

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО
ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ
УПРАВЛЕНИЯ – ФИЛИАЛ

ДОКЛАД

Тема: «Контроль за аудиторской деятельностью в РФ»

Выполнили студентки
группа С301

Волобуева К. Э., Дурнева З. А.

Преподаватель

Саблина Елена Валерьевна

г. Орел, 2025

Аудиторская деятельность является неотъемлемым элементом современной рыночной экономики, выполняющим функцию независимого контроля за достоверностью финансовой отчетности. Эффективность и надежность аудита напрямую влияют на доверие инвесторов, кредиторов и иных заинтересованных лиц к информации, публикуемой хозяйствующими субъектами. В этой связи система контроля за осуществлением аудиторской деятельности приобретает первостепенное значение как механизм, обеспечивающий качество аудиторских услуг и поддержание высоких профессиональных стандартов в профессии. В Российской Федерации за годы, прошедшие с момента принятия Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», сформировалась разветвленная и многоуровневая система контроля, сочетающая как элементы саморегулирования, так и государственного надзора.

Целью данного доклада является комплексный анализ существующей в Российской Федерации системы контроля за аудиторской деятельностью, оценка ее эффективности, выявление ключевых проблем и определение основных направлений ее дальнейшего совершенствования.

Система контроля за аудиторской деятельностью в Российской Федерации представляет собой комплексную и многоуровневую структуру, целью которой является обеспечение высокого качества аудиторских услуг, защита интересов пользователей бухгалтерской отчетности и поддержание доверия к профессии аудитора. Правовой основой этой системы выступает Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также признанные на территории РФ Международные стандарты аудита (МСА), акты Банка России и внутренние стандарты саморегулируемых организаций аудиторов.

Фундаментом системы является ее трехуровневое построение.

Уровень контроля	Ответственный субъект	Основное содержание
1. Внутренний контроль	Аудиторская организация / индивидуальный аудитор	Обязательное установление и соблюдение внутренних правил контроля качества работы.
2. Внешний контроль качества	Саморегулируемые организации аудиторов (СРО) и уполномоченный федеральный орган	Проверка соблюдения членами СРО требований стандартов, закона и профессиональной этики.
3. Государственный надзор	Банк России и уполномоченный федеральный орган	Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке и в отношении общественно значимых организаций

Рисунок 1- Трехуровневая система контроля качества аудита

Первый уровень – внутренний контроль качества, который обязаны проводить сами аудиторские организации и индивидуальные аудиторы. Его цель – обеспечение соответствия деятельности внутренним правилам и стандартам. Инструментами служат разработанные внутренние стандарты, система проверки рабочих документов, политики соблюдения независимости и этики, а также непрерывное обучение сотрудников.

Второй уровень – внешний контроль качества, осуществляемый саморегулируемыми организациями аудиторов (СРО) и уполномоченным федеральным органом. СРО проводят проверки всех своих членов с периодичностью не реже одного раза в три года, а для аудиторов, проводящих обязательный аудит, – не реже одного раза в два года. В рамках этих проверок оценивается соблюдение МСА, правил независимости, кодекса профессиональной этики, а также качество и применение внутренних стандартов. Параллельно уполномоченный федеральный орган (Минфин России, Росфиннадзор) осуществляет внешний контроль качества в отношении аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов, фокусируясь на системе внутреннего контроля и соблюдении требований к отбору клиентов.

Третий уровень – государственный надзор, который реализуется Банком России и уполномоченным федеральным органом. Банк России осуществляет надзор за аудиторскими организациями на финансовом рынке, обладая полномочиями проводить проверки, запрашивать документы и выдавать обязательные предписания. Уполномоченный федеральный орган выполняет функции общего надзора за отраслью, включая ведение государственного реестра СРО, утверждение федеральных стандартов и анализ состояния конкуренции.

Важным инструментом контроля является специализированная отчетность.

Форма отчетности	Срок сдачи	Куда представляется
Форма 2-аудит (сведения об аудиторской деятельности)	До 1 марта	Минфин России
Ежегодный отчет о деятельности	До 30 апреля	Размещается на собственном сайте
Уведомление о начале оказания услуг по обязательному аудиту	В течение 20 дней с даты подписания договора	Федеральное казначейство

Рисунок 2- Отчетность аудиторских организаций

Аудиторы ежегодно представляют в Минфин России форму 2-аудит, размещают на своих сайтах ежегодные отчеты о деятельности и направляют уведомления в Федеральное казначейство о начале работ по обязательному аудиту. С 1 сентября 2025 года вводится новая

обязанность – представление аудиторских заключений о консолидированной финансовой отчетности в налоговые органы для формирования Государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИРБО), что знаменует переход к цифровизации контроля.

Процедура внешней проверки качества носит регламентированный характер и включает этапы планирования, сбора информации, отбора проб завершенных аудиторских заданий, оценки соблюдения требований, составления отчета и его рассмотрения контрольным комитетом. Выявление нарушений может повлечь за собой дисциплинарные меры со стороны СРО (замечание, выговор, штраф, приостановление или прекращение членства) или меры государственного надзора, вплоть до аннулирования квалификационного аттестата аудитора в судебном порядке.

Критически важным аспектом является установленное законодательством ограничение: в соответствии со статьей 10 Закона № 307-ФЗ, проверка выводов аудитора возможна исключительно в отношении уже подписанных аудиторских заключений. Это означает запрет на вмешательство в методики и подходы аудитора в процессе проверки и служит гарантией его профессиональной независимости.

Анализ системы контроля качества аудита позволяет оценить, насколько эффективно аудиторские организации и индивидуальные аудиторы выполняют требования законодательства в сфере противодействия легализации доходов, финансированию терроризма и коррупции. Рассмотрим динамику проверок и меры дисциплинарного воздействия по данным за 2024 и 2025 годы.

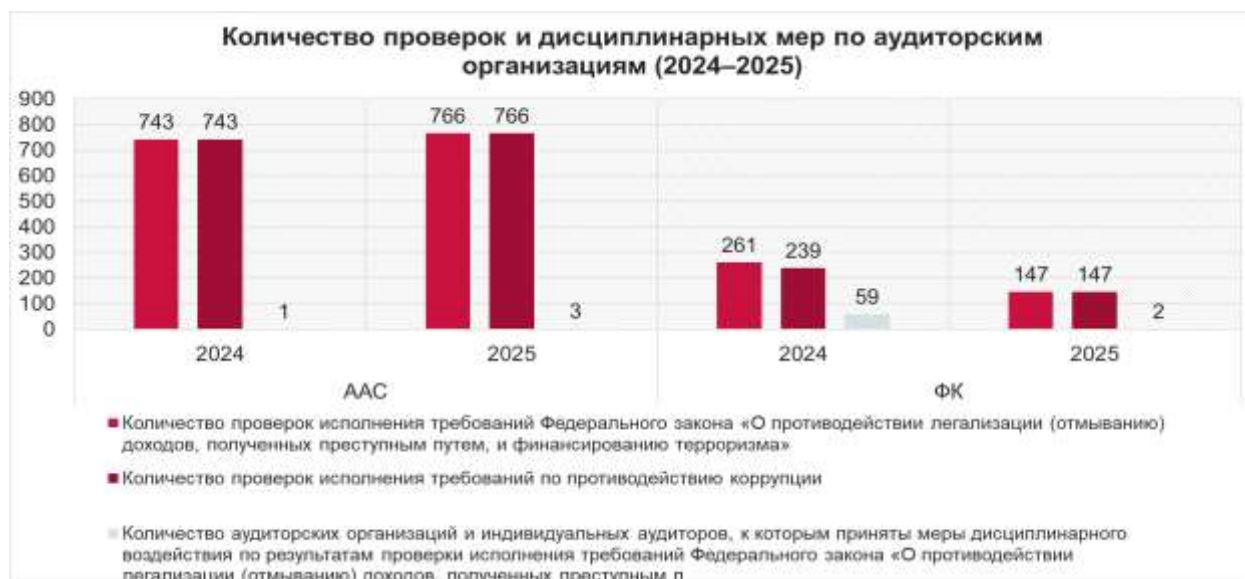


Рисунок 3 - Количество проверок и дисциплинарных мер по аудиторским организациям (2024–2025)

Согласно представленным данным, ААС в 2024 и 2025 годах провела 743 и 766 проверок соответственно по требованиям противодействия легализации доходов и финансированию терроризма, а также по противодействию коррупции — столько же в каждый год. Это свидетельствует о стабильном и даже возрастающем контроле за соблюдением законодательства. При этом количество дисциплинарных мер по результатам проверок минимально — 1 в 2024 и 3 в 2025 году, что может указывать на высокое качество аудиторской работы.

В аудиторах ФК количество проверок значительно ниже: в 2024 году проведено 261 и 239 проверок по двум категориям, а в 2025 году их число сократилось до 147 по обоим направлениям. При этом количество мер дисциплинарного воздействия высоко относительно числа проверок — 59 в 2024 и 2 в 2025 годах. Это может свидетельствовать о снижении активности проверок, но с более строгой ответственностью за выявленные нарушения.

Таким образом, система контроля качества аудита в ААС характеризуется ростом проверочной активности и низким уровнем нарушений, тогда как в ФК наблюдается снижение объема проверок и сравнительно более жёсткие дисциплинарные меры, что требует дополнительного внимания к эффективности контроля и поведения аудиторов.



Рисунок 4 - Анализ количества и структуры проверок аудиторов (2024-2025)

На представленных диаграммах отражены данные о количестве проведённых проверок аудиторов за 2024 и 2025 годы, а также распределение их на плановые и внеплановые проверки. Общий объем проверок показывает незначительный рост: с 4501 в 2024 году до 4678 в 2025 году. Важно отметить, что плановые проверки составляют основную часть контроля — около 99% от общего числа, что говорит о систематическом и запланированном подходе к мониторингу деятельности аудиторов. Внеплановые проверки, напротив, сокращаются с 37 в 2024 году до 26 в 2025 году, что может свидетельствовать о снижении внештатных ситуаций или улучшении качества работы аудиторов. Такая

структура контроля позволяет эффективно выявлять и устранять возможные нарушения, обеспечивая тем самым стабильность и прозрачность аудиторской деятельности.

Современные тренды контроля на период до 2030 года включают усиление цифровизации, внедрение риск-ориентированного подхода, консолидацию рынка аудиторских услуг и повышение роли СРО. Значительную роль в развитии системы контроля играет Совет по аудиторской деятельности – совещательный орган при уполномоченном федеральном органе, который рассматривает результаты проверок и вырабатывает рекомендации.

В заключение, контроль за аудиторской деятельностью в РФ представляет собой сбалансированную систему, сочетающую механизмы саморегулирования и государственного надзора. Ее эффективное функционирование напрямую влияет на достоверность финансовой отчетности, что является необходимым условием для поддержания доверия инвесторов и обеспечения благоприятного инвестиционного климата в стране.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 04.11.2023) «Об аудиторской деятельности».
2. Постановление Правительства РФ от 27.10.2023 № 1817 «Об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации функций уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности».
3. Международные стандарты аудита (МСА), принятые на территории Российской Федерации (Решение Совета по аудиторской деятельности от 20.12.2023, протокол № 18).
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов, утвержденный Советом по аудиторской деятельности (протокол № 18 от 20.12.2023).
5. Информация Банка России «О надзоре за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке» (опубликована на официальном сайте Банка России, 2024 г.).
6. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (minfin.gov.ru), раздел «Аудиторская деятельность».
7. Официальный сайт Банка России (cbr.ru), раздел «Надзор на финансовом рынке / Аудиторская деятельность».