (4162) 49-12-35

адрес электронной почты: [tu\\_amur@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_amur@rosfinnadzor.ru)

**27. АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 163000, г. Архангельск, ул. Карла Либкнехта, 2

тел.(8182) 28-64-07

адрес электронной почты: [tu\\_arkh@rosfinnadsor.ru](mailto:tu_arkh@rosfinnadsor.ru)

**28. АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 414000, г. Астрахань, ул. Никольская, 10/14

тел. (8512) 52-41-71

адрес электронной почты: [tu\\_astr@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_astr@rosfinnadzor.ru)

**29. БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 308010, г. Белгород, пр. Б. Хмельницкого, 139

тел. (4722) 31-43-13

адрес электронной почты: [tu\\_belg@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_belg@rosfinnadzor.ru)

**30. БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 241050, г. Брянск, ул. Дуки, д.59

тел. (4832) 64-22-26

адрес электронной почты: [tu\\_bryansk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_bryansk@rosfinnadzor.ru)

**31. ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 600000, г. Владимир, ул. Большая Московская, д.51

тел. (4922) 42-06-44

адрес электронной почты: [tu\\_vladimir@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_vladimir@rosfinnadzor.ru)

**32. ВОЛГОГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 400131, г. Волгоград, ул. Гагарина, 2

тел. (8442) 24-06-32

адрес электронной почты: [tu\\_volg@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_volg@rosfinnadzor.ru)

**33. ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 160000, г. Вологда, ул. Герцена, 2, к. 530

тел. (8172) 72-04-66

адрес электронной почты: [tu\\_vologda@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_vologda@rosfinnadzor.ru)

**34. ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 394000, г. Воронеж, ул. Карла Маркса, 55

тел. (4732) 53-11-64,

адрес электронной почты: [tu\\_voronezh@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_voronezh@rosfinnadzor.ru)

**35. ИВАНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 153000, г. Иваново, ул. Жарова, 10, к. 403.

тел. (4932) 41-76-61

адрес электронной почты: [tu\\_ivanov@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_ivanov@rosfinnadzor.ru)

**36. ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 664074, г. Иркутск, ул. Академика Курчатова, 14, а/я 184

тел. (3952) 41-23-34

адрес электронной почты: [tu\\_irkutsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_irkutsk@rosfinnadzor.ru)

**37. КАЛИНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 236039, г. Калининград, ул. Краснооктябрьская, 9

тел. (4012) 64-72-26

адрес электронной почты: [tu\\_kalin@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kalin@rosfinnadzor.ru)

**38. КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 248000, г. Калуга, ул. Марата, 7

тел. (4842) 56-38-57

адрес электронной почты: [tu\\_kaluga@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kaluga@rosfinnadzor.ru)



**39. КАМЧАТСКИЙ КРАЙ**

адрес: 683031, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Карла Маркса, 29/1

тел. (4152) 25-22-59

адрес электронной почты: [tu\\_kamchatka@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kamchatka@rosfinnadzor.ru)

**40. КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 650000, г. Кемерово, Кузнецкий проспект, 25

тел. (3842) 36-46-09

адрес электронной почты: [tu\\_kemer@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kemer@rosfinnadzor.ru)

**41. КИРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 610046, г. Киров, ул. Пятницкая, 84 "а"

тел. (8332) 64-74-04

адрес электронной почты: [tu\\_kirov@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kirov@rosfinnadzor.ru)

**42. КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 156000, г. Кострома, ул. Калиноская, д. 40

тел. (4942) 45-53-41

адрес электронной почты: [tu\\_kostroma@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kostroma@rosfinnadzor.ru)

**43. КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 640018, г. Курган, ул. Советская, 69

тел. (3522) 41-76-25

адрес электронной почты: [tu\\_kurgan@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kurgan@rosfinnadzor.ru)

**44. КУРСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 305002, г. Курск, ул. Марата, 9

тел. (4712) 52-14-69

адрес электронной почты: [tu\\_kursk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_kursk@rosfinnadzor.ru)

**45. ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 191311, г. Санкт-Петербург, ул. Смольного, 3

тел. (812) 576-45-43

адрес электронной почты: [tu\\_lenobl@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_lenobl@rosfinnadzor.ru)

**46. ЛИПЕЦКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 398038, г. Липецк, пл. Плеханова, 33

тел. (4742) 27-86-46

адрес электронной почты: [tu\\_lipetsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_lipetsk@rosfinnadzor.ru)

**47. МАГАДАНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 685000, г. Магадан, ул. Набережная реки Магаданки, 15  
тел. (4132) 60-51-34

адрес электронной почты: [tu\\_magadan@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_magadan@rosfinnadzor.ru)

**48. МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 125319, г. Москва, ул. Коккинаки, 6  
тел. (499)152-02-96

адрес электронной почты: [tu\\_mosobl@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_mosobl@rosfinnadzor.ru)

**49. МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 183006, г. Мурманск, проспект Ленина, 75  
тел. (8152) 45-89-95

адрес электронной почты: [tu\\_murm@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_murm@rosfinnadzor.ru)

**50. НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Грузинская, 48  
тел. (831) 437-34-03

адрес электронной почты: [tu\\_nizh@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_nizh@rosfinnadzor.ru)

**51. НОВГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 173001, г. Великий Новгород, ул. Козьмодемьянская, 8  
тел. (8162) 73-24-42

адрес электронной почты: [tu\\_novgorod@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_novgorod@rosfinnadzor.ru)

**52. НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 630011, г. Новосибирск, ул. Советская, д.52/2  
тел. (383) 243-56-30

адрес электронной почты: [tu\\_novosib@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_novosib@rosfinnadzor.ru)

**53. ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 644099, г. Омск, ул. Тарская, 11  
тел. (3812) 25-23-61

официальный сайт: [www.finnadzor.omsk.ru](http://www.finnadzor.omsk.ru)

адрес электронной почты: [tu\\_omsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_omsk@rosfinnadzor.ru)

**54. ОРЕНБУРГСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 460001, г. Оренбург, ул. Чкалова, 34  
тел. 8 (3532) 31-13-95

официальный сайт: [r56.rosfinnadzor.ru](http://r56.rosfinnadzor.ru)

адрес электронной почты: [tu\\_oren@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_oren@rosfinnadzor.ru)

**55. ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 302026, г. Орел, ул. Комсомольская, 66, а/я 28  
тел. (4862) 73-70-73  
адрес электронной почты: [tu\\_orel@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_orel@rosfinnadzor.ru)

**56. ПЕНЗЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 440000, г. Пенза, ул. М. Горького, 20  
тел. (8412) 52-44-66  
адрес электронной почты: [tu\\_penza@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_penza@rosfinnadzor.ru)

**57. ПЕРМСКИЙ КРАЙ**

адрес: 614990, г. Пермь, ул. Попова, 9, офис 510  
тел. (342) 237-31-99  
адрес электронной почты: [rosfinnadzor@permregion.ru](mailto:rosfinnadzor@permregion.ru)

**58. ПСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 180001, г. Псков, ул. Конная, 10  
тел. (8112) 57-79-32  
адрес электронной почты: [tu\\_pskov@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_pskov@rosfinnadzor.ru)

**59. РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112  
тел. (863) 240-18-26  
адрес электронной почты: [tu\\_rostov@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_rostov@rosfinnadzor.ru)

**60. РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 390000, г. Рязань, ул. Петрова, 10 "е"  
тел. (4912) 25-61-68  
адрес электронной почты: [tu\\_ryazan@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_ryazan@rosfinnadzor.ru)

**61. САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 443010, г. Самара, ул. Шостаковича, 2, офис 524  
тел. (846) 332-19-90  
адрес электронной почты: [tu\\_samara@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_samara@rosfinnadzor.ru)

**62. САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 410042, г. Саратов, ул. Московская, 72, а/я 14  
тел. (8452) 26-34-19  
адрес электронной почты: [tu\\_saratov@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_saratov@rosfinnadzor.ru)

**63. САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 693011, г. Южно-Сахалинск, Коммунистический проспект, 39  
тел. (4242) 74-22-67  
адрес электронной почты: [tu\\_sakhalin@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_sakhalin@rosfinnadzor.ru)

**64. СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 620014, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 28

тел. (343) 376-36-55

адрес электронной почты: [tu\\_sverdlovsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_sverdlovsk@rosfinnadzor.ru)

**65. СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 214000, г. Смоленск, ул. Дохтурова, 3

тел. (4812) 65-41-82

адрес электронной почты: [tu\\_smolensk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_smolensk@rosfinnadzor.ru)

**66. ТАМБОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 392000, г. Тамбов, ул. Интернациональная, 16 "Б"

тел. (4752) 72-75-76

официальный сайт: [r68.rosfinnadzor.ru](http://r68.rosfinnadzor.ru)

адрес электронной почты: [tu\\_tambov@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_tambov@rosfinnadzor.ru)

**67. ТВЕРСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 170000, г. Тверь, ул. Советская, 23

тел. (4822) 32-02-88

адрес электронной почты: [tu\\_tver@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_tver@rosfinnadzor.ru)

**68. ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 634050, г. Томск, ул. Герцена, 68

тел. (3822) 52-33-90

адрес электронной почты: [tu\\_tomsk@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_tomsk@rosfinnadzor.ru)

**69. ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 300041, г. Тула, ул. Сойфера, 16

тел. (4872) 21-20-57

адрес электронной почты: [tu\\_tula@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_tula@rosfinnadzor.ru)

**70. ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 625018, г. Тюмень, ул. Республики, 52

тел. (3452) 46-35-17

адрес электронной почты: [tu\\_tumen@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_tumen@rosfinnadzor.ru)

**71. УЛЬЯНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 432071, г. Ульяновск, ул. К. Маркса, 38

тел. (8422) 41-72-43

официальный сайт: [www.r73.rosfinnadzor.ru](http://www.r73.rosfinnadzor.ru)

адрес электронной почты: [tu\\_ylian@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_ylian@rosfinnadzor.ru)

**72. ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 454080, г. Челябинск, пр. Ленина, 83

тел. (351) 265-26-11

адрес электронной почты: [tu\\_chel@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_chel@rosfinnadzor.ru)

**73. ЧИТИНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 672002, г. Чита, ул. Профсоюзная, 18

тел. (3022) 26-04-42

адрес электронной почты: [turf-chita@mail.ru](mailto:turf-chita@mail.ru)

**74. ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

адрес: 150000, г. Ярославль, Советская пл., 1/19

тел. (4852) 32-98-44

адрес электронной почты: [tu\\_yar@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_yar@rosfinnadzor.ru)

**75. г. МОСКВА**

адрес: 107031, г. Москва, ул. Рождественка, 5/7

тел. (495) 625-92-12

адрес электронной почты: [tu\\_mos@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_mos@rosfinnadzor.ru)

**76. г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ**

адрес: 191180, г. Санкт-Петербург, ул. Рылеева, 7 "а"

тел. (812) 315-06-53

адрес электронной почты: [tu\\_spb@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_spb@rosfinnadzor.ru)

**77. ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

адрес: 628002, г. Ханты-Мансийск, ул. Мира, д.5

тел. (3467) 33-78-02

адрес электронной почты: [tu\\_hmansy@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_hmansy@rosfinnadzor.ru)

**78. ЯМАЛО-НЕНЕЦКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ**

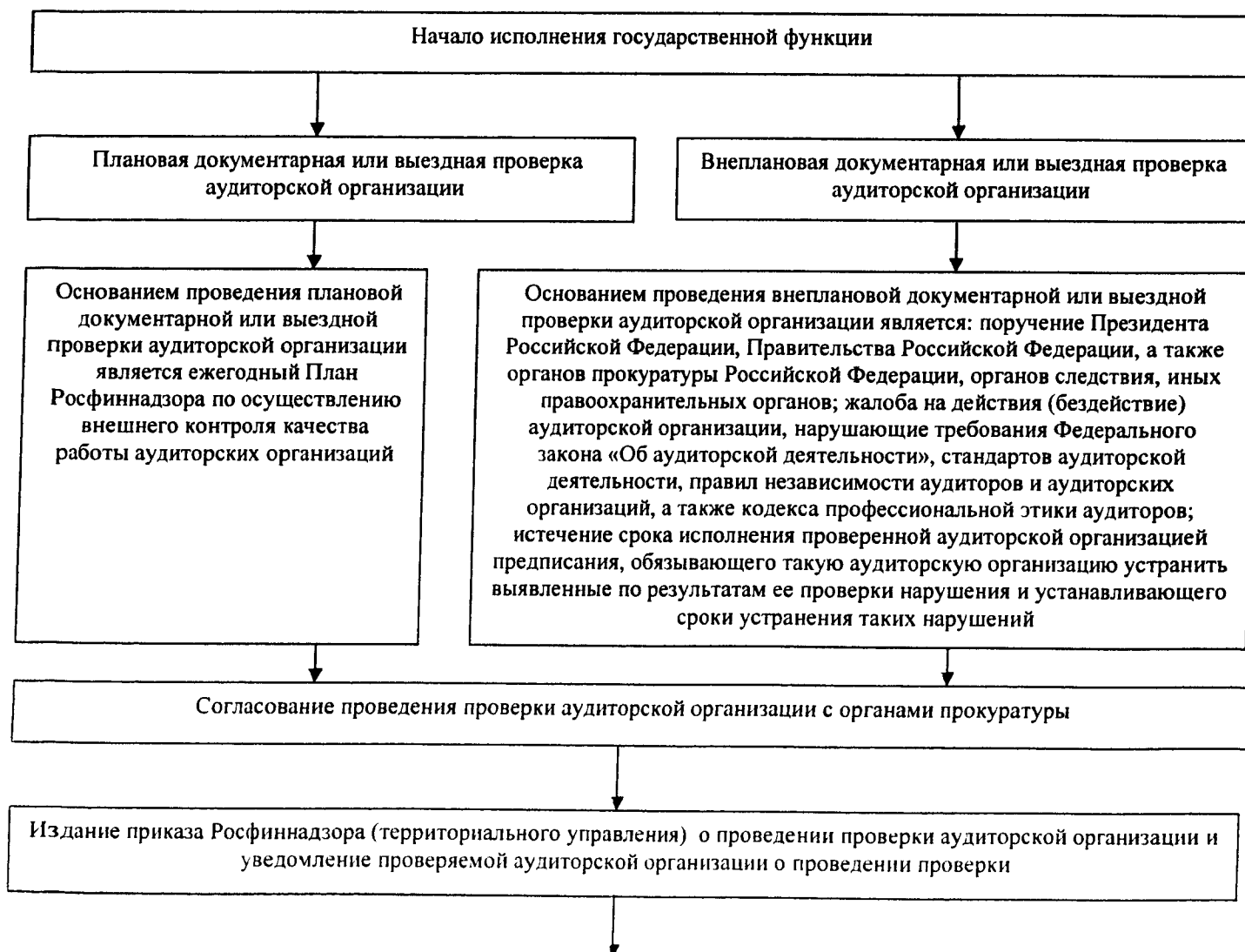
адрес: 629001, г. Салехард, ул. Подшибякина, 46а

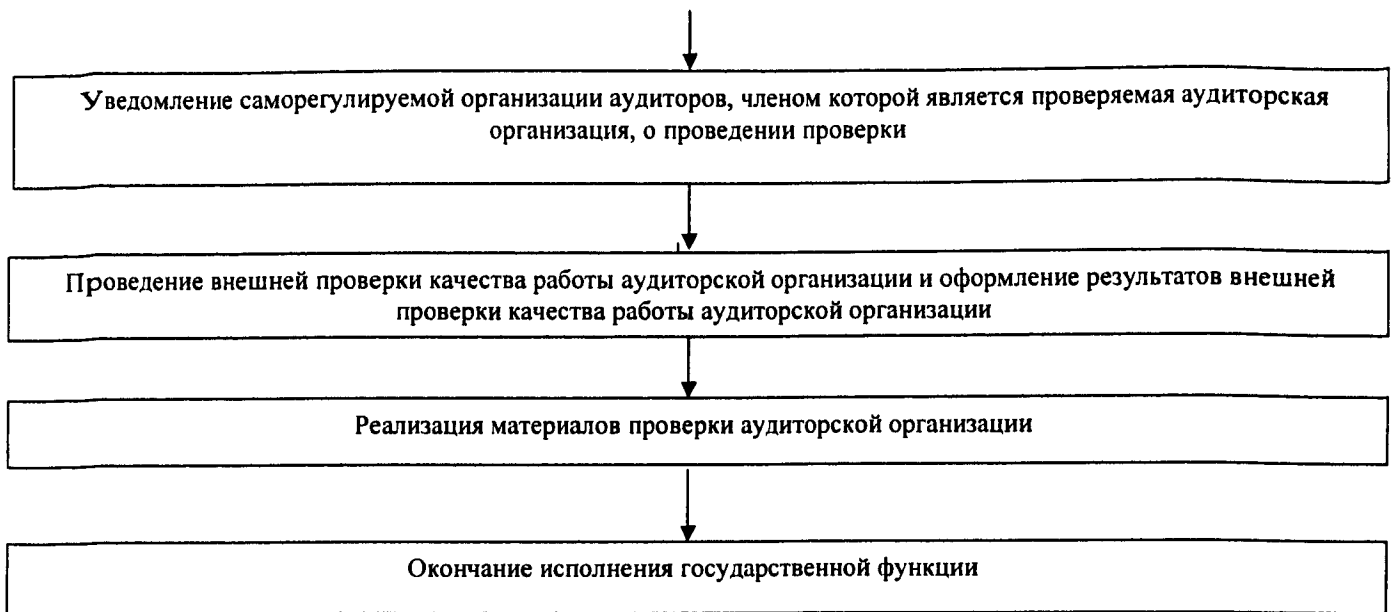
тел. (34922) 4-12-08

адрес электронной почты: [tu\\_yamal@rosfinnadzor.ru](mailto:tu_yamal@rosfinnadzor.ru)

Приложение № 2  
к Административному регламенту  
исполнения Федеральной службой  
финансово-бюджетного надзора  
государственной функции  
по внешнему контролю качества  
работы аудиторских организаций,  
определенных Федеральным законом  
«Об аудиторской деятельности»,  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 11.01. 2013 г. № 3н

## БЛОК-СХЕМА ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФУНКЦИИ





Приложение № 3  
к Административному регламенту  
исполнения Федеральной службой  
финансово-бюджетного надзора  
государственной функции  
по внешнему контролю качества  
работы аудиторских организаций,  
определенных Федеральным законом  
«Об аудиторской деятельности»,  
утвержденному приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 11.01.2013 г. № 3н

**ПЕРЕЧЕНЬ ТИПОВЫХ ВОПРОСОВ ПРОГРАММЫ ПРОВЕРКИ  
КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
1	Соблюдение аудиторской организацией требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов (далее - СРО аудиторов) и наличие сведений об аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов.
2	Соблюдение аудиторской организацией требования к организационно-правовой форме.
3	Соблюдение аудиторской организацией требования к численности аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров.
4	Соблюдение аудиторской организацией требования к доли уставного (складочного) капитала аудиторской организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям.
5	Соблюдение аудиторской организацией требования к численности аудиторов в коллегиальном исполнительном органе аудиторской организации.



№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
6	Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации, а также индивидуальный предприниматель (управляющий), которому по договору переданы полномочия исполнительного органа аудиторской организации, являются аудиторами.
7	Организация, которой по договору переданы полномочия исполнительного органа аудиторской организации, является аудиторской организацией.
8	Осуществление аудиторской организацией предпринимательской деятельности в виде проведения аудита в течение двух последних лет, предшествовавших году проверки (указать долю выручки от проведения аудита в общем объеме выручки от оказания платных услуг)
9	Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения за проведение аудита (в том числе обязательного) и оказание сопутствующих ему услуг.
10	Наличие у аудиторской организации филиалов.
11	Количество организаций, с которыми были заключены договоры на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом периоде.
12	Соблюдение аудиторской организацией целей и основных принципов проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
13	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении документального оформления сведений, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.
14	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении планирования аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении концепции существенности и ее взаимосвязи с аудиторским риском.
16	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении качества доказательств, которые необходимо получить при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к процедурам, выполняемым с целью получения доказательств.
17	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
18	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении контроля качества выполнения заданий по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
20	Соблюдение требований аудиторской организацией в отношении осуществления аудиторских процедур при проверке хозяйствующих субъектов, являющихся связанными сторонами аудируемого лица, и хозяйственных операций аудируемого лица.

№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
21	Соблюдение требования аудиторской организацией в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после «отчетной даты».
22	Соблюдение аудиторской организацией требований по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе при рассмотрении представленной руководством аудируемого лица оценки способности указанного лица продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность.
23	Соблюдение аудиторской организацией требований к порядку согласования условий проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности с аудируемым лицом; к действиям аудиторской организации в случае изменения условия задания, предполагающие более низкий уровень уверенности в достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, чем уверенность, которая требуется для выражения мнения в аудиторском заключении.
24	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении обязанности по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
25	Соблюдение аудиторской организацией обязанности по рассмотрению в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов и выявлению при этом существенных искажений указанной отчетности, вызванных преднамеренными (непреднамеренными) действиями (бездействием) аудируемого лица, противоречащими требованиям нормативных правовых актов.

№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
26	Соблюдение аудиторской организацией требований к выборочным проверкам в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к сбору аудиторских доказательств.
27	Соблюдение аудиторской организацией требований при получении аудиторских доказательств в случаях присутствия аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов; раскрытия информации о судебных делах и претензионных спорах; при оценки и раскрытии информации о долгосрочных финансовых вложениях; при раскрытии информации по отчетным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.
28	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении использования в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждающей информации из внешних источников.
29	Соблюдение аудиторской организацией требований при первой проверке аудируемого лица.
30	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении применения аналитических процедур в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
31	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении аудита оценочных значений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
32	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника аудируемого лица.

№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
33	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении использования заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве доказательств, процедур документального оформления заявлений и разъяснений руководства, а также действий аудитора при отказе руководства аудируемого лица предоставить надлежащие заявления и разъяснения.
34	Соблюдение аудиторской организацией требований при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, которое пользуется для составления этой бухгалтерской (финансовой) отчетности услугами централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтера-специалиста.
35	Соблюдение аудиторской организацией требований в отношении рассмотрения в ходе аудита сопоставимых данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
36	Соблюдение аудиторской организацией требований при рассмотрении информации, по которой аудитор может не составлять аудиторское заключение, но которая включена в документы, содержащие проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
37	Соблюдение аудиторской организацией требований при использовании результатов работы другого аудитора, который проверяет финансовую информацию, предоставленную одним или несколькими подразделениями и включенную в бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица.
38	Соблюдение аудиторской организацией требований при рассмотрении работы службы внутреннего аудита.

№ п.п.	Вопросы и процедуры проверки
39	Соблюдение аудиторской организацией требований к использованию результатов работы эксперта в качестве аудиторских доказательств.
40	Соблюдение аудиторской организацией требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации.